Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Лесток» за 2022 год.

1. Общие сведения

Полное фирменное название юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «Лесоторговая компания»

Сокращенное фирменное название юридического лица:
ООО «Лесток»

Адрес (место нахождения) юридического лица *до 01.03.2022 г.*:
Место нахождения: Российская Федерация, 162393, Вологодская область, Великоустюгский район, д. Золотавцево, д. 1А.

Адрес юридического лица *с 01.03.2022 г.*:
Российская Федерация, 162365, Вологодская область, Великоустюгский район, пос. Ломоватка, ул. Железнодорожная, 33 (решение единственного участника от 07.02.2022).

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «Лесток» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 10 по Вологодской области 30 мая 2002 года.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***3526016376.***
Код причины постановки на учет (КПП): ***352601001.***

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): ***1023502691794.***

Состав учредителей Общества и доля участия с 26.01.2022:
ООО «УК ВЛП» - 100%.

Уставный капитал Общества составляет 505 000 руб.
По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал Общества оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган с 01.03.2022: директор Соболев Роман Владимирович.

Основные виды деятельности Общества:

- лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность.

Численность работников Общества на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 г., утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом директора Общества.

С 2022 года Общество применяет общий режим налогообложения, ранее Общество применяло спецрежим УСН «доходы минус расходы».

Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», и 07 «Оборудование к установке», право пользования активом в отношении арендованных основных средств (сальдо сч. 01.03 минус сальдо сч. 02.03) включаются в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Долгосрочная дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается в разд. II «Оборотные активы» по строке «Дебиторская задолженность».

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность в части полученных авансов отражается в бухгалтерском балансе по статье «Кредиторская задолженность» в оценке за минусом НДС, уплаченного в бюджет и учитываемого на счете 76.АВ.

В бухгалтерском балансе отражается сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Арендные обязательства, сформированные по договорам аренды с применением ФСБУ 25/2018, отражаются по срокам гашения:

- в качестве долгосрочных по строке 1450 «Прочие обязательства» и в случае существенности - обособленно по строке «Обязательства по аренде», расшифровывающей соответствующий показатель,

- в качестве краткосрочных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» и в случае существенности - обособленно по строке «Обязательства по аренде», расшифровывающей соответствующий показатель.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает:

1. свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- доходы и расходы от продажи (покупки) валюты;

- положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от реализации прочего имущества и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от реализации права требования и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам).

2. начисляемый процентный расход по договорам аренды при применении ФСБУ 25/2018 отражается по строке 2330 «Проценты к уплате» и в случае существенности - с раскрытием информации в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется к активам (за исключением объектов недвижимости), которые имеют признаки ОС, но стоимость которых несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). К несущественным активам относятся:

- Активы стоимостью за единицу не более 100 000 рублей;

- Затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью не более 100 000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимости относятся к ОС не зависимо от их стоимости.

Учет несущественных активов до фактической передачи их в эксплуатацию ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 процентов соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает пять процентов первоначальной стоимости основного средства и составляет более 100 000 рублей.

Неотделимые улучшения в арендованные ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Начисление амортизации по всем объектам ОС, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, производится линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Проверка элементов амортизации объекта ОС на соответствие условиям использования объекта ОС проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Начисление амортизации с применением новых элементов начинается:

- с 1 января следующего отчетного года, если элементы амортизации изменили по результатам обязательной ежегодной проверки;
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении элементов амортизации, если такое изменение вызвано получением новой информации в течение года.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все фактические затраты, указанные в п. 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проценты по выданным займам учитываются в учёте и отчётности в составе дебиторской задолженности.

Доход по финансовым вложениям признаётся в составе прочих доходов. Доход в виде разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью признаётся в момент погашения.

Материально-производственные запасы

Учёт материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая состоит из покупной (договорной) стоимости и суммы транспортно-заготовительных расходов, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) по приобретенным материалам ведется с применением счета 15.01 «Заготовление и приобретение материалов» в разрезе субконто «Статья затрат».

