

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество с ограниченной ответственностью
«Лесные Территории»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оглавление

| | |
|--|----------|
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ | 4 |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 4 |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 4 |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ ОБЩЕСТВА | 4 |
| 1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ..... | 4 |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ | 5 |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ | 5 |
| 1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВАХ..... | 5 |
| 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ | 5 |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ | 5 |
| 2.2. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО..... | 6 |
| 2.3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ | 6 |
| 2.4. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 8 |
| 2.5. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 8 |
| 2.6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 8 |
| 2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 9 |
| 2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО..... | 11 |
| 2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 11 |
| 2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ | 12 |
| 2.11. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ | 13 |
| 2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 13 |
| 2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ | 14 |
| 2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 14 |
| 2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 15 |
| 2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 16 |
| 2.17. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ | 17 |
| 2.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ..... | 17 |
| 2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ..... | 17 |
| 2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ | 18 |
| 2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ | 20 |
| 2.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО УЧАСТИЮ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 20 |
| 2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ..... | 20 |
| 2.24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 21 |
| 3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ | 21 |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА..... | 22 |
| 4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 22 |
| 4.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ..... | 26 |
| 4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ | 26 |
| 4.4. ЗАПАСЫ | 27 |
| 4.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ..... | 32 |
| 4.10. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)..... | 32 |
| 4.11. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 32 |
| 4.12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВ | 33 |
| 4.13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 34 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

| | |
|---|-----------|
| (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное) | |
| 4.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 34 |
| 4.15. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ..... | 35 |
| 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... | 36 |
| 5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 36 |
| 5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 36 |
| 5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 37 |
| 5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 37 |
| 6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ..... | 38 |
| 6.1. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ..... | 38 |
| 6.2. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2022Г..... | 42 |
| 6.3. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ | 43 |
| 6.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 43 |
| 6.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО | 43 |
| 6.6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 43 |
| ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 44 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Лесные территории» за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Лесные территории», зарегистрировано МИ ФНС РФ № 17 по Иркутской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14.04.2016г., за основным государственным регистрационным номером 1163850065972.

Юридический адрес: 664007 г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий д.125, оф.210

Почтовый адрес: 664007 г. Иркутск, ул. Декабрьских Событий д.125, оф.210

Численность сотрудников Общества составила на 31.12.22: 4 человека

1.2. Основные виды деятельности

В 2021-2022 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Лесозаготовки, продажа.
2. Сдача в субаренду движимого/недвижимого имущества.

1.3. Филиалы Общества

В состав ООО «Лесные территории» входят следующие обособленные подразделения:

1. ОП ООО "ЛЕСТЕР" ИНН/КПП 3808194592/381845001 - 666788, Иркутская обл., г. Усть-Кут, ул. 2-я Лесная, 33
2. ОП ООО "ЛЕСТЕР" ИНН/КПП 3808194592/380545001 - 665685, Иркутская обл., рп. Новая Игирма, проезд Восточная магистраль 2

1.4. Структура Уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

| Наименование | Размер УК, тыс. руб. | Доля в УК |
|----------------------|----------------------|-----------|
| ИНТЕР ФОРЕСТ РУС ООО | 103 010 | 100% |
| Итого: | 103 010 | 100% |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021г. являются:

| Наименование | Размер УК, тыс. руб. | Доля в УК |
|----------------------|----------------------|-----------|
| ИНТЕР ФОРЕСТ РУС ООО | 103 010 | 100% |
| Итого: | 103 010 | 100% |

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020г. являются:

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование | Размер УК, тыс. руб. | Доля в УК |
|--------------------------------|----------------------|-----------|
| ATLANTIS ENTEPRISES LIMITED | 10 | 0,01% |
| GREENGOLD GROUP LLC INTERNATIO | 103 000 | 99,99% |
| Итого: | 103 010 | 100% |

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Участник Общества ООО «Интер Форест Рус» владение доли (в процентах) 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы коммерческой организации – Обществу с ограниченной ответственностью «Тимбер Инвест Групп».

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия не создается.

1.7. Сведения о дочерних и контролируемых обществах

В ООО «Лесные территории» отсутствуют дочерние, контролируемые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Организации ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Имущество, являющееся собственностью Организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у Организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

В бухгалтерском учете Организации текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются раздельно.

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, независимо от их места нахождения.

2.2. Применимость допущения способности общества продолжать свою деятельность непрерывно

Чистая прибыль ООО «Лесные территории» в 2022 году составила 4 947 тыс.руб., в 2021 году чистая прибыль составила – 65 893 тыс.руб., в 2020 году чистая прибыль составила 3 927 тыс.руб. Уменьшение чистой прибыли в 2022 году объясняется изменением в марте 2022 года вида выпускаемой готовой продукции и ее остатков на 31.12.22 г.

Руководство ООО «Лесные территории» не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Уверенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием долгосрочных договоров на аренду лесных участков, отсутствием задолженности перед бюджетом всех уровней по налогам и сборам, отсутствием просроченной задолженности перед подрядными организациями, отсутствием задолженности по заработной плате, отсутствием планов или намерений относительного существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в будущем. Организация считает, что предпринимает все необходимые меры устойчивого функционирования своей деятельности и дальнейшего улучшения финансового положения.

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

имелась в наличии на дату отражения (не отражения);

была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена:

неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

неправильным применением учетной политики Общества;

неточностями в вычислениях;

неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;

неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;

недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ошибка признается существенной, если составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%. Ошибка, составляющая менее 5%, может быть признана существенной в соответствии с экспертным суждением специалиста, ответственного за подготовку отчетности.

Ошибка отчетного года, вне зависимости от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;
последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
в случае, если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую(финансовую) отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;

корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;

пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное) степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных

2.4. Последствия изменения учетной политики

- Решение об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом связано с изменением законодательства.

- В силу пункта 6 статьи 8 Закона N 402-ФЗ, а также пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (далее - ПБУ 1/2008), изменение учетной политики организации в 2022 году по сравнению с 2021 связано с требованиями применения новых стандартов, обязанность применения которых обусловлено с отчетности за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражается в учете альтернативно. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются в учете перспективно.

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по арендованным активам по каждому договору аренды одновременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитывается.

