

Пояснения к бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Любимский лесокомбинат»
за 2022 год

1. Информация об организации.

Акционерное общество «Любимский лесокомбинат» зарегистрировано 31.05.1994 года Администрацией Любимского муниципального округа. Номер государственной регистрации: 71. Свидетельство о государственной регистрации Серия 76 № 000628527 от 09.10.2002г. за основным государственным регистрационным номером 1027601457201.

Учредителем Общества являлся Комитет по управлению государственным имуществом Ярославской области. Общество является правопреемником государственного предприятия «Любимский лесокомбинат». В период с 31.05.94г по 15.09.97г. - акционерное общество открытого типа «Любимский лесокомбинат», Постановление Администрации Любимского м.о. № 71 от 31.05.94г. С 15.09.97г. по 13.10.2020 - Открытое Акционерное Общество «Любимский лесокомбинат» - Постановление главы Любимского муниципального округа № 280 от 15.09.1997г., с 14.10.2020 по настоящее время – Акционерное общество «Любимский лесокомбинат», запись в ЕГРЮЛ № 2207600362000 от 14.10.2020.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе Серия 76 № 0072547 от 22.10.1999г. ГосНи по Любимскому району, ИНН 7618001169, КПП 761801001.

Генеральным директором является Голосов Роман Юрьевич – ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице: 2187627639527 от 09.10.2018.

Уставный капитал Общества составляет 4527263 (четыре миллиона пятьсот двадцать семь тысяч двести шестьдесят три) рубля. Общество выпускает 18329 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 247 (двести сорок семь) рублей каждая, что составляет 100% уставного капитала общества (на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала общества, принятого годовым общим собранием акционеров ОАО «Любимский лесокомбинат» 15 июня 2010 года, протокол от 15 июня 2010 года № 1 и зарегистрированного 25 мая 2011 года Отчёта об итогах выпуска ценных бумаг государственный регистрационный номер 1-02-07058-А. Межрайонная ИФНС России № 4 по Ярославской обл. зарегистрировала эти изменения, в Единый гос. реестр юридических лиц была внесена запись № 2117611013012 от 18.07.2011 г.). Все акции полностью оплачены. Акционерами АО «Любимский лесокомбинат» являются физические лица.

Общество не раскрывает в отчетности сведения о конечных бенефициарах, так как ни одно физическое лицо в конечном счете (ни прямо, ни косвенно) не владеет (не имеет преобладающего участия) 25% в капитале АО «Любимский лесокомбинат».

Возможность контролировать действия АО «Любимский лесокомбинат» имеют единоличный исполнительный орган – генеральный директор, коллегиальный исполнительный орган – члены Совета директоров.

В состав совета директоров входят: Голосов Александр Владимирович – советник генерального директора – председатель совета директоров, Голосов Роман Юрьевич – генеральный директор, Нечаева Елена Анатольевна – диспетчер, Астафьева Марина Константиновна – главный бухгалтер, Гущина Екатерина Александровна.

Юридический и фактический адрес Общества: 152470, Ярославская область, Любимский район, город Любим, улица Раевского, д. 11/39.

В соответствии с Уставом общества основными видами деятельности являются: лесозаготовки; производство пиломатериалов; ремонтно-строительные работы; сбыт и поставка лесоматериалов; торгово-закупочная деятельность; организация общественного питания и торговли; операции с недвижимостью; внешнеэкономическая деятельность.

АО «Любимский лесокомбинат» имеет лесосырьевую базу в Ярославской и Вологодской областях с объемом освоения более 100 тыс. куб. ежегодно.

У предприятия имеется персонал и производственные мощности для ведения хозяйственной деятельности.

Валка деревьев, трелёвка, обрезка ведется Экскаватором Komatsu PC200LC-8MO, Форвардером PONSSE Buffalo King 8W и бесчечерным трактором скиддер «Джон Дир», а также бензомоторными пилами «Штиль». Вывозка леса с лесосек производится автомашинами «МАЗ», «УРАЛ».

С целью снижения себестоимости лесозаготовки и увеличения доли переработки на предприятии приобретено в лизинг современное лесозаготовительное оборудование.

Готовая продукция складирована на нижнем складе, на специальных площадках по породам и сортам. На нижнем складе имеются производственные мощности для переработки и хранения около 200.0 тыс. куб. древесины.