В конце месяца затраты, собранные по дебету счета 15.01 закрываются на счет 10 соответствующий субсчет, увеличивая покупную стоимость поступивших материалов с разными наименованиями, за исключением покупных полуфабрикатов (счет 10.02). ТЗР распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов, за исключением стоимости покупных полуфабрикатов.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется, учетные цены не применяются.

Оценка материалов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и материалов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов по номенклатуре на начало периода и все поступления за период по каждому складу. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Материалы, предназначенные для строительства и (или) реконструкции, в бухгалтерском учете учитываются на счете 10.08 «Строительные материалы», в бухгалтерской отчетности отражаются в составе внеоборотных активов.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, не принятых заказчиком) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с производством продукции, учитываемые на счете 20.01 «Основное производство».

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 20.01 «Основное производство» номенклатурная группа «Вывозка сортиментов». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Аналитический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по местам хранения и отдельным видам готовой продукции в количественном и суммовом выражении.

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные», субсчетом 45.02 «Готовая продукция отгруженная».

При отгрузке готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции в разрезе номенклатуры на начало периода и все поступления за период по каждому складу. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Ежегодно при проведении годовой инвентаризации запасов организация проводит их оценку на обесценивание и при наличии признаков обесценения принимает решение о формировании резерва.

Расходы будущих периодов

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а именно – страховые премии по договорам страхования, расходы на разработку проектов освоения лесов, расходы на разработку проектов освоения месторождений ПГС, планы развития горных работ, неисключительные права пользования программным обеспечением.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

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 на последний день каждого месяца.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истёк, и есть полная уверенность в том, что задолженность не будет погашена в дальнейшем, списывается по результатам инвентаризации по распоряжению руководителя за счёт резерва сомнительных долгов. Суммы, не покрытые за счёт резерва, списываются в составе прочих расходов.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Займы и кредиты

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции собственного производства, товаров, работ и услуг.

Все остальные доходы являются прочими доходами.

Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Учет расходов по основному производству ведется в разрезе номенклатурных групп.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», в качестве условно-постоянных).

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация по ППА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, до месяца окончания аренды.

Срок полезного использования ППА принимается:

- равным сроку аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды;
- исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, если предполагается переход права собственности на предмет аренды;

Срок полезного использования ППА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии ППА к учету.

Амортизация ППА отражается на субсчете 02.03 «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств».

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей по договорам лизинга в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Переоценка ППА не производится.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 г. Общество является плательщиком налога на прибыль и при отражении в учете и отчетности расчетов с бюджетом применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Общество не ведет учет постоянных разниц. Величина постоянного налогового расхода (дохода) определяется арифметическим путем как разница между расходом по налогу на прибыль и условным расходом по налогу на прибыль при условии элиминирования других факторов, влияющих на эту разницу.

Временная разница определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения («балансовый метод»).

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога, результат расчета оформляется в «Справке-расчете отложенного налога на прибыль». При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Расчет показателей отложенного налога на прибыль, текущего налога на прибыль производится ежемесячно.

Величина налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется отдельными приказами руководителя организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится в четвёртом квартале отчётного года.

Взыскание за недостающие, утерянные, испорченные МПЗ, основные и денежные средства с материально-ответственных лиц, по вине или недосмотру которых произошла недостача или порча, осуществляется по себестоимости запасов (остаточной стоимости ОС) по состоянию на дату проведения инвентаризации.

Изменения и дополнения к учетной политике на 2022-2023 г.г.

В 2022 году внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков бухгалтерского баланса в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 (на 31.12.2021).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в 2022 году:

по договорам аренды, по которым Общество является арендатором, Общество выбрало упрощенный вариант перехода на ФСБУ 25/2018 по действующим на 31.12.2021 договорам аренды, путем единовременного признания на указанную дату по каждому договору аренды права пользования активом и обязательства по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

На дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 по договору право пользования активов оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде (т.е. в сумме приведенной стоимости оставшихся к уплате арендных платежей, дисконтированных по установленной ставке дисконтирования).

В качестве ставки дисконтирования по договорам аренды лесных участков для заготовки древесины применяется средняя ставка по ОФЗ (кривая бескупонной доходности) за период с 2008 по 2022 год в размере 8,65 % годовых.