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», последствия применения не оказывают влияния на какие-либо объекты бухгалтерского учета.

Информация об изменении вступительных данных на 01.01.2022 связанные с последствиями изменения учетной политики приведены в разделе 3 «Вступительные и сравнительные данные».

2.5. Организация и формы бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- Начисление зарплаты в программе 1С «Зарплата и Управление Персоналом КОРП»;
- Ведение бухгалтерского и налогового учета в программе 1С предприятие 8.3 «1С: Предприятие».

2.6. Инвентаризация имущества и обязательств

На основании п. 2 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация объектов (основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств, расчетов и пр.) проводится Организацией с целью выявления расхождений между их фактическим наличием и данными регистров бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н,

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное) а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Общества. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно по состоянию на дату, определяемую Обществом самостоятельно, но не ранее 1 октября. Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

На основании п. 27 Приказа №34н от 29.07.1998 г, в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья, материалов может проводиться в период их наименьших остатков.

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

Стандарта «Основные средства» альтернативно;

Стандарта «Капитальные вложения» перспективно.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Стоимость спец. одежды и инструмента учитывается на счетах учета запасов, в бухгалтерском балансе, отражается в первом разделе баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

| Класс ОsnСр | Название класса основных средств |
|-------------|---|
| 1010000 | ОС. Земельные участки |
| 1010100 | ОС. Объекты природопользования |
| 1020000 | ОС. Здания |
| 1020100 | ОС. Сооружения |
| 1020200 | ОС. Лесовозные дороги и мосты |
| 1020300 | ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество |
| 1030000 | ОС. Машины и оборудование (кроме офисного) |
| 1030100 | ОС. Транспортные средства |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | |
|---------|--|
| 1030200 | ОС. Производственный инвентарь |
| 1040000 | ОС. Офисное оборудование и инвентарь |
| 1040100 | ОС. Информ, комп. и телекоммуник. ИКТ оборудование |
| 1050000 | ОС. Прочие >100 тыс. |
| 1050100 | ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс. |
| 1060000 | ОС. МОС <40 тыс. |
| 1070000 | ОС в составе активов для продажи |
| 1020400 | ОС. Инвестиционная недвижимость |

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Сформированная первоначальная стоимость основных средств учитывается по дебету счетов 01* «Основные средства».

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Начисление амортизации ежемесячное, линейным способом по группам основных средств.

Основные средства отражаются в отчетности по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования, первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб. и сроком службы более 3-х лет по состоянию на момент проведения годовой инвентаризации, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- устаревания объекта, которое более чем на 30 % сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается ликвидационная стоимость объекта более чем на 30 % первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб.;

Общество проверяет стоимость внеоборотных активов на обесценение в момент проведения годовой инвентаризации.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

Общество уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента ввода в эксплуатацию объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное) вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как компонент к объектам основных средств, в отношении которых эти работы проводятся, если они удовлетворяют стоимостным критериям.

Запасы для капитальных вложений в бухгалтерской отчетности включаются во внеоборотные активы в составе капитальных вложений, учитываются на счетах учета Запасов.

Начисление амортизации по основным средствам 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. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (меньше 10 % от первоначальной стоимости ОС);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

2.8. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительномонтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.9. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения обществом представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с пп. з п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, финансовыми вложениями, приобретаемыми с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, являются финансовые вложения, реализованные, погашенные (реализация, погашение которых предполагается) в течение 3-х месяцев после приобретения, за исключением финансовых вложений, приравненных к денежным эквивалентам.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н отражаются перспективно.

Стандарт «Запасы» ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данные запасы Общества учитывались на счете 10* «Материалы»

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом: по средней себестоимости каждой единицы. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе внеоборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В соответствии с п. 28, 29 ФСБУ 5/2019 в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.11. Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (объема, веса, площади, линейные единицы или поштучно).

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала.

Стоимость возвратных из производства отходов (дров и техсырья) учитывается по минимальной цене реализации. Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

Стоимость реализации возвратных материалов, отходов оформляется приказом по предприятию или решением специально созданной комиссии.

При реализации и ином выбытии готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости каждой единицы учета готовой продукции на конец месяца. При этом в расчет средней оценки каждой единицы учета готовой продукции включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и поступления в течение месяца.

Если условиями договора установлен иной, чем дата отгрузки готовой продукции, момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, то с момента отгрузки до момента перехода права собственности к покупателю, готовая продукция отражается на счете 45 «Товары отгруженные». В момент перехода права собственности на продукцию покупателю, отгруженная продукция списывается со счета 45 в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Себестоимость продаж»).

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации (исходя из сроков погашения). В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Осуществление перевода долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за минусом резерва по возможным кредитным рискам. Методика расчета приведена в приложении к учетной политике Общества. Резерв по возможным кредитным рискам относится на увеличение прочих расходов.

Резерв по возможным кредитным рискам организаций, входящих в Группу компаний не создается.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.13. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство по ведению лесного хозяйства
- оценочное обязательство по оплате проезда к месту отдыха
- оценочное обязательство по судебным искам

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в бухгалтерском учете Общества ежемесячно на основании расчета.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.15. Оценочные обязательства

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- По возможным кредитным рискам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение финансовых вложений;

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 (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний не создается, кроме случаев, когда в отношении организации-должника Арбитражным судом вынесено Определение о принятии к рассмотрению Заявления о признании организации банкротом.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Реестр сомнительных долгов по состоянию на последний день отчетного периода формируется на основе данных регистров бухгалтерского учета и экспертной оценки вероятности непогашения задолженности ответственного структурного подразделения Организации. Для формирования экспертной оценки по дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков могут быть привлечены специалисты юридической службы и коммерческой службы.

Информация по движению дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за период не менее года, предшествующий отчетной дате передается в систему 1С, где производятся бухгалтерские записи по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Организация осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по неликвидным и невостребованным запасам:

- сырье и материалы, в т. ч. материалы в пути, а также возвратные отходы;
- незавершенное производство, в т. ч. полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция и покупные товары, в т. ч. находящиеся в пути к покупателям (товары отгруженные);
- прочие материальные ценности

в случаях:

- полного или частичного повреждения материальных ценностей (запасов);
- полного или частичного устаревания материальных ценностей (запасов);
- снижения чистой возможной цены продажи материальных ценностей (запасов),

как в следствие снижения цен реализации, так и при увеличении расчетных затрат на завершение производства и/или расчетных затрат на продажу.