Погрузка готовой продукции в вагоны осуществляется лесопогрузчиком «Либхер» Продукция реализуется как на внутреннем рынке, так и поставляется на экспорт.

В 2022 году основными покупателями лесопродукции являлись:

На внутреннем рынке: ООО «Ува-лес», ЗАО «Шатура-Вуд», ООО «Стора Энсо Форест Вест», ООО «Лесная Рапсодия», ООО «КРОНОШПАН», ООО «КАПИТАЛ ТПГ» и др.

По условиям контрактов оплата за отгруженную продукцию производилась на условиях предоплаты, или с момента получения результатов приемки.

Предприятие выпускает следующие виды продукции: лесоматериалы круглые различного технического назначения; пиломатериалы хвойных и лиственных пород; срубы домов и садовых домиков, древесина дровяная и технологическая, ёлки новогодние.

В 2022 году заготовлено 153 тыс. куб. древесины. Выпуск круглых сортиментов составил 86 тыс. м³. Выход деловой древесины составил 56%.

Численность работающих на предприятии на конец года составила 91 человека.

По состоянию на 10.08.2017 года Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и отнесено к категории «Малое предприятие»

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество применяет общую систему налогообложения

2. Учетная политика.

Учетная политика утверждена Приказом № 53 от 31.12.2021 г. «Об утверждении учётной политики на 2022 г.»

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники и использованием программы «1С: Предприятие 7.7»

Ведение бухгалтерского учета соответствует положениям Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующим стандартам, указаниям, инструкциям.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Основанием для формирования регистров бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии с применением унифицированных форм, а при их отсутствии – самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов.

Оценка запасов ведется по средней себестоимости.

Оценка отгруженной продукции (сданных работ, оказанных услуг) ведется по фактической полной себестоимости, включающей затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с 01.01.2021 года. Согласно пункта 47 ФСБУ 5/2019 общество отражает операции перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Расходы будущих периодов списываются методом равномерного списания.

При признании доходов и расходов используется метод начисления.

Затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг), учитываются на счетах: 20 - «Основное производство», 23 - «Вспомогательное производство», 25 - «Общепроизводственные расходы», 26 - «Общехозяйственные расходы»

Расходами, которые формируют фактическую себестоимость изготовления готовой продукции, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала подразделений основного производства (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» по видам деятельности и видам продукции.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, услуг полностью и списываются на счет 90 «Продажи» пропорционально выручке по видам продукции.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Переоценка основных фондов на конец отчетного периода не производилась.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

В 2022 году внесены изменения в учетную политику Общества в связи с применением ФСБУ 6, ФСБУ 25, ФСБУ 26.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Основные средства (строка 1150) – 93 156 тыс. руб.

Приобретены в 2022 году: на условиях лизинга Сортиментовоз МАЗ с манипулятором за 18 135 112 руб. Приобретены: Сортиментовоз МАЗ с манипулятором за 12 200 000 руб., прицеп за 1 750 000 руб., 2 Грузовых фургона УАЗ-390995 б/у за 985 000 руб., Автомобиль LADA LARGUS б/у – 750 000 руб. Произведена реконструкция ВЛ-10кВ на сумму 1 417 000 руб.

Незавершенные капитальные вложения (строка 1190)– 21 241 тыс. руб.

Учитывается приобретенный в 2008 году сушильный комплекс. Не введен в эксплуатацию т.к. не доведен до состояния, пригодного к эксплуатации. Наличие подтверждается итогами инвентаризации на 01.12.2022 г.

Финансовые вложения (строка 1170) – 1 460 тыс.руб. Учитываются вложения в имущество ОАО «Отрадное». При проверке на обесценение финансовых вложений устойчивого существенного снижения финансовых вложений не установлено, поэтому резерв под обесценение на 31.12.22 года не создавался.

Запасы (строка 1210) – 46 684 тыс.руб., в т.ч.:

Материалы 669 тыс.руб.;

Незавершенное производство 36 834 тыс. руб.;

Товары 1 816 тыс.руб.;

Готовая продукция 7 169 тыс.руб.;

Товары отгруженные 144 тыс.руб.;

Расходы будущих периодов – 52 тыс. руб.