Существенные изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики на 2022 г. и формированием всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество за 2021 год сформировало бухгалтерскую (финансовую) отчетность по упрощенной форме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В связи с тем, что за 2022 год Общество формирует бухгалтерскую отчетность по всем формам, а также в связи с изменениями учетной политики на 2022 г. показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2021 год и связанные с ними показатели табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы с учетом корректировок:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2022:

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31 декабря 2021 г.»		
		в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.	корректировка	в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.
Основные средства (материальные и внеоборотные активы – в упрощенной	1150	-	423 707	423 707

форме)				
в т.ч.: права пользования активами (корректировки в связи с применением ФСБУ 25/2018)	11502	-	423 707	423 707
Отложенные налоговые активы (корректировки в связи с применением ФСБУ 25/2018)	1180	-	302 634	302 634
Итого по разделу I	1100	-	726 341	726 341
Финансовые и другие оборотные активы – в упрощенной форме	1230	75	(75)	-
Дебиторская задолженность	1230	-	76	76
в т.ч.: расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	9	9
расчеты с покупателями и заказчиками	12302	-	67	67
Прочие оборотные активы	1260			
в т.ч.: объекты незавершенного строительства к продаже	12602			
Итого по разделу II	1200	1 112	1	1 113
БАЛАНС	**1600**	**1 112**	**726 342**	**727 454**
Уставный капитал	1310	-	505	505
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	57	57
Итого по разделу III	1300	564	(2)	562
Отложенные налоговые обязательства (корректировки в связи с применением ФСБУ 25/2018)	1420	-	302 634	302 634
Прочие обязательства	1450	-	423 707	423 707
в т.ч.: обязательства по аренде (корректировки в связи с применением ФСБУ 25/2018)	14501	-	423 707	423 707
Итого по разделу IV	1400	-	726 341	726 341
Кредиторская задолженность	1520	547	4	551
в т.ч.: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	26	26
расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	16	16
расчеты по налогам и сборам	15203	-	416	416
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	50	50
расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	43	43
Итого по разделу V	1500	547	4	551
БАЛАНС	**1700**	**1 112**	**726 342**	**727 454**

Наименование показателя	Код строки	Графа «На 31 декабря 2020 г.»		
		в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.	корректировка	в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.
Основные средства (материальные и внеоборотные активы – в упрощенной форме	1150	248	-	248
в т.ч.: основные средства в организации	11501	-	248	248
Запасы	1210	8 465	4	8 469
в т.ч.: сырье и материалы	12101	-	4 686	4 686
товары для перепродажи	12102	-	937	937
расходы будущих периодов	12103	-	2 846	2 846

Финансовые и другие оборотные активы – в упрощенной форме		25 674	(25 674)	-
Дебиторская задолженность	1230	-	5 765	5 765
в т.ч.: расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	376	376
расчеты с покупателями и заказчиками	12302		5 245	5 245
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	-	144	144
Финансовые вложения	1240	-	17 142	17 142
в т.ч.: предоставленные займы	12401	-	17 142	17 142
Итого по разделу II	1200	36 017	(2 763)	33 254
БАЛАНС	**1600**	**36 264**	**2 762**	**33 502**
Уставный капитал	1310	-	505	505
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	19 577	19 577
Итого по разделу III	1300	20 365	(283)	20 082
Долгосрочные заемные средства – в упрощенной форме	1410	2 930	(2 930)	-
Итого по разделу IV	1400	2 930	(2 930)	-
Заемные средства	1510	3 543	2 930	6 473
в т.ч.: краткосрочные кредиты	15102	-	2 930	2 930
Кредиторская задолженность	1520	9 427	(2 480)	6 947
в т.ч.: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	623	623
расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	3 963	3 963
расчеты по налогам и сборам	15203	-	1 860	1 860
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	155	155
расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	327	327
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	-	19	19
Итого по разделу V	1500	12 970	450	13 420
БАЛАНС	**1700**	**36 264**	**(2 762)**	**33 502**

