

## **Пояснения**

### **к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения, что АО «Доволенский лесхоз» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

#### **1. Общая информация**

##### 1.1. Сведения об Обществе

1.1.1. Полное фирменное наименование Общества:

Акционерное общество «Доволенский лесхоз»

1.1.2. Сокращенное фирменное наименования Общества:

АО «Доволенский лесхоз»

1.1.3. Место нахождения Общества:

Российская Федерация, Новосибирская область, район Доволенский, село Довольное, ул.Рабочая, д.16

1.1.4. Сведения о государственной регистрации: Акционерное общество «Доволенский лесхоз» зарегистрировано 23.12.2009г. путем реорганизации в форме преобразования.

1.1.5. Уставный капитал Общества составляет 9302тыс.рублей.

1.1.6. Учредителем Общества является Новосибирская область в лице Департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области.

1.1.7. Сведения о наличии у Общества лицензий:

Лицензии у Общества отсутствуют в связи с тем, что Общество не занимается видами деятельности, подлежащих лицензированию

1.2. Филиалы (структурные подразделения) Общества

17.10.2018 года Общество открыло обособленное подразделение Кочковский лесохозяйственный участок, по адресу: 632491, Новосибирская область, Кочковский район, с.Кочки, ул. Докучаева, 20. Уведомление о регистрации в Межрайонной ИФНС №6 по НСО от 17.10.2018 № 479238201.

1.3. Корпоративная деятельность Общества

1.3.1. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;

- Совет директоров;

- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

1.3.2. Единоличный исполнительный орган Общества

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор – Горшков Владимир Николаевич.

1.3.3. Совет директоров –

1. Меньших Наталья Сергеевна;

2. Корнилова Дина Сергеевна;

3. Мочалова Анастасия Витальевна;

4. Гайдук Сергей Александрович;

5. Свиридова Татьяна Николаевна.

1.4. Информация о численности персонала Общества  
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 18 человек в 2022 году.

## 2. Характеристика деятельности общества за 2022 год

2.1. Основной хозяйственной деятельностью общества является лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность.

2.2. Дополнительный вид деятельности - коды основных отраслевых направлений деятельности Общества согласно ОКВЭД приведены ниже

ОКВЭД	Вид деятельности в соответствии с классификатором	Доля доходов и поступлений
02.20	Лесозаготовки	19
02.40.1	Предоставление услуг в области лесоводства	45
02.40.2	Предоставление услуг в области лесозаготовок	30
16.10.1	Производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины	5
02.10	Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	1
Итого		100

2.3. Обществом размещено 9 302 обыкновенных именных бездокументарных акций, оплаченных в полном объеме. Номинальная стоимость акций 1 тыс.руб. В 2022 году базовая прибыль на акцию составила 0,00032 тыс. руб., в 2022 году чистая прибыль 3 тыс. руб.

## 3. Основные элементы организации и ведения бухгалтерского учета

### 3.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26Н с учетом изменений, внесенными в ПБУ 6/01. Переоценка объектов основных средств не производится.

В составе основных средств отражены транспортные средства, орг.техника, прочие основные средства, используемые в качестве средств труда при выполнении работ, управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение и монтаж основных средств.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации на начало текущего периода составила 21 440 тыс.рублей, на конец отчетного периода 16 588тыс рублей.

Срок полезного использования приобретенных основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной

Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на издержки обращения, по мере их отпуска в эксплуатацию, при этом организуется контроль за их использованием после списания.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о прибылях и убытках.

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены.

В 2021 году движения по счету 01 «Основные средства» у Общества отсутствуют.

### Сведения об основных средствах Общества за 2022 год

№ п/п	Группа основных средств	Наличие на конец года по первоначальной стоимости, тыс.руб.	Наличие на конец года по остаточной стоимости, тыс.руб.
1	Здания	13 979	4 176
2	Машины и оборудования	8 915	3 074
3	Земельные участки	4 022	4 022
	Итого	26 916	11 272

Всего на балансе АО «Доволенский лесхоз» по состоянию на 31.12.2022г. числится основных средств по первоначальной стоимости на сумму 26 916 тыс. руб., по остаточной стоимости числится основных средств на сумму 11 272 тыс. руб.

У Общества имеются арендованные основные средства и на ответственном хранении, учтенные на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

### Сведения об основных средствах Общества на забалансовом счете за 2022 год

№ п/п	Наименование собственника	Наименование арендованного средства	№, дата договора
1	2	3	6
1	ГАУ НСО «Новосибирская база авиационной охраны лесов»	УАЗ-390945	12МЛПК-2019 от 24.07.2019г. Гос.номер Н482ХУ154
2	ГАУ НСО «Новосибирская база авиационной охраны лесов»	Беларус 82.1 с плугом лесным ПЛЛ-1,4	Т4 от 01.04.2014г. Гос.номер 1167НТ
3	ГАУ НСО «Новосибирская база авиационной охраны лесов»	Лада 212140	Т12-2019 от 05.12.2019г. Гос.номер В482ВА54
4	ГАУ НСО «Новосибирская база авиационной охраны лесов»	УАЗ 3909 45	Т4-2018 от 13.09.2018г. Гос.номер Н890СЕ154
5	ГАУ НСО «Новосибирская база авиационной охраны лесов»	РДВ – 1000 (1330939)	8Б-2020-ХР от 13.07.2020г.

