

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЛЕСООХОТНИЧЬЕ ХОЗЯЙСТВО «ЛОСЬ»**

ИНН 7622013953, КПП 762201001, ОГРН 1097608000203
р/с 40702810677180001704, к/с 30101810100000000612, БИК 042908612
в Калужском отделении №8608 ПАО СБЕРБАНК
152031, Ярославская область, Переславский район, поселок Лось, ул. Охотничья, д.9

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «ЛОСЬ» ЗА 2022 ГОД**

1. Информация об организации

1.1 Регистрационные данные организации

Место нахождения Общества и почтовый адрес: 152031, Ярославская область, Переславский район, поселок Лось, ул. Охотничья, д.9

Дата государственной регистрации Общества 11.02.2009

Основной государственный регистрационный номер», ОГРН: 1097608000203

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7622013953.

Уставный капитал организации: 18 623 000 (Восемнадцать миллионов шестьсот двадцать три тысячи) руб., оплачен полностью.

Основной вид деятельности: производство пиломатериалов, профилированных по кромке, производство древесного полотна, древесной муки, производство технологической щепы или стружки. ОКВЭД 16.10.2

1.2. Органы управления ОАО «Лось»:

- Единственный участник (акционер);
- Генеральный директор.

В течение 2022 года и на дату подготовки годовой бухгалтерской отчетности Генеральным директором является Овсянников Николай Александрович.

Доля в уставном капитале Общества: долей не имеет.

1.3. Прочая информация

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 составила 137 человек.

ОАО «Лось» применяет общий режим налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, прочих налогов и сборов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности.

2. Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

2.1. Организационная часть

Годовая бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса организации, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и настоящих Пояснений сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8, конфигурация «Бухгалтерия предприятия КОРП» и «Зарплата и управление персоналом».

Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н и рекомендованный к применению разработчиками программы 1С.

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Организация, не являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, с ретроспективным пересчетом сравнительных показателей отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.2. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки:

- основные средства – 1 раз в три года перед составлением годовой отчетности;
- материалы и товарные запасы – ежегодно перед составлением годовой отчетности, а также по распоряжению руководителя;
- дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также по распоряжению руководителя;
- денежные средства в кассе - ежегодно перед составлением годовой отчетности, при смене кассира, а также по распоряжению руководителя.

Состав инвентаризационной комиссии, а также сроки проведения инвентаризации, проводимой перед составлением годовой отчетности, устанавливаются ежегодно на основании приказа руководителя.

2.3. Организация учета основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств с 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется в упрощенном порядке без ретроспективного отражения в бухгалтерской отчетности путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется перспективно.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость превышает 100 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев признаются незначительными, учитываются в составе запасов и списываются в бухгалтерском учете на затраты единовременно в момент передачи в эксплуатацию. Для учета данного имущества используется отдельный забалансовый счет.

Первоначальная стоимость основных средств определяется исходя из фактических затрат, увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений, и погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение проводится в случае наличия признаков обесценения.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

2.4. Организация учета запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются и учитываются в стоимости материалов, формируя их фактическую себестоимость.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (предполагаемая цена, по которой могут быть проданы данные запасы) организация признает обесценением запасов.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

2.5. Организация учета производства

Незавершенное производство отражается в учете по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Учитывая специфику производственного процесса, часть остатков производственных материалов, отпущенных в производство, может быть отражена в составе материально-производственных запасов в результате внутреннего перемещения между складом и производственными подразделениями. В таком случае, оценка величины незавершенного производства производится в отношении каждого вида изготавливаемой продукции путем проведения фактической инвентаризации незавершенного производства на каждую отчетную дату с отражением результатов отдельным документом в используемой бухгалтерской программе 1С и оформляется документально.

В связи с особенностями технологического процесса в организации формируются возвратные отходы.

Стоимость возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

Учет выпуска продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции». Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

2.6. Организация учета резервов по сомнительным долгам

При наличии сомнительной дебиторской задолженности организация оценивает и отражает в учете резервы по сомнительной задолженности.

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

2.7. Организация учета расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.8. Организация учета оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В качестве оценочных обязательств признаются:

- обязательства по предстоящей оплате отпусков;
- обязательства по предстоящей выплате ежегодных вознаграждений, предусмотренных внутренними локальными актами;
- прочие обязательства, соответствующие критериям, приведенным в пункте 5 ПБУ 8/2010.