- Отчет о финансовых результатах за 2022 год:

Наименование показателя	Код строки	Графа «За январь – декабрь 2021 г.»		
		в отчете о финансовых результатах за 2021 г.	корректировка	в отчете о финансовых результатах за 2022 г.
Выручка	2110	128 882	(2)	128 880
Расходы по обычной деятельности – упрощенная форма	2120	(140 904)	140 904	-
Себестоимость продаж	2120	-	(137 264)	(137 264)
Коммерческие расходы	2210	-	(2 279)	(2 279)
Управленческие расходы	2220	-	(3 034)	(3 034)
Прочие доходы	2340	735	3 334	4 069
Прочие расходы	2350	(10 220)	1 897	(8 323)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	(17 951)	(17 951)
Налог на прибыль (налоги и прибыль – по упрощенной форме (налог по УСН)	2410	(1 335)	-	(1 335)
Прочее	2460	-	(185)	(185)
В т.ч.: списание задолженности по УСН	24601	-	(185)	(185)

Чистая прибыль (убыток)	2400	(22 842)	3 371	(19 471)
Совокупный финансовый результат периода	2500	-	(19 471)	(19 471)

Отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и табличная часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности за 2021 год не формировались, в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Указанные формы бухгалтерской отчетности за 2022 г. сформированы в полном размере с включением сопоставимых данных за 2021 год.

Корректировки, связанные с изменением учетной политики на 2022 год, в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и разделе 1 «Движение капитала» по строке 3217 «корректировка в связи с изменениями учетной политики (переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018)» отражены свернуто, поэтому эффект от корректировок составил ноль рублей. В учете развернутая корректировка отразила:

- увеличение отложенных налоговых активов с отражением увеличения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на сумму 302 634 тыс. руб.,
- увеличение отложенных налоговых обязательств с отражением уменьшения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на сумму 302 634 тыс. руб.

Табличная часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.:

1. В таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств и прав пользования активами» показатели за 2021 год по столбцу «на конец периода» приведены до корректировок в связи с применением нового ФСБУ 25/2018, и не равны показателям за 2022 год по столбцу «на начало периода», которые приведены с учетом корректировок в связи с применением данного стандарта. Корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.
2. 4. В таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» показатели за 2021 год по столбцу «остаток на конец периода» приведены до корректировок в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», и не равны показателям за 2022 год по столбцу «остаток на начало периода», которые приведены с учетом корректировок в связи с применением данного стандарта. Корректировки, связанные с переходом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Основные средства и права пользования активами

Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений за отчетный год раскрыта в разделе 2 «Основные средства» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

Право пользования активами по аренде земельных участков в 2022 г. амортизировалось, т.к. по окончании срока аренды земельные участки подлежат возврату арендодателю. В декабре 2022 г. Общество досрочно расторгло договор аренды лесного участка № 09-01-05/59-2014 от 21.07.2014 с Департаментом лесного комплекса Вологодской области, в связи с

чем стоимость права пользования активом и обязательство по аренде списано с бухгалтерского учета:

- списание права пользования актива в сумме 413 517 тыс. руб.,
- гашение обязательства по аренде в сумме 425 370 тыс. руб.,
- превышение обязательств по аренде над остаточной стоимостью права пользования актива составило 11 853 тыс. руб. и включено в состав прочих доходов по строке 2340 отчета о финансовых результатах за 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 основные средства и права пользования активом не числятся.

2. Долгосрочные финансовые вложения

В течение 2022 года Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов за отчетный год отражена в разделе 4 «Запасы» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности Общества за отчетный год представлена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» данные рассматриваются с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. в Обществе не формировался резерв по сомнительным долгам в связи с уверенностью в том, что числящаяся на отчетные даты дебиторская задолженность будет погашена.

5. Краткосрочные финансовые вложения

В 2022 году у Общества отсутствовали финансовые вложения.

6. Денежные средства

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составил 197 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства на расчетных счетах 197 тыс. руб.

Денежные эквиваленты отсутствуют.