К неликвидным МПЗ относятся запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту. К неликвидным МПЗ относятся также товары и готовая продукция, текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату ниже их балансовой стоимости.

К невостребованным МПЗ относятся кондиционные запасы, которые Организация не использует и не предполагает использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Запасы относятся к этой категории, если их использование не производится в течение длительного периода времени (более 12 мес.), либо они не заявлены к использованию в текущем финансовом году или на следующий финансовый год. Не считаются невостребованными объекты запасов, включенные в стратегический/аварийный/резервный запас, предназначенные для производственных нужд.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.16. Арендованные основные средства

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности 2022 года.

В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды:

- сроком менее 12-ти месяцев
- предметов аренды, имеющих низкую стоимость
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Арендные платежи, по таким договорам, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды или на основе другого системного подхода.

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете «Основные средства, полученные в аренду» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если договором не определена стоимость переданного в аренду имущества, основное средство учитывается по стоимости арендных платежей.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

К таким условиям относятся:

Изменения Условий договора

Изменения срока договора

Изменения величины арендных платежей

Корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов арендатора.

Для определения приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Общество использует средневзвешенную ставку для расчета приведенной стоимости арендных платежей. Ставка дисконтирования изменяется ежегодно при

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное) существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

В случае классификации объекта учета аренды как неоперационная (финансовая) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;
- доходы от реализации услуг

Прочими доходами признаются:

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;

поступления от предоставленного в аренду имущества;

поступления от продажи иностранной валюты;

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)
проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
суммы полученной государственной помощи (субсидий);
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
поступления в возмещение причиненных организации убытков;
суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
доходы от уступки права требования;
курсовые разницы;
суммы восстановления неиспользованных резервов;
суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

доходы и расходы в виде курсовых разниц;
доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;

2.20. Порядок формирования расходов

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по расходам устанавливается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы Организации" ПБУ 10 /99", утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н,

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Организации, 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;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, расходы, продажей финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, материалов;
- расходы от предоставления в аренду имущества;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов;
- расходы на обслуживание собственных ценных бумаг;
- расходы, связанные с консервацией ОС;
- расходы на демонтаж ОС;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по возможным кредитным рискам, под обесценение вложений в ценные бумаги и иные аналогичные), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы, перечисленные в возмещение причиненных Обществом убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы, связанные с уступкой права требования;
- расходы в виде безвозмездно переданного имущества;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы на пенсионные программы Общества;
- страховые взносы, начисленные на материальную помощь работникам и иные аналогичные выплаты, учитываемые в составе прочих расходов;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- суммы выплат банку на дату первоначального и окончательного платежа, а также причитающиеся к уплате суммы, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- иные расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

К расходам основного производства Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности и учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе:

- Номенклатурных групп
- Статей затрат.

К расходам вспомогательных производств относятся, расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Организации и учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе:

- Номенклатурных групп
- Статей затрат.

По окончании отчетного периода расходы списываются на счет 20 пропорционально заработной плате производственных рабочих.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств и учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе:

- Подразделений организации
- Статей затрат.

По окончании отчетного периода расходы распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате производственных рабочих.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе:

- Подразделений организации
- Статей затрат.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы относятся на счет 90 «Реализация продукции, работ, услуг» того отчетного периода, в котором возникли.

К расходам на продажу Организации относятся транспортные расходы, связанные с реализацией готовой продукции Покупателю с нижних и верхних складов, погрузкой ее в вагоны, суда и другие транспортные средства, расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции, комиссионные сборы, прочие расходы по сбыту в разрезе:

- Статей затрат.
- Подразделений организации

Коммерческие расходы относятся на 90 счет полностью в периоде их осуществления.

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина от 20.11.2018 № 236н).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Временные разницы возникают из:

-доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или в других отчетных периодах;

-результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах;

Постоянные разницы образуются только на счетах 90, 91, 99 по доходам и расходам, которые формируют финансовый результат в отчетном периоде и 100% в будущем уже никогда не окажут влияния на сумму налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.22. Информация по участию в совместной деятельности

Предприятие не ведет совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное) законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. №56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

В связи с изменением учетной политики на 2022 г. в части начала применения ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 г. альтернативно внесены отражения в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 г.

Показатели в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. приведены с учетом корректировок.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|---------------------------------------|-------------|------------------------|----------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 150 | 262 369 | 262 519 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 59 | 183 301 | 183 360 |
| Итого по разделу I | 1100 | 2 096 | 445 670 | 447 767 |
| БАЛАНС | 1600 | 391 915 | 445 670 | 837 585 |
| ПASSИВ | | | | |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 135 | 183 301 | 183 436 |
| Прочие обязательства | 1450 | 0 | 236 433 | 236 433 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 135 | 419 734 | 443 373 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Прочие обязательства | 1550 | 1 898 | 25 937 | 27 835 |
| Итого по разделу V | 1500 | 118 823 | 25 937 | 144 759 |
| БАЛАНС | 1700 | 391 915 | 445 670 | 837 585 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства». В соответствии с учетной политикой Общество не проводит переоценку основных средств.

Учет ведется по первоначальной стоимости объектов основных средств. Информация о стоимости основных средств, сумма накопленной амортизации, а также движении основных средств по группам за 2021-2022 гг. приведена ниже.