2.9. Организация учета доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет расходов основного производства ведется в разрезе производственных подразделений, видов деятельности и статей затрат.

Учет расходов вспомогательного производства ведется в разрезе производственных подразделений, видов деятельности и статей затрат.

Учет общепроизводственных расходов ведется в разрезе подразделений и статей затрат.

Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения являются прямые затраты производственных подразделений.

Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы текущего периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы, производимые организацией, но не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, признаются прочими и учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы».

Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются обособленно на счете 91-2 «Прочие расходы» как расходы, не учитываемые при налогообложении.

Поступления от продажи материалов, в т.ч. от продажи возвратных отходов, признаются прочими доходами.

Расходы будущих периодов списываются равномерно по календарным дням срока использования.

2.10. Организация учета финансовых вложений

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» отдельно по каждому виду таких вложений и по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Результаты проверки оформляются документально и по результатам её на основании приказа Генерального директора создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.11. Организация учета кредитов, займов и расходов по ним

Аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств), а также по договорам.

Долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней. При этом, соответствующий заем может продолжать отражаться на счете учета долгосрочных займов, однако, в бухгалтерской отчетности отражается в составе краткосрочной задолженности.

2.12. Организация учета объектов аренды

Учет объектов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Применение ФСБУ 25/2018 начинается с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2020 отражаются путем единовременного признания по каждому договору аренды на 31.12.2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости (то есть цене, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки), а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

По договорам аренды, истекающим до 31 декабря 2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

Организация признает предмет аренды в случае, если срока аренды превышает 12 месяцев и стоимость объекта аренды превышает 300 000 рублей, на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом по фактической стоимости, включая величину подлежащего исполнению оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды и пр., с одновременным признанием обязательства по аренде, оцениваемым первоначально в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Изменения учетной политики и их влияние на предстоящую бухгалтерскую отчетность

В учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений и договоров аренды приведены в соответствующих разделах Пояснений.

Изменений учетной политики, влияющих на изменение в способах и методах ведения бухгалтерского учета в 2023 году, не планируется.

4. Основные показатели деятельности организации

4.1. Доходы, расходы, финансовые результаты

4.1.1. В отчетном году выручка составила 32 838 716 руб., в т.ч.:

Вид деятельности	2022 год, руб.	2021 год, руб.	Изменение за год, руб.	Изменение за год, %
Деревообработка	18 974 570	10 594 846	8 379 724	179,09
Древесина для реализации	9 825 149	5 855 050	3 970 099	167,81
Заготовка древесины	374 604	4 201 650	-3 827 046	8,92
Производственные услуги	497 109	313 260	183 849	158,69
Рекреационные услуги	828 023	1 010 709	-182 686	81,92
Услуги в сфере охоты и рыболовства	2 304 111	1 428 291	875 820	161,32
Услуги лесничества	10 375	5 792	4 583	179,13
Услуги Тира	24 775	-	24 775	100,00
Всего	32 838 716	23 409 598	9 429 118	140,28

4.1.2. В отчетном году прочие доходы составили 37 077 727 руб., в т.ч.:

Вид прочих доходов	2022 год, руб.	2021 год, руб.	Изменение за год, руб.	Изменение за год, %
Доходы от полученного финансирования	23 239 761	-	23 239 761	100,00
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	4 670 158	9 221 068	-4 550 910	50,65
Восстановление оценочных обязательств по отпускам	3 855 411	2 952 752	902 659	130,57
Реализация прочего имущества	4 167	2 254 741	-2 250 574	0,18
Прочие доходы	301 363	1 621 452	-1 320 089	18,59
Реализация основных средств	967 703	1 261 462	-293 759	76,71
Сдача имущества в аренду	414 352	536 959	-122 607	77,17
Списание задолженности	-	312 364	-312 364	0,00

Оприходование запасов	3 624 813		3 624 813	10,00
Всего	37 077 727	18 160 799	18 916 928	204,16

4.1.3. Проценты к получению составили за 2022 год составили 1 205 руб.

Проценты к получению составили за 2021 год составляли 50 822 руб.