7. Капитал и резервы

Уставный капитал сформирован в размере 505 тыс. руб., оплачен полностью. В

течение 2022 г. величина уставного капитала не изменялась.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец отчетного года составил отрицательную величину – 16 564 тыс. руб.

За 2022 г. получен чистый убыток в размере 16 621 тыс. руб., за 2021 г. получен чистый убыток в размере 19 471 тыс. руб.

8. Займы и кредиты

В 2022 г. Обществом привлечен:

- беспроцентный заем по договору от 01.07.2022 в размере 21 060 тыс. руб., срок гашения до 01.07.2023,
- договор займа от 09.02.2022 в размере 7 376 тыс. руб. под 10,5% годовых со сроком гашения до 31.12.2022. По состоянию на 31.12.2022 заемное обязательство полностью погашено.

Информация о наличии и движении кредитов представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

9. Долгосрочные обязательства

В составе прочих обязательств Общества по состоянию на 31.12.2021 отражено обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018, срок погашения которого, согласно заключенного договора превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма обязательств включает в себя арендные обязательства, представляющим из себя права пользования активами, по договору аренды земельным участком № 09-01-05/59-2014 от 21.07.2014 с Департаментом лесного комплекса Вологодской области и сроком действия до 20.07.2063. В декабре 2022 г. Общество досрочно расторгло данный договор аренды.

10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности Общества за отчетный год представлена в разделах 5.3 и 5.4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

В разделе 5.3 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1) данные рассматриваются с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

1. Доходы по обычным видам деятельности.

За 2022 год и 2021 год Обществом получена выручка в разрезе видов деятельности (без учета НДС):

Вид деятельности	Сумма выручки за 2022 г. (тыс. руб.)	Сумма выручки за 2021 г. (тыс. руб.)
Реализация круглого леса	38 713	83 789

Реализация пиломатериала обрезного	-	10 488
Реализация хлыстов	-	8 222
Услуги общественного питания	-	1 644
Услуги торговли	-	19 140
Услуги по обработке лесоматериалов, шпал, брусьев	-	402
Услуги по снегоочистке уличной дорожной сети	-	725
Устройство пожарного водоема д. Лодейка	-	327
Изготовление беседки из дерева	-	940
Реализация ТМЦ и иного имущества	-	1 978
Выполнение работ по устройству зимней автомобильной дороги	-	424
Аренда недвижимости	-	420
Прочие услуги	-	381
ИТОГО:	**38 713**	**128 880**

2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 г. и 2021 г. отражена в разделе 6 «Затраты на производство» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 1).

3. Прочие доходы и расходы

В составе строки 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты, начисленные по обязательствам по аренде, за 2022 г. в сумме 35 228 тыс. руб., проценты по полученному займу – в сумме 70 тыс. руб.

При составлении отчета о финансовых результатах Общество в соответствии с принятой учетной политикой отражает «свернуто» следующие виды прочих доходов и расходов:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от реализации прочего имущества и связанные с этим прочие расходы;
- курсовые разницы.

Структура прочих доходов (за минусом НДС) и прочих расходов Общества в 2022 году:

	Развернуто		Свернуто	
	Прочие доходы (тыс. руб.)	**Прочие расходы (тыс. руб.)**	**Прочие доходы (тыс. руб.)**	**Прочие расходы (тыс. руб.)**
Гашение обязательств по аренде при досрочном расторжении договора	1 479 604	(1 467 751)	11 853	-
Доходы (расходы), связанные с выбытием основных средств	-	(501)	-	(501)
Транспортный налог	-	(22)	-	(22)
Расходы на услуги банков	-	(17)	-	(17)
Не принимаемые в целях налогообложения расходы (доходы)	80	(224)	80	(224)
ИТОГО:	**1 479 684**	**(1 468 515)**	**11 933**	**(764)**

4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль, определенного по данным налоговой декларации, скорректированная на сумму отложенного налога на прибыль.

