

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (руб) за 2022 год**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: программное обеспечение	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 478 855	(739 304)	221 068	(6 424)	(6 336)	(165 851)			1 693 499	(898 819)
	5210	за 2021 г.	1 127 605	(648 904)	388 497	(37 247)	(32 615)	(123 015)	-	-	1 478 855	(739 304)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	832 574	(46 7538)	92 772	(513)	(501)	(98 944)			924 833	(565 981)
	5211	за 2021 г.	703 840	(417 825)	154 683	(25 949)	(24 707)	(74 420)	-	-	832 574	(467 538)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	237 497	(159 935)	12 440	(5 460)	(5 384)	(30 481)			244 477	(185 032)
	5212	за 2021 г.	220 723	(143 814)	26 778	(10 004)	(6 860)	(22 981)	-	-	237 497	(159 935)
Здания	5203	за 2022г.	59 448	(38 499)	46 282	(413)	(413)	(2 760)			105 317	(40 846)
	5213	за 2021 г.	59 524	(36 265)		(76)	(40)	(2 274)	-	-	59 448	(38 499)
Сооружения	5204	за 2022г.	344 130	(72 685)	69 574		(0)	(33 635)			413 704	(106 320)
	5214	за 2021 г.	139 008	(49 397)	205 122	(0)	(0)	(23 288)	-	-	344 130	(72 685)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	38	(201)		(38)	(38)	(12)			0	(175)
	5215	за 2021 г.	541	(447)	0	(503)	(293)	(47)	-	-	38	(201)
Земельные участки	5206	за 2022г.	4 611	-				(0)			4 611	-
	5216	за 2021 г.	2 738	-	1 873	-	(0)	(0)	-	-	4 611	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2022г.	337	(295)		(0)	(0)	(11)			337	(306)
	5217	за 2021 г.	1 052	(1 010)		(715)	(715)	(0)	-	-	337	(295)
Другие виды основных средств	5208	за 2022г.	220	(151)			(0)	(8)			220	(159)
	5218	за 2021 г.	179	(146)	41	(0)	(0)	(5)	-	-	220	(151)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.					(0)	(0)				
	5230	за 2021 г.	0	-		-	(0)	(0)	-	-	0	-
в том числе:												
	5221	за 2022г.										
	5231	за 2021 г.	0	-		-	-	-	-	-	0	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2022 г.	135 695	125 147		(243 077)	17 765
	5250	за 2021 г.	221 681	303 178		(389 164)	135 695
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2022 г.	50 324	70 836	-	(120 539)	621
	5251	за 2021 г.	1 250	204 419		(155 345)	50 324
Транспортные средства	5242	за 2022 г.	0	6 681	-	(6 681)	0
	5252	за 2021 г.	26 778			(26 778)	0
Здания	5243	за 2022 г.	34 648	11 634	-	(46 282)	0
	5253	за 2021 г.	0	34 648	-	(0)	34 648
Земельные участки	5244	за 2022 г.	0	0	-	(0)	
	5254	за 2021 г.		1 873	-	(1 873)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 2022 г.	0	0	-	(0)	
	5255	за 2021 г.	0		-	(0)	
Другие виды основных средств	5246	за 2022 г.	50 723	35 996		(69 575)	17 144
	5256	за 2021 г.	193 653	62 238		(205 168)	50 723

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		78 115
в том числе:			
Сортировочная площадка (инв. 2307/1)	5261		26 187
Цех деревообработки (инв. 2241)	5262		46 282
Площадка для сортировки и складирования древесины	5263		5 646
	5264		
	5265		
	5266		
	5267		
	5268		
	5269		
	5270		
	5271		
	5272		
	5273		