4.1.4. В отчетном году расходы на производство и реализацию продукции составили 58 081 046 руб., в т.ч.:

Вид расходов	2022 год, руб.	2021 год, руб.	Изменение за год, руб.	Изменение за год, %
Материальные и прочие затраты	22 004 707	15 031 278	6 973 429	146,39
Оплата труда	17 390 396	11 489 600	5 900 796	151,36
Амортизация основных средств	7 398 033	7 584 421	-186 388	97,54
Страховые взносы	4 949 658	3 486 621	1 463 037	141,96
Стоимость покупных товаров	6 338 252	2 248 245	4 090 007	281,92
Всего	58 081 046	39 840 165	18 240 881	145,79

4.1.5. В отчетном году прочие расходы составили 9 648 404 руб., в т.ч.:

Вид прочих расходов	2022 год, руб.	2021 год, руб.	Изменение за год, руб.	Изменение за год, %
Оценочные обязательства по отпускам	4 007 521	3 855 411	152 110	103,95
Реализация прочего имущества	5 000	2 362 446	-2 357 446	0,21
Прочие расходы	4 293 209	1 824 265	2 468 944	235,34
Реализация основных средств	1 117 383	1 004 929	112 454	111,19
Сдача имущества в аренду или субаренду	-	107 392	-107 392	-100,00
Резервы по сомнительным долгам	225 291	88 789	136 502	253,74
Всего	9 648 404	9 243 232	405 172	104,38

4.1.6. Убыток до налогообложения в 2021 году составил 7 461 478,50 руб., отложенный налог на прибыль за 2021 год составил 816 024,66 руб.

Чистый убыток составил 6 645 453,84 руб.

Прибыль до налогообложения в отчетном году составила 2 188 699,34 руб. Отложенный налог на прибыль за 2022 год составил -1 807 197,37 руб. Текущий налог на прибыль за 2022 год составил 315 909 руб.

По итогам 2022 года Общество получило прибыль в размере 65 592,97 руб.

4.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств, отраженная на 01.01.2022 года.

На начало 2022 года первоначальная стоимость составляла 72 339 822 руб., сумма накопленной амортизации 24 085 089 руб. Остаточная стоимость основных средств составила 48 254 732., в т.ч.:

- земельные участки 4 932 627 руб.
- объекты недвижимости 26 259 528 руб.
- оборудование и прочие объекты 17 062 577 руб.

Из них доходные вложения в материальные ценности 17 429 576 руб.

В результате приобретения, продажи и амортизации основных средств за год, на 31.12.2022 первоначальная стоимость основных средства и доходных вложений в материальные ценности составила 72 564 382 руб., сумма накопленной амортизации 42 134 331 руб. Остаточная стоимость основных средств составила 30 430 051 руб., в т.ч.:

- земельные участки 4 932 627 руб.
- объекты недвижимости 12 640 466 руб.
- оборудование и прочие объекты 12 856 958 руб.

Из них доходные вложения в материальные ценности 4 492 132 руб.

В течение 2022 года в организации проводились ремонты основных средств. Вместе с тем, положения пункта 10 ФСБУ 6/2020 в части требования признания самостоятельными инвентарными объектами существенных по величине затрат организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, к проводимым в 2022 году ремонтам неприменимы, поскольку они не отвечают вышеуказанным требованиям, в связи с чем, отдельные объекты учета не создавались, расходы на проведение ремонтов учитывались в текущих периодах.

4.3. Отложенные налоговые активы

На начало 2022 года отложенные налоговые активы составляли 8 565 470 руб.:

- основные средства – 6 716 185 руб.;
- расходы будущих периодов – 766 624 руб.;
- убытки прошлых лет – 1 082 662 руб.

На 31.12.2022 отложенные налоговые активы составили 8 767 705 руб., и сформированы в отношении следующих объектов учета:

- внеоборотные активы – 1 руб.;

- доходные вложения в материальные ценности – 212 руб.;
- материалы – 6 руб.;
- основные средства – 6 509 674 руб.;
- расходы будущих периодов – 512 687 руб.;
- убытки прошлых лет – 1 386 670 руб.;
- арендные обязательства – 358 454 руб.

4.4. Прочие внеоборотные активы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении новых фактов хозяйственной жизни, без изменения отчетности в отношении сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Капитальные вложения отражены в составе прочих внеоборотных активов.

На начало 2022 остаток по статье составил 11 676 738 руб. и представлял собой 3 797 136 руб. в виде стоимости вложений во внеоборотные активы (приобретение и строительство основных средств) и 7 879 602 руб. в виде вклада по Договору о совместной деятельности в Простое некоммерческое товарищество.