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | 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 | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2022г. | 197 | (47) | 28 617 | | | (97) | | | | 28 814 | (145) |
| | 5210 | за 2021г. | | | 197 | | | (47) | | | | 197 | (47) |
| в том числе: Офисное оборудование | 5201 | за 2022г. | 197 | (47) | 54 | | | (97) | | | | 251 | (145) |
| | 5211 | за 2021г. | | | 197 | | | (47) | | | | 197 | (47) |
| Лесовозные дороги | 5202 | за 2022г. | | | 28 563 | | | - | | | | 28 563 | - |
| | 5212 | за 2021г. | | | | | | | | | | | |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице приведены данные по основным средствам без учета стоимости прав пользования активами, стоимость которых по состоянию на 31.12.2021 составляет 262 369 тыс.руб., на 31.12.2022 - 253 865 тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | 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 | | |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности- всего | 5200 | за 2022г. | 33 970 | (32 083) | | | | (1 742) | | | | 33 970 | (33 825) |
| | 5210 | за 2021г. | 33 970 | (20 759) | | | | (11 323) | | | | 33 970 | (32 083) |
| в том числе: Транспортные средства | 5201 | за 2022г. | 33 970 | (32 083) | | | | (1 742) | | | | 33 970 | (33 825) |
| | 5211 | за 2021г. | 33 970 | (20 759) | | | | (11 323) | | | | 33 970 | (32 083) |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» представлен ниже:

| № п/п | Наименование показателя | код строки | на 31 декабря 2022г. | на 31 декабря 2021г. | на 31 декабря 2020г. |
|-------|---|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Основные средства | 1150 | 282 534 | 262 519 | - |
| | в т. ч. | | | | |
| 2 | Основные средства в организации | | | | - |
| | из них | | | | |
| 2.1 | основные средства по остаточной стоимости | | 28 669 | 150 | - |
| 3 | Право пользования (аренда) | | 253 865 | 262 369 | - |

Информация по строке бухгалтерского баланса 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» представлен ниже:

| № п/п | Наименование показателя | код строки | на 31 декабря 2022г. | на 31 декабря 2021г. | на 31 декабря 2020г. |
|-------|-------------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Доходные вложения | 1160 | 145 | 1 887 | - |
| | в т. ч. | | | | |
| | Транспортные средства | | 145 | 1 887 | |

По строке 1150 бухгалтерского баланса Общество так же учитывает договоры по аренде лесных участков, офисных помещений.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

Для определения приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным на 2022 год, установлена в 4-м квартале 2021 г. и равна ставке по облигациям ПАО «Сегежа Групп», выпущенным 23 ноября 2021 года - 9,7% годовых. С 12.10.2022 г. ставка дисконтирования составляет 11,83 % годовых и применяется при вводе новых договоров аренды, заключенных/модифицированных после 12.10.2022.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Договор аренды | Лесничество | Дата начала договора | Дата окончания договора | Стоимость ППА на 01.01.22 г., тыс. руб. | Срок использования, мес. | Амортизация, тыс. руб. | Стоимость ППА на 31.12.22 г., тыс. руб. | Изменения стоимости ППА из-за изменений условий аренды на 01.01.23, отраженные на 31.12.22 | Стоимость ППА на 01.01.23 г. с учетом изменений, тыс. руб. |
|----------------|--------------|----------------------|-------------------------|---|--------------------------|------------------------|---|--|--|
| 14/08 | Усть-Кутское | 21.12.2006 | 21.12.2032 | 21 183 | 132 | 1 926 | 19 257 | 1 462 | 20 719 |
| 2/09 | Усть-Кутское | 10.06.2010 | 10.06.2059 | 18 464 | 450 | 492 | 17 972 | (174) | 17 798 |
| 91-148/11 | Киренское | 10.08.2011 | 10.08.2060 | 49 839 | 464 | 1 290 | 48 549 | (542) | 48 007 |
| 91-149/11 | Усть-Кутское | 02.08.2011 | 02.08.2060 | 108 995 | 464 | 2 819 | 106 176 | (1 191) | 104 985 |
| 91-309/11 | Киренское | 26.09.2011 | 26.09.2060 | 17 744 | 465 | 458 | 17 286 | (195) | 17 091 |
| 91-446/11 | Усть-Кутское | 13.12.2011 | 13.12.2060 | 46 144 | 468 | 1 183 | 44 961 | (520) | 44 441 |

В 2022 год Обществом был заключен договор аренды офисного помещения.

| Договор аренды | Контрагент | Дата начала договора | Дата окончания договора | Стоимость ППА на 01.04.22 г., тыс. руб. | Срок использования, мес. | Амортизация, тыс. руб. | Стоимость ППА на 31.12.22 г., тыс. руб. |
|----------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|---|--------------------------|------------------------|---|
| 03-02/21СА | ООО «Тимбер Инвест-Груп» | 01.04.2022 | 30.06.2025 | 1 042 | 38 | 219 | 823 |

По состоянию на 31.12.22 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.21 и 31.12.22 гг. отсутствуют.

Оборудование к установке на 31.12.21 и 31.12.22 гг. отсутствуют.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Долгосрочные финансовые вложения

В отчетности за 2020-2022 г. долгосрочные финансовые вложения отсутствуют. Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не начислялся.

4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 | Сумма по состоянию на 31.12.2020 |
|-------|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Основные средства | - | - | 178 |
| 2 | Оценочные обязательства и резервы | 17 759 | - | - |
| 3 | Арендные обязательства | 212 737 | 183 301 | - |
| 4 | Доходные вложения в материальные ценности | - | 59 | - |
| | ИТОГО | 230 496 | 183 360 | 178 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Запасы

Обществом в 2021-2022 годах не создавался резерв под обесценения запасов. Запасов, переданных в залог, Общество не имеет.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