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	28 655	0	16 600	(1 634)	0	0	0	43 621	0
	5311	за 2021 г.	29 679	0	0	(1 024)	0	0	0	28 655	0
в том числе:											
акции ОАО "Тернейлес"	5302	за 2022 г.	27 461	0	0	(0)	0	0	0	27 461	0
	5312	за 2021 г.	27 461	0	0	(0)	0	0	0	27 461	0
займы выданные	5303	за 2022 г.	1 194	0	16 600	(1 634)	0	0	0	16 160	0
	5313	за 2021 г.	2 218	0	0	(1 024)	0	0	0	1 194	0
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	32	-	300	(257)	-	-	-	75	-
	5315	за 2021 г.	154	-	150	(272)	-	-	-	32	-
в том числе:											
займы выданные	5306	за 2022 г.	32	-	300	(257)	-	-	-	75	-
	5316	за 2021 г.	154	-	150	(272)	-	-	-	32	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2022 г.	28 687	0	16 900	(1 891)	0	0	0	43 696	0
	5310	за 2021 г.	29 833	0	150	(1 296)	0	0	0	28 687	0

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Форма 0710005 с.5

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	183 633	0	3 289 858	(2 986 506)		(4 193)	0	152 221	(4 193)	
	5420	за 2021 г.	129 921	0	3 040 217	(2 986 506)		0	0	183 633	0	
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	51 475	-	591 501	(592 791)		0	0	(0)	50 185	0
	5421	за 2021 г.	35 818	-	503 227	(487 570)		0	0	(0)	51 475	0
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	110 966	-	1 323 345	(1 347 372)		(4 193)		(0)	86 939	(4 193)
	5422	за 2021 г.	71 247	-	1 235 842	(1 196 124)		0	0	(0)	110 966	0
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	0	-	251	(251)		0	0	(0)	0	0
	5423	за 2021 г.	0	-	296	(296)		0	0	(0)	0	0
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	0	-	0	-		0	0	0	0	0
	5424	за 2021 г.	0	-	0	-		0	0	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	21 192	-	1 374 761	(1 380 856)		0	0	0	15 097	0
	5425	за 2021 г.	22 856	-	1 300 851	(1 302 515)		0	0	0	21 192	0

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло						учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	Списание за счет резерва по сомнительным долгам	Создание резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	92 768	(985)	1 973 667		(2 003 456)	(800)	(185)	(0)	(800)		62 979	(800)
	5530	за 2021 г.	89 014	(1000)	2 788 358		(2 784 604)	(1 000)	(0)	(0)	(1 000)		92 768	(985)
В том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	65 911	(540)	1 498 284	-	(1 511 523)	(355)	(185)	(0)	(355)	-	52 672	(355)
	5531	за 2021 г.	53 023	(555)	1 696 643	-	(1 683 755)	(555)	0	(0)	(540)	-	65 911	(540)
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	9 405	(445)	184 132	-	(186 967)	(445)	-	(0)	(445)		6 570	(445)
	5532	за 2021 г.	18 573	(445)	358 529	-	(367 697)	(445)	-	(0)	(445)		9 405	(445)
Прочая	5513	за 2022 г.	17 452	(0)	291 251		(304 966)	(0)		(0)	(0)	-	3 737	(0)
	5533	за 2021 г.	17 418	(0)	733 186		(733 152)	(0)		(0)	(0)	-	17 452	(0)
Итого	5500	за 2022 г.	92 768	(985)	1 973 667	0	(2 003 456)	(800)	0	(0)	(800)	X	62 979	(800)
	5520	за 2021 г.	89 014	(1000)	2 788 358	0	(2 784 604)	(1 000)	(0)	(0)	(1 000)	0	92 768	(985)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	896	896	1 081	1 081	1 000	1 000
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	355	355	540	540	555	555
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	541	541	541	541	445	445
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	177 823	1 929 200	0	(2 010 814)	(0)	0	96 209
	5580	за 2021 г.	132 285	2 530 718		(2 485 180)	0	0	177 823
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	71 874	788 728		(828 512)	(0)	0	32 090
	5581	за 2021 г.	35 013	1 073 840		(1 036 979)		0	71 874
авансы полученные	5562	за 2022 г.	31 714	359 522	0	(386 752)	0	0	4 484
	5582	за 2021 г.	53 094	722 415	0	(743 795)	0	0	31 714
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	10 975	416 775	0	(391 122)	0	0	36 628
	5583	за 2021 г.	13 077	155 892		(157 994)	0	0	10 975
кредиты	5564	за 2022 г.	50 035	18 385	0	(58 383)	0	0	10 037
	5584	за 2021 г.	15 806	241 528	0	(207 299)	0	0	50 035
займы	5565	за 2022 г.	0	-	0	0	0	0	0
	5585	за 2021 г.	0	-	0	0	0	0	0
прочая	5566	за 2022 г.	13 225	345 790	0	(346 045)	0	0	12 970
	5586	за 2021 г.	15 295	337 043	0	(339 113)	0	0	13 225
	5567	за 2022 г.	0,00	-	-	-	0	-	0
	5587	за 2021 г.	0,00	-	-	-	0	-	0
Итого	5550	за 2022 г.	177 823	1 929 200	-	(2 010 814)		X	96 209
	5570	за 2021 г.	132 285	2 530 718	-	(2 485 180)	0	X	177 823