На 31.12.2022 остаток по статье составил 11 120 238 руб. и представляет собой 3 240 636 руб. в виде стоимости вложений во внеоборотные активы (приобретение и строительство основных средств) и 7 879 602 руб. в виде вклада по Договору о совместной деятельности в Простое некоммерческое товарищество.

4.5. Запасы

На начало 2022 года остатки запасов составляли 11 077 248 руб., в т.ч.:

- топливо – 29 797 руб.;
- запасные части – 125 956 руб.;
- строительные материалы – 9 740 руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности – 4 860 руб.;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе – 4 000 руб.;
- животные на выращивании и откорме – 9 221 068 руб.;
- товары на складах – 1 681 827 руб.

В результате приобретения, продажи и списания запасов в течение года, на 31.12.2022 остатки запасов составили 27 997 044 руб., в т.ч.:

- сырье и материалы – 2 023 171 руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности – 831 651 руб.;
- прочие материалы – 775 789 руб.;
- запасные части – 152 226 руб.;
- строительные материалы – 19 014 руб.;
- топливо – 9 045 руб.;
- животные на выращивании и откорме – 11 407 056 руб.;
- товары на складах – 1 214 152 руб.;
- готовая продукция – 11 564 940 руб.

Резерв на обесценение в 2022 году не создавался, признаки обесценения запасов отсутствовали.

4.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На начало 2022 года остаток по статье составлял 2 116 436 руб.:

- НДС при приобретении основных средств – 1 829 523 руб.;
- НДС по приобретенным МПЗ – 157 695 руб.;
- НДС по приобретенным услугам – 129 218 руб.

В результате осуществления хозяйственной деятельности в части операций, подлежащих налогообложению НДС, остаток по статье на 31.12.2022 составил 3 457 051 руб.

- НДС при приобретении основных средств – 1 834 088 руб.;
- НДС по приобретенным МПЗ – 609 257 руб.;
- НДС по приобретенным услугам – 1 013 206 руб.

4.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на начало года составляла 2 116 166 руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 254 905 руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным – 667 194 руб.;
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам – 170 396 руб.;
- расчеты с бюджетом по страховым взносам – 112 461 руб.;
- За вычетом резервов по сомнительным долгам – 88 790 руб.

В результате проводимых расчетов с контрагентами в течение года, по состоянию на 31.12.2022 остаток дебиторской задолженности составил 2 254 600 руб., в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 1 656 071 руб.;
- расчеты с бюджетом по страховым взносам – 538 205 руб.;
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам – 247 087 руб.;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным – 145 132 руб.;
- прочая дебиторская задолженность – 10 061 руб.
- За вычетом резервов по сомнительным долгам – 341 956 руб.

Кредиторская задолженность на начало года составляла 1 693 008 руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 511 995 руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным – 5 400 руб.;
- прочая (включая расчеты по налогам, сборам и страховым взносам) – 1 175 613 руб.

В результате проводимых расчетов с контрагентами в течение года, по состоянию на 31.12.2022 остаток кредиторской задолженности составил 2 819 310 руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 361 784 руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным – 1 148 112 руб.;
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам – 515 860 руб.;
- расчеты с бюджетом по страховым взносам – 793 504 руб.;
- прочие расчеты – 50 руб.

4.8. Финансовые вложения

На начало 2022 года финансовые вложения отсутствовали.

В течение 2022 года финансовые вложения не осуществлялись.

4.9. Денежные средства

На расчетном счете и в кассе организации отражается общий совокупный остаток денежных средств, принадлежащих как ОАО «Лось», так и Простому товариществу, действующему в рамках заключенного договора о совместной деятельности деятельности № Ф-04/11 от 11.04.2011 г., в соответствии с которым, учет движения денежных средств, поступающих в виде финансирования деятельности Простого товарищества (вкладов участников Простого товарищества), ведет ОАО «Лось» (см. раздел 12.1).

Таким образом, совокупный остаток денежных средств на начало 2022 года составлял 5 829 963,57 руб. Из них денежные средства Простого товарищества на расчетном счете 5 388 331,94 руб.

Остаток денежных средств ОАО «Лось» на начало 2022 года составлял 441 631,63 руб. в т.ч.:

- расчетный счет 780,22 руб.;
- касса 440 852 руб.

В результате проводимых расчетов в течение года, на 31.12.2022 совокупный остаток денежных средств составил 83 984 629,22 руб. и в полном объеме является остатком денежных средств Простого товарищества.