6	ГАУ НСО «Новосибирская база авиационной охраны лесов»	Тепловизор testo 865 (62280772 (1331018))	8Б-2020-ХР от 13.07.2020г.
7	ГАУ НСО «Новосибирская база авиационной охраны лесов»	Переносной генератор G 1200A Eurohix (91100055)	8Б-2020-ХР от 13.07.2020г.
8	Государственное автономное учреждение Новосибирской области «Краснозерский лесхоз»	Беларус МУЛ-82.2 (2019г.в., синий)	1/2022 от 23.09.2022г.
9	Государственное автономное учреждение Новосибирской области «Краснозерский лесхоз»	Снегоболотоход РМ 650-2 (2020г.в., черный)	2/2022 от 23.09.2022г.
10	Государственное автономное учреждение Новосибирской области «Чулымский лесхоз»	Плуг лесной ПКЛ-70 (№6725) г.в.2021 ИНОУ 54001398000033	7-2022-ХР от 24.01.2022г.

### 3.2. Материально-производственные запасы

Порядок учета запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете Организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Организации;
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

МПЗ, полученные Организацией от других лиц, признаются в качестве актива в момент перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием МПЗ для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод в большинстве случаев происходит одновременно с получением Организацией прав собственности на соответствующие активы.

МПЗ, полученные Организацией самостоятельно в результате производственного процесса, признаются в качестве актива на любой стадии производственного цикла по мере осуществления соответствующих затрат.

МПЗ оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния МПЗ);
- предполагаемой цены, по которой МПЗ могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки МПЗ, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее - чистая стоимость продажи).

В следующих отчетных периодах возможно восстановление ранее признанной уценки МПЗ в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Отчетной датой в целях определения текущей оценки МПЗ Организация признает дату составления годовой отчетности.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на бухгалтерском счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Аналитический учет материалов (товаров) ведется в разрезе:

- номенклатурных номеров (единиц учета МПЗ);
- мест нахождения и текущего МОЛ;
- иных аналитических группировок.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

– В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

– Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов.

При отпуске МПЗ в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Существенных корректировок по запасам при переходе на ФСБУ 5/2019 в 2022 году нет.

Расшифровка строки 1210 «Запасы»:

Номенклатура	Остатки на начало отчетного периода, тыс. руб.	Поступило в отчетном периоде, тыс. руб.	Списано в отчетном периоде, тыс. руб.	Остатки на конец отчетного периода, тыс. руб.
Топливо	109	3359	3436	32
Запасные части	159	6298	6449	8
Прочие материалы	171		171	0
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	474	1140	1614	0
Специальная одежда, оснастка	0	153	149	4
Готовая продукция	2 712	16 368	18 911	169
Итого	3 625	27 318	30 730	213

### 3.3. Учет расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

### 3.4. Выручка от продаж

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от лесоводческой деятельности признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность контрагента за полученную продукцию, оказанные услуги в соответствии с договорами, товарно-транспортными накладными, актами сверок.

Датой признания выручки от оказания услуг считается последнее число каждого месяца. Основанием для отражения выручки в учете является итоговые данные отчета, в котором содержится информация о количестве и стоимости отпущенной продукции контрагентам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Продукция реализуется на территории Новосибирской области, в большей доле в Доволенском и Кочковском районах.

	Сумма, тыс. руб.
<i>Расшифровка доходов 2022г</i>	
Переработка древесины (нижний склад)	5 700
Переработка древесины (верхний склад)	15 373
Предоставление услуг по доставке, погрузке, разгрузке	5 510
Выполнение работ по ОЗВ	4 392
Итого	30 975

<i>Расшифровка прочих доходов 2022г</i>	
Аренда	219
Предоставление услуг МПР	44
Продажа основных средств	260
Прочие	2
Итого	525

### 3.5. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость

инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

### 3.6. Инвентаризация имущества и обязательства

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в пункте 27 Положения № 34н, организация ежегодно проводит инвентаризацию кассы и выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения. Порядок проведения ежегодной инвентаризации приведен в Приложении №5 к настоящему Положению об учетной политике.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

### 3.7. Резервы и оценочные обязательства

Общество создает резервы по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений по результатам годовой инвентаризации на основании протокола инвентаризационной комиссии. В протоколе члены комиссии принимают решение о признании просроченной задолженности сомнительной. Методика расчета резервов приведена в учетной политике.

Общество создает резерв отпусков. По состоянию на 31.12.2022г. резерв отпусков составил 636тыс.руб.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли Общества до достижения установленного размера. По состоянию на 31.12.2022г. резервный капитал составил 315 тыс.руб.