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	249 298	250 647
Расходы на оплату труда	5620	380 409	427 964
Отчисления на социальные нужды	5630		
Амортизация	5640	165 845	120 202
Прочие затраты	5650	489 298	483 959
Итого по элементам	5660	1 284 850	1 282 772
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-38 055
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	30 122	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 314 972	1 244 717

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	22 492	49 443	(49 506)	0	22 429
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	22 492	49 443	(49 506)	0	22 429
Резерв по судебным искам	5702	0	0	(0)	0	0

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹		За 20 <u>21</u> г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 576		1734	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	2 576		1734	
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего					
20 _____ г. ¹	5910	-	-	(0)	-
20 _____ г. ²	5920	-	-	(0)	-
в том числе:					
(наименование цели)					
20 _____ г. ¹		-	-	(0)	-
20 _____ г. ²		-	-	(0)	-
и т.д.		-	-	-	-

Генеральный директор

Головинов А.И.

20 февраля 2023 г

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «РОЩИНСКИЙ КОМПЛЕКСНЫЙ ЛЕСПРОМХОЗ»

ЗА 2022 ГОД

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ОАО «Рощинский КЛПХ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ОАО «Рощинский КЛПХ» представлены в формате текстовых сведений и табличных приложений. Все суммы в Пояснениях представлены в тыс. руб., если не указано иное, отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Информация об Обществе

Открытое акционерное общество «Рощинский комплексный леспромхоз» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 года № 721 и зарегистрировано решением Администрации Красноармейского района № 9 от 21 марта 1993 года.

Сокращенное наименование: ОАО «Рощинский КЛПХ».

Местонахождение ОАО «Рощинский КЛПХ»: 692180, ул. Школьная, 15, село Рощино Красноармейский район Приморский край, Российская Федерация.

ОАО «Рощинский КЛПХ» является юридическим лицом и поставлено на налоговый учет в МИ ФНС России № 9 по Приморскому краю, ИНН 2517000018, КПП 251701001.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 12.12.2002 года.

Регистрационный государственный номер **1022540638592**.

В 2005 году ОАО «Рощинский КЛПХ» реорганизовано в форме присоединения к нему ОАО «Лучегорсклес», является его правопреемником по всем обязательствам в соответствии с договором присоединения от 22.12.2004 года.

ОАО «Рощинский КЛПХ» осуществляет следующие виды деятельности:

- Лесозаготовки;
- оптовая торговля лесоматериалами;
- розничная торговля лесоматериалами;
- производство пиломатериалов;
- внешнеэкономическая деятельность;

- распиловка и строгание древесины;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников общества в 2022 году составила 395 человек, (2021 год - 426 человек)

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 20 февраля 2023 года.

Информация об аудиторе.

Аудитором общества является ООО «Дальаудит», ОГРН 1152537002463, член саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС.

Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров
- Генеральный директор Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления общества.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Общество является 100% дочкой ОАО «Тернейлес».