| № п/п | Наименование запасов (по группам) | Сумма на 31.12.2021, тыс. руб. | Выбыло за 2022 год, тыс. руб. | Поступило за 2022 год, тыс. руб. | Сумма на 31.12.2022, тыс. руб. |
|-------|--|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 143 | (40 686) | 40 574 | 31 |
| | <i>Семена сосны</i> | 143 | (143) | - | - |
| | <i>Сырье</i> | - | (40 461) | 40 461 | - |
| | <i>Материалы для ПСПИ</i> | - | | 31 | 31 |
| | <i>Канцелярия</i> | - | (73) | 73 | - |
| | <i>Прочее</i> | - | (9) | 9 | - |
| 2 | Товары для перепродажи | - | (44 394) | 44 394 | - |
| | <i>Бревна</i> | - | (44 394) | 44 394 | - |
| 3 | Готовая продукция | - | (319 414) | 448 526 | 129 112 |
| | <i>Хлыст</i> | - | (24 957) | 24 957 | - |
| | <i>Бревна</i> | - | (294 457) | 423 569 | 129 112 |
| | ИТОГО | 143 | (404 494) | 533 494 | 129 143 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2022 | | | | На 31.12.2021 | | | | На 31.12.2020 | | | |
|--|------------|-------------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|---|
| | | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | Сумма просроченной дебиторской задолженности (без учета резерва по сомнительным долгам) | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | Сумма просроченной дебиторской задолженности (без учета резерва по сомнительным долгам) | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам | Сумма просроченной дебиторской задолженности (без учета резерва по сомнительным долгам) |
| Краткосрочная дебиторская задолженность – всего в т.ч. | 1230 | 708 891 | 12 681 | 696 210 | | | | | | 180 435 | | 180 435 | |
| покупатели и заказчики | | 667 861 | | 667 861 | | | | | | 7 852 | | 7 852 | |
| авансы выданные | | 4 882 | 3 407 | 1 475 | | | | | | 2 210 | | 2 210 | |
| дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам | | 14 228 | | 14 228 | | | | | | 762 | | 762 | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | | | | | | | | | | | | |
| прочие дебиторы | | 21 920 | 9 274 | 12 646 | | | | | | 169 611 | | 169 611 | |
| Итого | | | | | | | | | | | | | |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На предприятии проводится работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности сторонних организаций. Специалистами юридического отдела предъявляются претензии к должникам за просрочку платежей, подаются иски в арбитражные суды.

Оплата за продукцию (работы, услуги) от покупателей производится путем перечисления денежных средств на расчетные счета предприятия, при наличии встречных обязательств путем проведения взаимозачетов.

4.6. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2022 г.

| Наименование показателя | Код строки | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|--|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки | Поступило | Выбыло (погашено) | | Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 1240 | 281 345 | | | 250 | 70 030 | | | | 211 565 | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | | 281 345 | | | 250 | 70 030 | | | | 211 565 | | |

За 2021 г.

| Наименование показателя | Код строки | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|--|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки | Поступило | Выбыло (погашено) | | Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | 1240 | 225 201 | | | 193 531 | 137 387 | | | | 281 345 | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Предоставленные займы | | 225 201 | | | 193 531 | 137 387 | | | | 281 345 | | |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

на 31.12.2022 – 4 918 тыс. руб.

на 31.12.2021 – 12 303 тыс. руб.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 | Сумма по состоянию на 31.12.2020 |
|-------|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Денежные средства в кассе | 1 | 1 | 1 |
| 2 | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках | 27 | 224 | 796 |
| 3 | Денежные средства на валютных счетах в банках | | | |
| | ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса | 28 | 225 | 797 |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500) | 28 | 225 | 797 |

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, денежных средств с ограничением к использованию не имеется.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется Косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

4.8. Расшифровка прочих оборотных активов

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № п/п | Наименование | Код строки | Сумма | | |
|-------|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | | | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 666 | 346 | 2 250 |
| 1 | Расходы будущих периодов | | 5 | 4 | 6 |
| 2 | Недостачи и потери от порчи ценностей | | 661 | - | - |
| 3 | НДС по арендным обязательствам | | - | 316 | 2 215 |
| 4 | Страхование | | - | 26 | 29 |

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 103 010 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 г. не производилось.

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2022 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

| Наименование | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО | 174 893 | 169 947 | 104 055 |
| в том числе: | | | |
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | 4 946 | 65 892 | |

4.11. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 | Сумма по состоянию на 31.12.2020 |
|-------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Основные средства | 50 805 | 52 489 | 605 |
| 2 | Проценты по обязательствам | 160 701 | 130 827 | - |
| 3 | Арендные обязательства | - | 120 | - |
| 4 | Готовая продукция | 6 507 | - | - |
| | ИТОГО | 218 013 | 183 436 | 605 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.12. Краткосрочные заемные средств

В 2022 году Обществом не привлекались заемные средства.

Информация об остатках и движении кредитов и займов, отраженных по строке 1510 представляет собой следующее:
За 2021 г.

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Курсовая разница | Остаток на конец периода |
|--|------------|------------------------|---------------------|--------------|--|-------------|----------------|------------------|--------------------------|
| | | | Поступление * | Начисление % | Погашение основной суммы задолженности | Погашение % | Прощение долга | | |
| Краткосрочные заемные средства - всего | 1510 | | | | | | | | |
| Займы | | 9 000 | 11 000 | | (20 000) | | | | |
| Проценты по займам | | 27 | | 708 | | (736) | | | |

Основные займы

| Наименование показателя | Годовая процентная ставка | Срок погашения | На 31.12.2022 | | | На 31.12.2021 | | | На 31.12.2020 | | |
|--|---------------------------|----------------|----------------------|----------|-------|----------------------|----------|-------|----------------------|----------|-------|
| | | | Основная сумма долга | Проценты | Итого | Основная сумма долга | Проценты | Итого | Основная сумма долга | Проценты | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Краткосрочные заемные средства | | | - | - | - | - | - | - | 9 000 | 27 | 9 027 |
| Займы | | | | | | | | | | | |
| ООО "ОМФАЛ" | | | - | - | - | - | - | - | 9 000 | 27 | 9 027 |
| % Договор займа №ОМФ-01.07/20з от 01.07.20 | | | - | - | - | - | - | - | 9 000 | 27 | 9 027 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.13. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

| наименование | код строки | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.20 |
|---|------------|---------------|---------------|-------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 1520 | 716 615 | 116 212 | 191 305 |
| в том числе: | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 672 836 | 2 725 | 18 859 |
| Авансы полученные | | | 29 676 | |
| Расчеты по налогам, сборам и по социальному страхованию и обеспечению | | 332 | 37 584 | 5 631 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | 154 | 232 | 360 |
| Расчеты с подотчетными лицами | | 1 | | |
| Прочие кредиторы | | 43 292 | 45 995 | 166 455 |

Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2022 г., представляет собой следующее:

| Налоги и сборы | на 31.12.2022 | | на 31.12.2021 | |
|--|---------------|--------|---------------|--------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | | 273 | | 24 109 |
| Расчеты по налогу на прибыль | 14 167 | | | 13 402 |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | | 15 | | 30 |
| Расчеты по социальному страхованию | 61 | 43 | 56 | 42 |
| Прочие | | 1 | | 1 |
| Итого: | 14 228 | 332 | 56 | 37 584 |