5. Информация о применении ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе Общество отражает суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) развернуто.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2022 г., представлена в таблице:

Показатель	**Сумма, тыс. руб.**	**Ставка налога, %**	**Сумма, тыс. руб.**	**Составляющая налога на прибыль**
Бухгалтерская прибыль, облагаемая налогом по ставке 20%	(20 521)	20	(4 104)	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемая временная разница	(1 493 350)	20	(298 670)	Погашен/признан отложенный налоговый актив
Налогооблагаемая временная разница	1 513 169	20	302 634	Погашен/признан отложенное налоговое обязательство
Постоянная налоговая разница	700	20	140	Постоянный налоговый доход
Налоговая база по налоговой декларации	(19 818)	20	-	Текущий налог на прибыль

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены в ОДДС без учета НДС.

В ОДДС свернуто отражены суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто в сумме 70 тыс. руб. отражен по дополнительно введенной строке в составе денежных потоков от текущих операций:

- 4114 «НДС» - превышение суммы НДС, поступившей в составе платежей от покупателей и заказчиков, над суммой НДС, уплаченной в бюджет, а также поставщикам и подрядчикам.

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество в соответствии с ПБУ 23/2011 использует следующие подходы :

- исключает из денежных потоков
а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты
б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов
в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
г) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации,
д) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа, на основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.
- разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В соответствии с рекомендациями Минфина России, отраженными в Письме от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, Обществом по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены, в том числе, перечисленные в отчетном периоде суммы страховых взносов с заработной платы сотрудников. Кроме того, в показатель данной строки включены удержанные и перечисленные из сумм оплаты труда суммы НДФЛ и удержания в пользу третьих лиц.

Уплаченные арендные платежи по договору аренды лесного участка, учитываемого в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, в 2022 г. отнесены к денежным потокам от финансовых операций с отражением по строке 4324 в сумме 33 566 тыс. руб. В 2021 г. аналогичные платежи отсутствовали.

7. Раскрытие информации по сегментам об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности)

Информация по географическим сегментам не формируется.

8. Информация о прекращаемой деятельности

ООО «Лесток» находится в процессе реорганизации в форме присоединения к другому юридическому лицу - ООО «Ломоватка-Лес» (решение о реорганизации единственного участника от 23 декабря 2022 г.).

На момент формирования настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах процесс реорганизации в форме присоединения не завершен.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

10. Информация о связанных сторонах

Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1. субъекты, способные контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества:

- в 2022 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Для ю.л.- место нахождения, для ф.л.- гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций (тыс. руб.)
1	Общество с ограниченной ответственностью «УК ВЛП»	160009, г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 107	Участник	100	-	-
1.1	Общество с ограниченной ответственностью «Капитал»	160000, г. Вологда, ул. Пушкинская, д. 10, помещение 4	Участник ООО «УК ВЛП»	44,7859	-	-
1.1.1	Чуркин Александр Николаевич	РФ	Бенефициар	99	Договор процентного займа	70 500

2. Субъекты, на которых Общество может оказывать влияние в 2022 г. отсутствуют.

3. Субъекты, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и Общество (ООО «УК ВЛП»):

- в 2022 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Для ю.л.- место нахождения, для ф.л.- гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций, (тыс. руб.)
1	Акционерное общество «Группа компаний «Вологодские лесопромышленники»	г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 107	участник	Агентский договор Договор оказания услуг	54 351
2	Закрытое акционерное общество «Холдинговая компания «Вологодские лесопромышленники»	160009, Российская Федерация, г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 107	участник	-	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «Харовсклеспром»	162251, Россия, Вологодская область, город Харовск, ул. Красное Знамя, дом 25	участник		