Члены Совета директоров Общества избираются Единственным акционером Общества. Совет директоров Общества, действовавший по состоянию на 31 декабря 2022 года, сформирован Решением ЕДИНСТВЕННОГО АКЦИОНЕРА № 17 от 24.04.2022 года, представлен следующим образом:

ФИО	Год рождения
Вихрова Наталья Семеновна член совета директоров	1953
Головинов Александр Иванович член совета директоров	1956
Щербаков Владимир Федорович седатель совета директоров	1956
Чебунина Ирина Ивановна член совета директоров	1957
Бабицкий Андрей Эдуардович член совета директоров	1974

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Функцию единоличного исполнительного органа - генерального директора ОАО «Рощинский КЛПХ» исполняет Головинов Александр Иванович, назначенный на должность решением Совета директоров Общества 24 апреля 2022 года.

2.Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г.(в редакции от 11 апреля 2018 г), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями, стандартами.

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Капитальные вложения общества.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сумма капитальных вложений формируется на основе фактически произведенных затрат, необходимых для приобретения (создания) ОС и подготовки для использования в запланированных целях. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения ежегодно подлежат проверке на обесценение по правилам для ОС (п.17 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения по их завершении, т.е. после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Признание и первоначальная стоимость основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Стандарт не применяется (п.5 ФСБУ 6/2020) в отношении: активов, характеризующихся одновременно критериям признания в качестве основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. Руководствуясь п.6,7,4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами по мере передачи в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений (например достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами могут признаваться также:

- каждая часть одного объекта основных средств, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Например, существенное различие сроков полезного использования может аргументироваться классификацией частей объекта по разным амортизационным группам.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенность затрат на капитальные ремонты и последующий их учет (в стоимости ОС, как отдельный инвентарный объект или в расходах) определяется индивидуально до начала осуществления данных расходов применительно к каждому капитальному ремонту путем издания приказа. Если затраты на капитальный ремонт учитываются так же как и затраты на текущий ремонт (п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») путем включения в себестоимость отчетного периода их осуществления.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка основных средств не производится.

Основные средства подлежат проверке на обесценение и учету изменений их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации основных средств

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется для каждого объекта основных средств исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации, ожидаемого физического и морального устаревания (изменения или усовершенствования производственного процесса). планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, техперевооружения и др.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Рекомендацией Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", проведенным анализом полученных экономических выгод от выбытия основных средств за период с 2018 по 2020 год, в целях применения абзаца первого пункта 37 ФСБУ 6/2020, ликвидационная стоимость объектов основных средств признана равной нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств производится ежемесячно линейным способом (равномерно в течение СПИ):
начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
прекращается с числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования в годах
Здания	6-59
Сооружения и передаточные устройства	4-91
Машины и оборудование	2-43
Транспортные средства	2-61
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-35

Проверка срока полезного использования

Элементы амортизации, а именно срок полезного использования подлежит проверке на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчетного года (не ранее 1 ноября и не позднее 1 декабря) и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока полезного использования.

Ежегодному пересмотру элементов амортизации (срока полезного использования) подлежат основные средства, первоначальная стоимость которых превышает 500 000 руб. за исключением объектов недвижимости.

Корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений(п.37 ФСБУ 6/2020):

С 1 января года, следующего за годом изменения СПИ;

С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло событие.

Аренда

Учет аренды основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В момент заключения договора предприятие оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, предприятие определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью и признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Право пользования активом учитывается по фактической стоимости и амортизируется. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды. Если договором аренды передается право собственности на актив, актив амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива. Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств входят в состав первоначальной стоимости права пользования активом.

Обязательство по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей. Дисконтирование номинальных величин производится:

- с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды;
- если арендатор не может определить ставку данным способом, то он применяет ставку, по которой мог бы получить заем на сопоставимых условиях.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. Полученные в аренду ОС учитываются на забалансовом счете.

Договоры аренды земельных участков.

Договоры аренды земельных участков предприятия не удовлетворяют критерию для отражения права пользования и соответствующего обязательства, так как арендные платежи по таким договорам основаны на кадастровой стоимости арендованных земельных участков и, соответственно, являются переменной величиной, которая не зависит от индекса или ставки.