### 3.8. Дебиторская и кредиторская задолженности

№ п/п	Наименование показателя	Период	На начало года, тыс.руб.	На конец периода, тыс.руб.
1	Дебиторская задолженность - всего	2022г	437	399
	в том числе		0	0
	краткосрочная дебиторская задолженность	2022г	437	399
	долгосрочная дебиторская задолженность	2022г	0	0
2	Кредиторская задолженность- всего	2022г	1393	1344
	в том числе		0	0
	краткосрочная кредиторская задолженность	2022г	1393	1344
	долгосрочная кредиторская задолженность	2022г	0	0

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

#### 4. Информация о связанных сторонах

##### 4.1. Операции между Обществом и связанными сторонами в 2022 году.

Наименование связанной стороны	Операция	Объем операций, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2022 тыс.руб.
КРАСНОЗЕРСКИЙ ЛЕСХОЗ ГАУ НСО	Автотранспортные услуги	12	0
ГАУ НСО "Редакция газеты "Сельская правда"	Приобретение канцелярских товаров	152	0
ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области, г.Новосибирск (ГАУ НСО "Новосибирская авиабаза", л/с)	Аренда	84	0
	Выполнение работ по ОЗВ	977	
	Мониторинг	76	
	Выполнение работ по заготовке древесины	3197	
Приобретение древесины		4025	
МФ и НП НСО (ГАУ НСО Издательский дом Советская Сибирь, л/с 500030065)	Публикация	1,1	0
МФ и НП НСО (ГБУЗ НСО "Каргатская ЦРБ"), л/с 030.12.010.5	Предрейсовый медосмотр	0,0	11
УФК по Новосибирской области (Филиал федерального бюджетного учреждения "Российский центр защиты леса)	Лесопатологическое обследование	43	0
ЧУЛЫМСКИЙ ЛЕСХОЗ ГАУ НСО	Услуги	2	0
МПР НСО	Аренда	103	0
	Услуги	53	

**4.2. Размер вознаграждения основного управленческого персонала Общества за 2022 год** составил 4143,8 тыс. руб., включая заработную плату, премии, оплату по среднему заработку. Сумма начисленных страховых взносов начисленных на данное вознаграждение составила 1269 тыс. руб.

#### 5. Денежные средства Общества.

При оформлении и учете кассовых операций, предприятие руководствуется порядком ведения кассовых операций в России, установленным Центральным банком РФ от 04.10.93 № 18. При приеме наличных денежных средств от населения, включая индивидуальных предпринимателей, за реализованные товары, работы, услуги в лесхозе применяется онлайн-касса.

Остаток денежных средств в кассе не должен превышать лимита кассы. Ежемесячно проводится инвентаризация кассы, сроки проведения инвентаризации

определяется комиссией самостоятельно.

Расчетный счет открыт в Банке «Левобережный» ПАО г. Новосибирска. На 31.12.2022г. Остаток денежных средств на расчетном счете в Банке «Левобережный» 2 тыс. руб., в кассе Общества 0 тыс. руб.

## **6. Финансовое состояние**

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021 г. составила 707 тыс.руб. За 2022год прибыль общества составила 3 тыс.руб.. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 г. составила 702 тыс.руб.

## **7. Отчет о движении денежных средств**

В 2022году поступило денежных средств всего 31 540 тыс.руб., из них от продажи продукции, товаров, работ и услуг 31 132 тыс.руб., арендных платежей 162 тыс.руб., прочих платежей на сумму 246 тыс.руб.

Платежей осуществили на сумму 31 412 тыс.руб. из них поставщикам за материалы, работы и услуги 15 547 тыс.руб., на оплату труда, налогов, связанных с оплатой труда 11 937 тыс.руб., прочих платежей на сумму 3 928 тыс.руб., из них подотчет на приобретение материалов 1758 тыс.руб., 2 020 пени, налоги и сборы, 150 тыс.руб. беспроцентный займ.

## **8. События после отчетной даты**

По состоянию на февраль 2023год, существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, не произошло.

## **9. Информация о конечном бенефициаре**

В связи с тем, что 100% акций АО «Доволенский лесхоз», находятся в государственной собственности Новосибирской области в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах на АО «Доволенский лесхоз» не распространяется.

## **10. Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Условных фактов хозяйственной жизни в 2022 году не возникало.

## 11. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

**11.1. Отраслевые риски.** Изменение цен на товары на внутреннем рынке повлияет на ухудшение ситуации в отрасли деятельности Общества. Кроме того, на прибыль Общества влияют цены на продукцию естественных монополий (электроэнергия, теплоэнергия).

**11.2. Страновые и региональные риски.** Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения, стихийные бедствия, прекращение транспортного сообщения могут приостановить деятельность Общества, его поставщиков.

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Общества.

В целом, экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Общества.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

По оценкам Общества, риск стихийных бедствий минимален.

**11.3. Финансовые риски.** Общество не подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок, курса обмена иностранных валют, так как не осуществляются операции в валюте и не имеются кредиты.

**11.4. Правовые риски.** Основным правовым риском, негативно сказывающимся на результатах деятельности Общества, является изменение налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года

деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководством Общества вышеуказанные риски оцениваются как минимальные.

Генеральный директор  
30.03.2023г.

\_\_\_\_\_

Горшков В.Н.