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2021 г.

| Наименование показателя | Остаток на начало года | сумма, начисленная в отчетном периоде | Сумма использованного резерва | Сумма восстановленного резерва | Остаток на конец года |
|--|------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Всего | 1 187 | 809 | (1 272) | (12) | 712 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам | 1 187 | 809 | (1 272) | (12) | 712 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2022 г.

| Наименование показателя | Остаток на начало года | сумма, начисленная в отчетном периоде | Сумма использованного резерва | Сумма восстановленного резерва | Остаток на конец года |
|---|------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Всего | 712 | 90 491 | (2 376) | (30) | 88 796 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам | 712 | 709 | (407) | (4) | 1 009 |
| Оценочные обязательства по ведению лесного хозяйства | | 88 870 | (1 953) | | 86 917 |
| Оценочные обязательства по предстоящим расходам (оплата проезда к месту отдыха) | | 42 | (16) | (26) | - |
| Оценочные обязательства по предстоящим расходам (по судебным искам) | | 870 | | | 870 |

4.15. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения обязательств и платежей полученных отсутствуют.

В 2021 году были выданы и отражены на забалансовом счете 009 обязательства (ООО «Лесные территории» выступил поручителем) по следующим договорам:

| Договор | Дата начала договора | Дата окончания договора | Сумма поручительства, тыс.руб. | Заемщик | Кредитор |
|---------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|--|----------------|
| 12678 | 15.10.2021 | 22.03.2027 | 480 000 | ООО «Верхнеленское Речное Пароходство» | АКБ «Приморье» |
| 12676 | 15.10.2021 | 02.07.2025 | 264 495 | ООО «Верхнеленское Речное Пароходство» | АКБ «Приморье» |

В 2022 году Заемщик выполнил свои обязательства перед Кредитором. Обязательства выданные отсутствуют на 31.12.22 г.

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие обязательства:

| Наименование | Код строки | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|------------------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 232 684 | 236 433 | 1 898- |
| в т. ч. Обязательство по аренде | | 232 684 | 236 433 | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 27 495 | 27 835 | 11 390- |
| в т. ч. Обязательство по аренде | | 27 495 | 25 937 | - |

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|------------------------------------|------------|------------|
| Отгрузка продукции (хлыст, бревна) | 748 403 | 313 734 |
| Итого выручка | 748 403 | 313 734 |

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|----------------------------|------------|------------|
| Отгрузка продукции | (361 329) | (219 818) |
| Итого себестоимость продаж | (361 329) | (219 818) |

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|-----------------------------|------------|------------|
| Вывозка, погрузка/разгрузка | (342 516) | - |
| Итого коммерческие расходы | (342 516) | - |

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|----------------------------------|------------|------------|
| Оплата труда и начисления на нее | (5 741) | (7 326) |
| Услуги сторонних организаций | (3 164) | (4 200) |
| Прочие расходы | (1 471) | (5 285) |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|------------------------------|------------|------------|
| Итого управленческие расходы | (10 376) | (16 811) |

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| № п/п | Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|-------|---|------------|------------|
| 1 | Прочие доходы | 1 863 | 10 251 |
| 1.1. | Продажа сырья и материалов | 145 | |
| 1.2. | Доходы от сдачи имущества в аренду | 1 639 | 10 050 |
| 1.3. | Начисление (восстановление) резервов | 3 | 11 |
| 1.4. | Штрафы, сборы, судебные расходы | 60 | |
| 1.5. | Прочие доходы | 16 | 190 |
| 2 | Прочие расходы | (39 928) | (16 082) |
| 2.1. | Амортизация | (726) | (11 370) |
| 2.2. | Налоги | (6) | (6) |
| 2.3. | Начисление (восстановление) резервов | (13 551) | |
| 2.4. | Штрафы, сборы, судебные расходы, госпошлины | (829) | (1 998) |
| 2.5. | Услуги кредитных организаций | (61) | (73) |
| 2.6. | Расходы на благотворительность, праздники, соревнования, матвыплата | | |
| 2.7. | Дисконтированные проценты | (24 146) | |
| 2.8. | Продажа сырья и материалов | (143) | |
| 2.9. | Иные прочие расходы | (466) | (2 635) |

Прочие доходы и расходы по займам за 2022-2021 гг., отраженные по строкам 2320 и 2330 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| № п/п | Наименование показателя | За 2022 г. | 30 2021 г. |
|-------|---|------------|------------|
| 1 | Проценты к получению по займам выданным | 13 503 | 12 472 |
| 2 | Проценты к уплате по займам полученным | - | (708) |

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), отложенного актива и отложенного налогового обязательства.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|------------|------------|
| Прибыль(убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету, тыс. руб. | 9 620 | 83 038 |
| ПНР/ПНД, связанные с расходами, не входящими в базу по налогу на прибыль (в основном, административные штрафы, пени по налогам) | 2 916 | 494 |
| ОНО/ОНА | 12 559 | 352 |
| - Резервы | 1 267 | (4) |
| - Амортизация ППА | 2 582 | |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|--|---------|--------|
| -Амортизация ОС | 112 | 654 |
| - Дисконтированные проценты ППА | 4 829 | |
| - Арендные платежи по аренде | (2 650) | |
| - Готовая продукция | 6 431 | |
| -Лизинговые платежи | (12) | (298) |
| Прибыль(убыток) до налогообложения, по налоговому учету, тыс. руб. | 86 123 | 87 268 |
| Налог на прибыль (20%) | 17 225 | 17 453 |

Стр. 2460 – пени по налогу на прибыль – 43 тыс. руб. в 2021 году.

Стр. 2460 – пени по налогу на прибыль – 8 тыс. руб. в 2022 году.