Договоры аренды лесных участков.

Договоры аренды лесных участков Общества не удовлетворяют критерию получения экономических выгод от использования лесных участков для отражения права пользования и соответствующего обязательства в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Альтернативное использование земли (например, строительство лесовозных автомагистралей, размещение

вахтового поселка и т.д.) согласно договорам аренды лесных участков и проектам освоения лесов не допускаются.

Общество качестве арендодателя

Арендодатель классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Операционная аренда

Аренда, по которой у предприятия остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда. Арендодатель (предприятие) соотносит все договоры аренды ОС с операционной арендой.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасами считаются активы, приобретаемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

Общество выявляет признаки обесценения запасов (снижении рыночной стоимости, изменение рынков сбыта, моральное устаревание, потеря первоначальных качеств и т.п.), в том числе по следующим видам запасов:

- сырью для переработки (если результат от продажи продукции положительный, то оценка сырья для переработки не производится);
- готовой продукции;
- лесоматериалам круглым в совокупности – экспорт, внутренний рынок и дрова;
- пиломатериалу - экспорт, внутренний рынок.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов при-

знается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений". В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- деPOSITные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Согласно п. 26,29 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией применяется способ ФИФО (по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, представленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям и физическим лицам займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о Финансовых результатах.

Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками на продукцию, товары и услуги по каждому сомнительному долгу.

Оценка надежности контрагента производится на основании периода отсрочки платежа, поставки товара или со значительным отклонением от установленных сроков и просроченной необеспеченной задолженности на конец периода.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с управлением производством и Обществом в целом.

Расходы по обычным видам деятельности признаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» предназначены для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам Общества относятся:

- административные расходы;
- заработная плата, страховые взносы управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
- расходы на содержание управленческого персонала;
- амортизация основных средств, расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуг;
- расходы на содержание автотранспорта управленческого персонала;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца полностью списываются в конце отчетного периода в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы" без распределения по видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества, отражаемым на счете 44 «Расходы на продажу» относятся расходы, связанные с продажей готовой продукции:

- экспортные таможенные пошлины и процедуры;
- рекламные расходы;
- работы, услуги, связанные с реализацией готовой продукции;
- заработная плата, страховые взносы сотрудников;
- амортизация основных средств, связанных с реализацией продукции;
- материалы;
- расходы по обслуживанию основных средств, связанных с отгрузкой готовой продукции;
- транспортные расходы(экспортные).

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета -0-07 субсчет «Расходы на продажу».

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов, связанные с содержанием сданного в аренду имущества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания дебиторской задолженности и

изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных оборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав расходов в течение срока займа(кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков.

Свернутое отражение денежных потоков

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности Общество отражает свернуто следующие денежные потоки

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от покупателей и заказчиков и платежи в бюджет косвенных налогов;
- платежи поставщикам и подрядчикам и возмещение из бюджета косвенных налогов;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

На начало и на конец отчетного периода остатки денежных средств и денежных эквивалентов пересчитываются в рубли по курсу Банка России на отчетную дату (п. п. 4, 5 ПБУ 3/2006).

Возникшая разница, отражается отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

Изменения в учетной политике

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступление в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п.49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом, накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств, признанных незначительными активами (первоначальной стоимостью менее 100 000 рублей, за исключением объектов недвижимости) списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль в соответствии с п.49. Восстановительная стоимость основных средств признана первоначальной. Прирост стоимости имущества от переоценки, учтенный на счете 83 «Добавочный капитал» отнесен на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса в результате указанных выше изменений учетной политики приведены в следующей таблице:

Статьи бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года(до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года(после пересчета)
1150 Основные средства	76 756	798 490	875 246
1180 Отложенные налоговые активы	18	2 816	2 834
1100 Итого по разделу I	76 774	841 637	918 411
1600 Баланс	76 775	1 155 547	1 232 322
1340 Переоценка внеоборотных активов	(11 917)	11 917	-
1370 Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	73 320	810 364	883 684
1300 Итого по разделу III	61 403	919 061	980 464
1420 Отложенные налоговые обязательства	15 572	36 171	51 543
1400 Итого по Разделу IV	15 572	36 171	51 543
1700 Баланс	76 775	1 155 547	1 232 322