4	Общество с ограниченной ответственностью «Вологодский лес»	Российская Федерация, Вологодская область, ул. Зосимовская, дом 107	участник		
5	Общество с ограниченной ответственностью «Верховажьелес»	РФ, Вологодская область, Верховажский район, с. Верховажье, ул. Стебенёва, дом 2	имеет значительное влияние		
6	Общество с ограниченной ответственностью «ЛДК № 2»	162900, Вологодская область, город Вытегра, улица Ленинградский тракт, дом 26	имеет значительное влияние	-	-
7	Общество с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания «ЦФМ»	160009, Вологодская область, город Вологда, ул. Зосимовская, дом 107	имеет значительное влияние	-	-
8	Закрытое акционерное общество «Австрофор»	Россия, г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 107	имеет значительное влияние		
9	Закрытое акционерное общество «Вожега-лес»	162150, Российская Федерация, Вологодская область, Вожегодский район, пос. Кадниковский, ул. Горького, дом 6	имеет значительное влияние		
10	Закрытое акционерное общество «Онегалеспром»	Российская Федерация, Вологодская область, г. Вытегра, Ленинградский тракт, 26	имеет значительное влияние		
11	Закрытое акционерное общество «Онего-Трансле с»	Российская Федерация, город Вытегра, Вологодская область, проспект Ленина, 5	имеет значительное влияние	-	-
12	Общество с ограниченной ответственностью «ВохтогаЛесДрев»	Вологодская область, Грязовецкий район, пгт Вохтога, ул. Железнодорожная дом 83, офис 18	участник	-	-
13	Общество с ограниченной ответственностью «Плитвуд»	160009, г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 107, оф. 318	участник	-	-
14	Общество с ограниченной ответственностью «Шекснинский комбинат древесных плит»	Вологодская область, Шекснинский район, рабочий поселок Шексна, ул. Первомайская, д. 22	участник	-	-
15	Общество с ограниченной ответственностью «Ломоватка-Лес»	160009, Вологодская Область, г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 107, офис 405	участник	Договор на поставку посадочного материала Договор аренды Договор на выполнение лесохозяйственных работ Договор на оказание услуг по заготовке древесины Договор купли-продажи лесопродукции	402 21 594 5 451 41 975
16	Общество с ограниченной ответственностью «ЛДК № 1» (с 22.08.2022)	160009, Вологодская область, г.о. Город Вологда, г Вологда, ул Зосимовская, д. 107, офис 310	участник	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

11. Информация о выплате объявленных (начисленных) дивидендов

В 2022 г. Обществом чистая прибыль предыдущего года не распределялась.

12. Информация об участии в совместной деятельности

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

13. Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления имуществом

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в отчетном году не было.

15. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В 2022 году на деятельность Общества в РФ оказывает определенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, в частности: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

После введения санкций, уже в июле 2022 года упал спрос на лесоматериалы на внутреннем рынке, даже несмотря на существенное снижение цен.

Отраслевые риски. Основными отраслевыми рисками для Общества являются:

- изменение уровня внешних и внутренних цен на производимую продукцию, который, в свою очередь, определяется уровнем спроса и предложения, а также действием санкционных ограничений;
- ценовые циклы на различные виды продукции формируются по-разному и сильно зависят от макроэкономических тенденций;
- усложнение и удорожание логистических схем доставки готовой продукции.

Страновые и региональные риски. Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации и подвержено всем рискам, связанным с возможными изменениями в её внутриполитической и экономической ситуации.

Правовые риски. Правовые риски Общества в целом обусловлены недостатками, присущими российскому государственному устройству, российской правовой системе и российскому законодательству.

Отдельные расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведены в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

Директор
ООО «Лесток» Р.В. Соболев

«30» марта 2023 года

Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Лесток" за 2022 год (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Соболев Роман Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	-	-	662	(662)	161	(161)	-	-	-	-	-
	5210	за 2021г.	721	(519)	101	(822)	630	(111)	-	-	-	-	-
в том числе: сооружения	5201	за 2022г.	-	-	662	(662)	161	(161)	-	-	-	-	-
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
здание	5202	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2021г.	-	-	80	(80)	13	(13)	-	-	-	-	-
транспортные средства	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	721	(519)	-	(721)	617	(98)	-	-	-	-	-
земельный участок	5204	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2021г.	-	-	21	(21)	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - всего	5220	за 2022г.	423 707	-	-	(423 707)	10 189	(10 189)	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: права пользования активами	5221	за 2022г.	423 707	-	-	(423 707)	10 189	(10 189)	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	759	(97)	(662)	-
	5250	за 2021г.	46	101	(46)	(101)	-
в том числе: сооружения	5241	за 2022г.	-	759	(97)	(662)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
транспортные средства	5242	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021г.	46	-	(46)	-	-
здания	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	80	-	(80)	-
земельные участки	5244	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021г.	-	21	-	(21)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Соболев Роман Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	17 142	-	20 060	(37 202)	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	17 142	-	20 060	(37 202)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	17 142	-	20 060	(37 202)	-	-	-	-	-