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2022 год и информация о них приведены в следующей таблице:

| № п/п | Группа Наименование связанной стороны | Характер отношений* | | Изменения в составе связанных сторон |
|-------|--|---------------------|-------------|--|
| | | За 2022г.* | За 2021 г.* | |
| 1 | Шамолин Михаил Валерьевич | В | В | |
| 2 | Евтушенков Владимир Петрович | В | В | Конечный бенефициар |
| 3 | ООО "Тимбер Инвест Групп" | В | - | ЕИО (управляющая организация) с 26.01.2022 |
| 4 | Мишенев Сергей Васильевич | В, - | В | ЕИО с 03.08.2021 по 25.01.2022 |
| 5 | Силуянов Артем Анатольевич | В | - | ЕИО управляющей организации с 29.12.2021 |
| 6 | ПАО «АФК «Система». | В | В | |
| 7 | ООО «Система Телеком Активы» | В | В | |
| 8 | Алиев Ровшан Бейляр оглы | В | В | |
| 9 | Степанов Алексей Борисович | В | В | |
| 10 | Виноградов Владимир Александрович | В | В | |
| 11 | Мирсаев Салават Асгатович | В | В | |
| 12 | Баталов Евгений Валерьевич | В | В | |
| 13 | Долгих Сергей Иванович | В | В | |
| 14 | Вахнин Павел Анатольевич | В | В | |
| 15 | Милешин Михаил Александрович | В | В | |
| 16 | Чернищев Юрий Александрович | В | В | |
| 17 | Шерлыгин Алексей Игоревич | В | В | |
| 18 | Тихонова Оксана Петровна | В | В | |
| 19 | Тимофеев Игорь Александрович | В | В | |
| 20 | ПАО «Сегежа Групп» | В | В | |
| 21 | ООО «УК Сегежа Групп» | - | С,- | Исключение из группы 04.05.2022 |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № п/п | Группа Наименование связанной стороны | Характер отношений* | | Изменения в составе связанных сторон |
|-------|---|---------------------|-------------|--------------------------------------|
| | | За 2022г.* | За 2021 г.* | |
| | | | | (присоединение к ПАО Сегежа Групп) |
| 22 | ООО «Сегежа Сибирь» | В | В | |
| 23 | Tegli Holdings Limited | С | С | |
| 24 | АО «Лесосибирский ЛДК №1» | С | С | |
| 25 | ООО «ПО ЛДК № 1» | С | С | |
| 26 | ООО «Ксилотек-Сибирь» | С | С | |
| 27 | ООО «Сокол СиЭлТи» | С | С | |
| 28 | АО «С-ДОК» | С | С | |
| 29 | АО «Онежский ЛДК» | С | С | |
| 30 | АО «ЛПК «Кипелово» | С | С | |
| 31 | АО «Лендерский ЛПХ» | С | С | |
| 32 | АО «Сегежский ЦБК» | С | С | |
| 33 | ООО «ГаличЛес» | С | С | |
| 34 | ООО «Сегежа групп – Общий Центр Обслуживания» | С | С | |
| 35 | ООО «ЛДК «Сегежский» | С,- | С | Добровольная ликвидация 27.10.22 |
| 36 | АО «Гипробум» | С | С | |
| 37 | ООО «Дворец спорта» | С | С | |
| 38 | ООО «Вятский фанерный комбинат» | С | С | |
| 39 | АО «Онега-Энергия» | С | С | |
| 40 | АО «Сокольский ЦБК» | С | С | |
| 41 | ООО «Беломорское» | С | С | |
| 42 | ООО «Сегежская упаковка» | С | С | |
| 43 | ARKA Merchants Limited (Ирландия) | С | С | |
| 44 | Segezha Packaging S.P.A. (Италия) | С | С | |
| 45 | Segezha Packaging Pazarlama Anonim Sirketi (Турция) | С, - | С | |
| 46 | Segezha Packaging A/S (Дания) | С | С | |
| 47 | Segezha Packaging AB (Швеция) | С | С | |
| 48 | Segezha Packaging BV (Нидерланды) | С | С | |
| 49 | Segezha Packaging OY (Финляндия) | С | С | |
| 50 | Segezha Packaging Germany GmbH (Германия) | С | С | |
| 51 | Segezha Packaging GmbH (Германия) | С | С | |
| 52 | Segezha Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi (Турция) | С | С | |
| 53 | Segezha Packaging FRANCE S.A.S (Франция) | С | С | |
| 54 | Segezha Packaging SRL (Румыния) | С | С | |
| 55 | Segezha Packaging SRO (Чехия) | С | С | |
| 56 | ООО «АктивТраст» | С | С | |
| 57 | ООО «Технология Сервиса» | С | С | |
| 58 | ООО «Галичский Фанерный Комбинат» | С | С | |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № п/п | Группа Наименование связанной стороны | Характер отношений* | | Изменения в составе связанных сторон |
|-------|---|---------------------|-------------|---|
| | | За 2022г.* | За 2021 г.* | |
| 59 | ООО «Карельский ККДК» (быв. ООО «Питомник») | С | С | |
| 60 | АО «Ледмозерское ЛЗХ» | С | С | |
| 61 | ПАО Воломский КЛПХ «Лескарел» | С,- | С | Исключение из группы, завершение реорганизации в форме присоединения 01.06.2022 |
| 62 | ООО «Система Вуд Кампани» | С | С | |
| 63 | ООО «Выборгский ЦБК» | С | С | |
| 64 | ООО «Сегежская упаковка – Центр» | С | С | |
| 65 | ООО «Эс Джи Эф» | С | С | |
| 66 | Segezha International Pte. Ltd. | С | С | |
| 67 | ООО "ЖКХ ЛДК №1" | С | С | |
| 68 | АО «НЛХК» | | С | |
| 69 | ООО "Коммунальщик- Н" | С | С | |
| 70 | АО «Сегежа Запад» | С | С | |
| 71 | ООО «БЭКХИЛЛ» | С | С | |
| 72 | ООО "УК "Сегежа Запад" | С | С | |
| 73 | ООО "Енисейские поля" | С | С | |
| 74 | ООО «Сибирский Лес» | С | С | |
| 75 | ООО "Тайга" | С | С | |
| 76 | ООО "ЮНИСТЕР" | С,- | С | Исключение из группы (продажа доли) 01.12.2022 |
| 77 | ООО "Интер Форест Рус" | С | С | |
| 78 | ООО «Кодинская ЛПК» | С | С | |
| 79 | ООО "Кодинская ПБ" | С | С | |
| 80 | ООО "Приангарский ЛПК" | С | С | |
| 81 | ООО "Интер Форест" | С | С | |
| 82 | ООО "КВЕСТ" | С | С | |
| 83 | ООО "КРАСФАН" | С | С | |
| 84 | ООО "ЛПК Игирма-Тайрику" | С | С | |
| 85 | АО "ЛДК Игирма" | С | С | |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № п/п | Группа Наименование связанной стороны | Характер отношений* | | Изменения в составе связанных сторон |
|-------|---|---------------------|-------------|--------------------------------------|
| | | За 2022г.* | За 2021 г.* | |
| 86 | ООО "ТСЛК" | С | С | |
| 87 | ООО "ВЛРП" | С | С | |
| 88 | ООО "Сибэкспотрейд" | С | С | |
| 89 | ООО "Байкальская лесная компания" | С | С | |
| 90 | ООО "ЛесПроект" | С | С | |
| 91 | ООО "ЛесТоргСервис" | С | С | |
| 92 | ООО "Магистраль-Лес" | С | С | |
| 93 | ООО "Вск Лес" | С | С | |
| 94 | ООО "ЛесТер" | С | С | |
| 95 | ООО "ЛПС" | С | С | |
| 96 | ООО «Тайрику-Игирма Групп» | С | С | |
| 97 | ООО "УЛС" | С | С | |
| 98 | ООО "ТимберТранс" | С | С | |
| 99 | ООО "ЛЗПК Лена-Лес" | С | С | |
| 100 | ООО "НордРесурс" | С | С | |
| 101 | "SG Global Trading" Limited Liability Company | С | - | Включение в группу 08.07.2022 |
| 102 | ООО "Сегежа Цифровые Решения" | С | - | Включение в группу 01.11.2022 |