2. Вступление в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п.26 и п.51 указанных стандартов выбрало перспективный способ изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу данных стандартов не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.
3. Вступлением в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие и движение основных средств Общества

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа представлена в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Незавершенные капитальные вложения

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, выданные под приобретение и создание ОС

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма авансов, выданных поставщикам на приобретение и модернизацию основных средств 13 418 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 г: 6 495 тыс.руб.)

5.Финансовые вложения:

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлено в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6.Запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	50 185	51 475	35 818
Затраты в незавершенном производстве	15 097	21 192	22 856
Готовая продукция и товары для перепродажи	82 746	110 966	71 247
Итого	148 028	183 632	129 921

В таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме представлена информация и начислении резерва под обесценение запасов в сумме 4 193,0 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе стоимость сырья для переработки продукции, готовой продукции отражена за минусом резерва под снижение стоимости запасов.

Образование резерва под снижение стоимости запасов в 2022 году связано со снижением спроса и, соответственно, цен на продукцию на внешнем рынке, а также снижением курсов валют.

В Отчете о финансовых результатах сумма резерва отражена в составе прочих доходов и расходов.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. Расчеты по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2022 дебиторская задолженность по налогам и сборам включает:

Налог	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	-	7 306	8 733
Налог на прибыль	-	7 755	2 314
Прочие	335	346	239
Итого	335	15 407	11 286

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 года недоступны для использования

на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом: (тыс. руб.)

	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Расчетные счета в банках	18 457	20 121	1 047
Касса	182	119	214
Валютные счета в банках	28 682	478	
Итого	47 321	20 718	1 261

10. Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.			Из них выкупленные материнской компанией, шт.		
		2022 года	2021 года	2020 года	2022 года	2021 года	2020 года
Обыкновенные	50	1,683,140	1,683,140	1,683,140	1,683,140	1,683,140	1,683,140

Одна акция удостоверяет право собственности на долю в Уставном капитале Общества. Форма выпуска акций – бездокументарная, в виде записей на счетах. Обыкновенная именная акция номиналом 50 рублей имеет один голос при решении вопросов на общем собрании акционеров.

Акциями в размере 100% владеет ОАО «Тернейлес»

	% владения	
	2022	2021
ОАО Тернейлес	100	100

11. Показатель стоимости чистых активов ОАО «Рощинский КЛПХ»

на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составил:
(тыс. руб.)

	2022	2021	2020
Чистые активы	981 046	980 464	709 948

12. Заемные средства на 31.12.2021 года

На 31.12.2022 г Компания имеет не погашенный заем, полученный от ОАО «Тернейлес»

в сумме 10 000,0 тыс.руб.

13. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

<u>Наименование</u>	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<u>Пенсионный фонд</u>	<u>10 214</u>	<u>5 035</u>	<u>5 458</u>
<u>Фонд обязательного медицинского страхования</u>	<u>2 369</u>	<u>1 201</u>	<u>1 334</u>
<u>Фонд социального страхования</u>	<u>1 038</u>	<u>397</u>	<u>453</u>
<u>Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве)</u>	<u>789</u>	<u>773</u>	<u>795</u>
<u>Итого задолженность</u>	<u>14 410</u>	<u>7 406</u>	<u>8 040</u>

Увеличение задолженности перед ПФР, ФСС, ФОМС обусловлено использованием Обществом преференцией Постановления Правительства РФ от 29 апреля 2022 г № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году». Сроки уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат в пользу физических лиц за сентябрь 2022 года продлены с 17.10.2022 г на 12 месяцев до 16.10.203 года.

Задолженность по налогам и сборам.