На 01.11.2022 г. Проведена инвентаризация остатков ТМЦ, готовой продукции, древесины на верхнем и нижнем складе. По результатам инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

При проверке на обесценение запасов установлено, что фактическая себестоимость запасов по состоянию на отчетную дату не превышает чистую стоимость продажи запасов, поэтому резерв под обесценение на 31.12.22 года не создавался.

Дебиторская задолженность (строка 1230) по состоянию на конец 2022 года составила 12 545 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей 12 167 тыс. руб.;

- авансы выданные 367 тыс. руб.;

- прочая задолженность 11 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Прочие оборотные активы (строка 1260) – 2 635 руб. НДС с авансов полученных и НДС по товарам отгруженным учитывается на счете 76.АВ и 76.4

Уставный капитал (строка 1310) – 4 527 тыс. руб. Оплачен полностью

Нераспределенная прибыль (строка 1370) на конец отчетного 2022 года составила 40 119 тыс. руб. Выплаты за счет нераспределенной прибыли производились на

подарки сотрудникам к праздничным датам и материальную помощь из фонда потребления в сумме 196 тыс. руб..

Кредиторская задолженность (строка 1520) по состоянию на конец 2022 года составила 121 235 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам 89 338 тыс. руб.;
- авансы полученные 15 181 тыс. руб.;
- задолженность по налогам 12 763 тыс. руб.;
- задолженность по оплате труда 2 586 тыс. руб.;
- прочая задолженность – 1 367 тыс. руб.

Кредиторская задолженности носит срочный характер.

Сверка взаимных расчетов по обязательствам произведена на 31.12.2022 г.

4. Информация о доходах и расходах организации

Выручка от основного вида деятельности предприятия в 2022 году составила 234 841 тыс. руб.

Себестоимость составила 200 414 тыс. руб.

Коммерческие расходы 21 120 тыс. руб.

Управленческие расходы 12 027 тыс. руб.

Прочие доходы 16 760 тыс. руб.

Прочие расходы 17 506 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения 534 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2022 год составила 61 тыс. руб.

Чистая прибыль, приходящаяся на 1 акцию составила 3,33 руб.

Исходя из приведенных показателей финансовое положение общества характеризуется как удовлетворительное.

Расчеты по налогу на прибыль.

В организации применяется ПБУ № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в форме бухгалтерского баланса без сальдирования (развернуто).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 1 097 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль - 106 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства 163 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль - 1 366 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

Согласно [п. 4](#) ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами Общества являются:

- генеральный директор,
- члены Совета директоров;
- ОАО «Отрадное»;
- акционеры - физические лица

Выплата вознаграждения в рамках трудовых отношений генеральному директору Общества в 2022 году составила 1967 тыс. руб.

АО «Любимский лесокombинат» владеет 91,3 % акций ОАО «Отрадное». В 2022 году ОАО «Отрадное» выставило счетов за аренду производственных объектов на сумму 516 тыс. руб., АО «Любимский лесокombинат» выставило счетов ОАО «Отрадное» по договору аренды части нежилого помещения под офис на сумму 12 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами производились безналичным путем, частично плата по договорам аренды производилась из кассы Общества, а также зачетом взаимных обязательств.

6. События после отчетной даты

Сфера деятельности АО «Любимский лесокомбинат» не относится к наиболее пострадавшим отраслям от пандемии коронавируса (COVID-19). Поэтому на деятельность общества не повлияли меры по предотвращению распространения коронавирусной инфекции (COVID-19), введенные на территории Ярославской области. Общество способно продолжать непрерывную деятельность в условиях COVID-19.

В феврале 2022 г. некоторыми странами были введены новые пакеты экономических санкций в отношении Российской Федерации.

Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, росту ключевой ставки до 20%.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний различных отраслей.

В марте 2022 года Общество прекратило деятельность, связанную с экспортными операциями. Размер выручки от экспортных операций в выручке от реализации продукции составлял менее 10%. Соответственно потеря данного рынка сбыта и значительное изменение курса рубля не повлекло за собой существенное влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты, денежное выражение которых невозможно оценить на текущую дату с достаточной точной степенью уверенности.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор
АО «Любимский лесокомбинат»
24.03.2023

Голосов Р.Ю.