7.

8. А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом.

9. В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.

10. С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

11. Бенефициарным владельцем является: Евтушенков Владимир Петрович (основной акционер ПАО «АФК «Система» с долей участия 49,2 %)

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.2. Операции со связанными сторонами за 2022г.

| Наименование связанного лица | Тип операции со связанными лицами | Сальдо расчетов на 31.12.21 | Возникновение задолженности | Погашение задолженности | Сальдо расчетов на 31.12.21 | Вид расчета |
|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| ООО «Леспромсервис» | Займы выданные | 292 053 | 13 753 | (89 322) | 216 483 | Безналичный расчет, зачеты |
| ООО «Приангарский ПЛПК» | Приобретение товаров, работ, услуг | (33 311) | - | - | (33 311) | Безналичный расчет, зачеты |
| | Продажа товаров, работ, услуг | 7 387 | 997 | (8 384) | - | Безналичный расчет, зачеты |
| ООО «Сегежа Групп-ОЦО» | Приобретение товаров, работ, услуг | | (126) | 108 | (18) | Безналичный расчет, зачеты |
| ООО «Тимбер Инвест Груп» | Приобретение товаров, работ, услуг | (145) | (11 513) | 10 818 | (840) | Безналичный расчет, зачеты |
| ООО «ТИМБЕРТРАНС» | Приобретение товаров, работ, услуг | - | (125 877) | 125 877 | - | Безналичный расчет, зачеты |
| | Продажа товаров, работ, услуг | 12 840 | 153 180 | (83 538) | 82 482 | Безналичный расчет, зачеты |
| ООО «Тайрика-Игирма Групп» | Приобретение товаров, работ, услуг | - | (1 427 943) | 756 667 | (671 276) | Безналичный расчет, зачеты |
| | Продажа товаров, работ, услуг | 46 217 | 670 030 | (131 838) | 584 409 | Безналичный расчет, зачеты |
| ООО «Нордоеурс» | Займы выданные | 10 426 | | (2 697) | 7 728 | Безналичный расчет, зачеты |

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2022 году Общество выплачивало основному управленческому персоналу: заработную плату, доплаты, надбавки за отработанное время, районный коэффициенты, северные надбавки, персональные надбавки, отпускные, начисляло и уплачивало налоги с ФОТ.

Общество начислило Управленческому персоналу вознаграждение

- в 2022 году в сумме 31 тыс. руб.

- в 2021 году в сумме 1 907 тыс. руб.,

Управленческий персонал включает: генерального директора, заместителя генерального директора.

Займы Управленческому персоналу Общество не предоставляло.

6.4. События после отчетной даты

Решением единственного участника Общества №1 от 20 февраля 2023 было принято решение о реорганизации ООО «Лесные территории» в форме присоединения к ООО «Тимбер Инвест Груп». Данная реорганизация упростит корпоративную структуру, процедуры принятия решений, повысит прозрачность бизнес-проектов и корпоративного управления, повысит инвестиционную привлекательность, снизит затраты (в т.ч. трудовых ресурсов) по операционной деятельности.

20 февраля 2023 поданы для регистрации документы в ИФНС, планируемый период присоединения 2-3 квартал 2023 года.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6. Непрерывность деятельности

Единственным участником Общества решения о прекращении деятельности или части деятельности Общества на дату формирования бухгалтерской отчетности не принималось.

Не разрабатывались программы прекращения:

- путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

- путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;

- путем отказа от продолжения части деятельности.

Руководство Общества в целях стабилизации положения Общества и возможности непрерывно продолжать свою деятельность в течении ближайших лет активизирует работу

ООО «ЛЕСНЫЕ ТЕРРИТОРИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

над улучшением чистых активов в целях сохранения положительного значения этого показателя. Основными направлениями являются:

- рост объемов производства и повышение качества продукции;
- поиск новых покупателей лесопродукции с целью реализации дополнительных объемов продукции и получения дополнительной выручки;
- увеличение цен реализации отгружаемой продукции;
- оптимизация логистики при перевозках лесопродукции;

В результате вышеприведенных мероприятий менеджмента пришли к выводу: Организация на практике продолжает деятельность в обычном рабочем режиме без риска ликвидации или банкротства; отсутствует долгосрочная просроченная внешняя кредиторская задолженность.

Основные факторы риска, влияющие на деятельность

В 2022 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор ООО «Тимбер Инвест Груп»
УО ООО «ЛесТер»

А.М.Крещенко

« » марта 2023 г.