<u>Наименование</u>	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
<u>НДФЛ</u>	2 787	2 877	3 269
<u>Налог на имущество</u>	2 021	492	1 274
<u>Прибыль</u>	82	-	-
<u>Прочие налоги</u>	262	200	493
<u>НДС</u>	17 065	-	-
ИТОГО	22 217	3 569	5 036

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом: см. таблицу 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ и РАСХОДАМ

Выручка

Выручка от продажи лесопродукции
 Выручка от продажи пиломатериала
 Выручка от оказания услуг
 Выручка от аренды имущества
 Выручка от ТМЦ
 Иные доходы

	<u>2022 год</u>
	693 733
	615 988
	18 614
	4 202
	7 337
	0
Итого	1 339 874

16. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

б. Затраты на производство

Наименование показателя	К од	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	56 10	249 298	250 647
Расходы на оплату труда	56 20	380 409	427 964
Отчисления на социальные нужды	56 30	0	0
Амортизация	56 40	165 845	120 202
Прочие затраты	56 50	489 298	483 959
Итого по элементам	56 60	1 284 850	1 282 772
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	56 70	0	- 38 055
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	56 80	30 122	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 00	1 314 972	1 244 717

Прочие доходы и расходы за 2022 год представлены следующим образом:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ , в том числе:	
Прибыль прошлых лет	
материалы от списания ОС и безвозмездного получения ОС	144
Доходы от продажи ОС	354
резерв по сомнительным долгам	1162
Резерв под обесценение МЦ	6 325
Финансирование предупредительных мер по травматизму	2 264
прочие	315
финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний	
<u>ИТОГО ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</u>	10 564
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	
Прочие	1 229
Расходы социального характера	674
Резерв по сомнительным долгам	977
Штрафные санкции	6 256
Услуги банка	1 373
Прочие расходы - производственного характера	1 366
Резерв под обесценение МЦ	10 518
Продажа валюты	1 395
Курсовые разницы	7 744
<u>ИТОГО ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</u>	31 532

18.Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2022 и 2021 годы приведена в таблице ниже:

Показатели	2022	2021
Прибыль до налогообложения без дивидендов	2 542	252 103
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода(условного дохода) по налогу на прибыль	508	50 421
Влияние постоянных разниц	1 421	1 923
Налог на прибыль, в том числе	1 929	52 344
Текущий налог на прибыль	542	38 543
Отложенный налог на прибыль, сформированный за счет:	1 387	13 801
-изменения отложенных налоговых активов	(1 000)	(70)
-изменения отложенных налоговых обязательств	2 387	13 871

19.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами в основном относятся операции:

-приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

-предоставление займов;

-получение займов.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны и стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

20. Взаиморасчеты со связанными сторонами на 31.12.2022 представлены в таблице, все суммы в тыс. рублей.

	Сумма по форме 1	Тернейлес	Хардвуд	Саммит Моторс (связанные стороны)
Дебиторская задолженность				
Покупатели и заказчики, авансы выданные, (стр.1230 ф.1)	62 179	10 904	24 833	2

	Сумма по форме 1	Тернейлес
Кредиторская задолженность		
Поставщики и подрядчики (стр.1521 ф.1)	32 090	5 010

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Головинов А.И.	Генеральный директор
Немцев Л.Ф.	Заместитель генерального директора по производству
Озеранская И.Д.	Заместитель генерального директора продажам и маркетингу
Гончаров Е.А.	Заместитель генерального директора по строительству и лесопилению

Общая сумма вознаграждения, начисленного членам Правления за 2022 год, составила 11 150,4 тыс. руб.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

Условия ведения деятельности общества.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Руководство остается уверенным в перспективах Общества и ожидает, что данная тенденция будет продолжаться, но вместе с тем осознает, что развитие ситуации будет зависеть от макроэкономических событий в России и за рубежом, а также от реакции государственных органов на эти события. Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие лесной отрасли и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Общества в будущем. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию его экономической устойчивости в текущих условиях и не имеет сомнений в том, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор
ОАО «Рощинский КЛПХ»

А.И. Головинов

Главный бухгалтер

Н.С. Сыромолот

20 февраля 2023 года