3,2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Соболец Роман Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	34 515	(34 513)	-	-	X	2	-	2
	5420	за 2021г.	8 469	-	8 469	131 702	(140 171)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	614	(2)	-	-	(612)	-	-	-
	5421	за 2021г.	4 686	-	4 686	6 438	(226)	-	-	(10 898)	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	2 846	-	2 846	-	(42 950)	-	-	40 104	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	937	-	937	16 469	(17 504)	-	-	98	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	(23 745)	-	-	23 745	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	33 896	(10 763)	-	-	(23 133)	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	106 516	(77 212)	-	-	(29 304)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов, учитываемые в составе запасов	5407	за 2022г.	-	-	-	5	(3)	-	-	-	2	-	2
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы на продажу	5408	за 2022г.	-	-	-	2 279	(2 279)	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Соболев Роман Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

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	
					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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	76	-	62 542	-	(55 746)	-	-	-	-	-	6 872	-
	5530	за 2021г.	5 765	-	115 681	-	(121 370)	-	-	-	-	-	76	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	67	-	46 455	-	(39 922)	-	-	-	-	-	6 600	-
	5531	за 2021г.	5 245	-	109 110	-	(114 288)	-	-	-	-	-	67	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	9	-	21	-	(27)	-	-	-	-	-	3	-
	5532	за 2021г.	376	-	6 571	-	(6 938)	-	-	-	-	-	9	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	1 757	-	(1 757)	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	144	-	-	-	(144)	-	-	-	-	-	-	-
налоги и сборы	5514	за 2022г.	-	-	14 309	-	(14 040)	-	-	-	X	X	269	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	76	-	62 542	-	(55 746)	-	-	X	-	-	6 872	-
	5520	за 2021г.	5 765	-	115 681	-	(121 370)	-	-	X	-	-	76	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	423 707	-	-	-	-	(423 707)	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по аренде	5555	за 2022г.	423 707	-	-	-	-	(423 707)	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	551	69 477	70	(76 601)	(390 109)	423 707	-	-	27 094
	5580	за 2021г.	13 420	196 206	33	(209 108)	-	-	-	-	551
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	26	29 204	-	(23 282)	-	-	-	-	5 948
	5581	за 2021г.	623	126 486	-	(127 083)	-	-	-	-	26
авансы полученные	5562	за 2022г.	16	10 446	-	(10 462)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	3 963	59 269	-	(63 216)	-	-	-	-	16
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	416	313	-	(726)	-	-	-	-	3
	5583	за 2021г.	1 860	2 382	-	(3 826)	-	-	-	-	416
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	3 543	-	33	(3 576)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	28 436	70	(7 446)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	2 930	-	-	(2 930)	-	-	-	-	21 060
прочая	5566	за 2022г.	-	39	-	(33)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	19	-	-	(19)	-	-	-	-	6
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5567	за 2022г.	50	167	-	(152)	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	155	1 501	-	(1 606)	-	-	X	X	65
расчеты с персоналом по оплате труда	5568	за 2022г.	43	872	-	(902)	-	-	X	X	50
	5588	за 2021г.	327	6 568	-	(6 852)	-	-	X	X	13
обязательства по аренде	5569	за 2022г.	-	-	-	(33 598)	(390 109)	423 707	X	X	43
	5589	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	424 258	69 477	70	(76 601)	(390 109)	X	-	-	27 094
	5570	за 2021г.	13 420	196 206	33	(209 108)	-	X	-	-	551

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	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Соболев Роман Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	23 356	117 487
Расходы на оплату труда	5620	872	6 095
Отчисления на социальные нужды	5630	167	1 501
Амортизация	5640	10 350	111
Прочие затраты	5650	360	13 600
Итого по элементам	5660	35 105	138 794
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	3 783
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 105	142 577

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Соболев Роман Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Соболев Роман Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Соболев Роман Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Соболев Роман Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.