Остаток денежных средств ОАО «Лось» на 31.12.2022 г. отсутствует.

4.10. Прочие оборотные активы

На начало 2022 года прочие оборотные активы составляли 364 549 руб. и представлял собой остаток расходов будущих периодов в виде страховых полисов, программного обеспечения и пр.

В результате операций приобретения и списания прочих оборотных активов в течение года, на 31.12.2022 остаток по статье составил 168 626 руб. и представляет собой остаток расходов будущих периодов в виде страховых полисов, программного обеспечения и пр.

4.11. Собственный капитал

На начало 2022 года собственный капитал составлял 74 677 607 руб., в т.ч.:

- уставный капитал 18 623 000 руб.;
- резервный капитал 5 000 руб.;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 56 049 607 руб.

На 31.12.2022 года собственный капитал составил 71 593 025 руб., в т.ч.:

- уставный капитал 18 623 000 руб.;
- добавочный капитал 20 847 077 руб.;
- резервный капитал 5 000 руб.;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 32 117 948 руб.

Уменьшение суммы нераспределенной прибыли произошло в результате отражения доходов и расходов, непосредственно относящихся на увеличение либо уменьшение капитала, а также за счет корректировки в связи со списанием с баланса основных средств стоимостью менее 100 тыс. руб. в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

4.12. Отложенные налоговые обязательства

На начало 2022 года отложенные налоговые обязательства составили 4 385 946 руб., и сформированы в отношении следующих объектов учета:

- основные средства – 2 289 861 руб.;
- прочие расходы – 1 844 214 руб.;
- расходы будущих периодов – 205 970 руб.;
- доходные вложения в материальные ценности – 44 756 руб.;
- материалы – 1 018 руб.;
- внеоборотные активы – 127 руб.

На 31.12.2022 отложенные налоговые активы составили 5 775 460 руб., и сформированы в отношении следующих объектов учета:

- прочие расходы – 2 281 411 руб.;
- основные средства – 1 818 078 руб.;
- расходы будущих периодов – 1 298 076 руб.;
- арендные обязательства 358 454 руб.;
- готовая продукция – 18 988 руб.;
- материалы – 326 руб.;
- внеоборотные активы – 127 руб.

4.13. Оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств отражено сформированное оценочное обязательство по оплате очередных отпусков работников на начало года в сумме 3 855 411 руб. и на 31.12.2022 в сумме 4 007 521 руб. Срок исполнения обязательства – 2023 год.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ОАО «Лось» являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Таелс», г. Москва.

ИНН 7728736769, ОГРН 1107746427183, адрес местонахождения 117574 г. Москва, проезд Одоевского, д.3, кор.7, эт.1, пом.11, офис 64.

Единственный участник (акционер).

Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества 100 %.

Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества 100 %.

Дата наступления основания – 30.11.2010 г.

Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества.

В течение 2022 года операции не осуществлялись.

- Овсянников Николай Александрович, г. Москва.

ИНН 772379612063.

Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества.

Дата наступления основания – 15.01.2018 г.

Доли участия в уставном капитале акционерного общества не имеет.

В течение года осуществлялись операции по начислению и выплате заработной платы.

ФОТ за 2022 год составил 4 539 388,40 руб.

Прочие выплаты в виде оплаты по договору аренды 126 000,00 руб.

- Общество с ограниченной ответственностью «Муфлон», г. Москва.

ИНН 7705602092, ОГРН 1047796416260, адрес местонахождения 109341 г. Москва, ул. Братиславская, д.6, пом.316.

Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества 0%.

Является участником Общества с ограниченной ответственностью «Таелс», через который имеет право на долю участия в уставном капитале акционерного общества в размере 26,5%.

Дата наступления основания – 24.07.2018 г.

Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества.

Генеральный директор ОАО «Лось» является Генеральным директором ООО «Муфлон».

В течение 2022 года между связанными сторонами были заключены и исполнены в полном объеме краткосрочные договоры займа:

- Займодавец ООО «МУФЛОН», Заемщик ОАО «ЛОСЬ» (договор займа от 22.06.2022 на сумму 3 000 000 руб., договор займа от 15.07.2022 на сумму 10 000 000 руб.)

На 31.12.2022 непогашенные обязательства между сторонами отсутствуют.

- Общество с ограниченной ответственностью «Охотник», г. Москва.

ИНН 7731292168, ОГРН 1157746844012, адрес местонахождения 152357, г. Москва, ул. Козлова, д.30, этаж/пом. 2/36.

Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества 0%.

Является участником Общества с ограниченной ответственностью «Таелс», через который имеет право на долю участия в уставном капитале акционерного общества в размере 26,5%.

Дата наступления основания – 24.07.2018

Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества.

В течение 2022 года операции не осуществлялись.

- Фонд содействия благоустройству и охране окружающей среды «Ярославия», г. Москва.

ИНН 9723097865, ОГРН 1207700058830, адрес местонахождения 109341, г Москва, улица Братиславская, дом 6, ЭТ/ПОМ/КОМ 10/316/1.

Доли участия в уставном капитале акционерного общества не имеет.

Генеральный директор ОАО «Лось» Овсянников Николай Александрович входит в Совет Фонда, являющегося высшим органом управления Фонда «Ярославия».

Дата наступления основания – 02.02.2020.

В течение 2021 года Фонд «Ярославия» произвел финансирование в размере 422 877 467 руб. 60 коп. в счет вклада в имущество Простого некоммерческого товарищества, действующего в рамках заключенного Договора о совместной деятельности № Ф-04/11 от 11.04.2011 г., где ОАО «Лось» является одним из Товарищей, на которого возложено обязательство по ведению общих дел Товарищества.

- Тихомирова Юлия Михайловна, г. Москва.

ИНН 770201021357.

Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества 0%.

Является участником Общества с ограниченной ответственностью «Таелс», через который имеет право на долю участия в уставном капитале акционерного общества в размере 47%.

Дата наступления основания - 24.07.2011 г.

В течение 2022 года операции не осуществлялись.

- Авраменко Вячеслав Владимирович, г. Москва

ИНН 772151768761.

Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Таелс».

Доли участия в уставном капитале акционерного общества не имеет.

Дата наступления основания – 05.09.2011 г.

В течение 2022 года операции не осуществлялись.

Конечными бенефициарами Общества, с долей владения более 25 процентов, являются:

Тихомирова Юлия Михайловна, гражданство РФ (ИНН 770201021357);

Титов Алексей Васильевич, гражданство РФ (ИНН 772978709307);
Костин Андрей Леонидович, гражданство РФ (ИНН 770300172004).

6. Крупные сделки

В отчетном году крупные сделки, предметом которых являлось имущество Общества, стоимость которого превышала бы 25 и более процентов балансовой стоимости активов Общества, совершение которых должно быть одобрено Решением единственного участника (акционера), не совершались.

7. События после отчетной даты

В период составления годовой отчетности были выявлены события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты событиях, подлежащих, согласно ПБУ 7/98, отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Таким событием является переоценка объектов основных средств, отраженная на 01.01.2023 г. в отношении объектов, имевших в 2022 году нулевую остаточную стоимость.

В силу требований положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства, имеющие на 01.01.2022 г. нулевую остаточную стоимость, подлежали переоценке с установлением новых сроков амортизации и определением ликвидационной стоимости. Вместе с тем, в отношении объектов, приводимых в настоящем разделе Пояснений, указанные процедуры проведены не были в связи с планами их ликвидации в течение 2022 года. Намерение ликвидировать указанные объекты основных средств было определено в Плане развития территории и ликвидации основных средств на 2022-2024 гг. Вместе с тем, в конце 2022 года было принято решение о внесении изменений в указанный План и не ликвидировать заявленные объекты основных средств, а продолжить их использование в текущей хозяйственной деятельности, в связи с чем, на 01.01.2023 г. в учете были отражены операции по переоценке приведенных объектов основных средств, установлены новые сроки амортизации и определена их ликвидационная стоимость. В отношении объектов, предполагаемая выгода от выбытия которых после окончания использования в хозяйственной деятельности составляет менее 100 тыс. руб., ликвидационная стоимость не определена и признана равной нулю.

Данные процедуры проведены в отношении объектов основных средств, относящихся к группам учета Здания, Сооружения, Транспортные средства, Машины и оборудование (кроме офисного).

Основные средства, относящиеся к иным группам учета, были переведены на забалансовый учет.

Объекты с нулевой остаточной стоимостью, по которым проведена переоценка, определены сроки использования и ликвидационная стоимость

№ п/п	Основное средство	Инвентарный номер	Группа учета	Переоцененная стоимость на 01.01.2023, руб.	Предполагаемый срок использования, мес.	Ликвидационная стоимость, руб.
Администрация						
1	Производственно-лабораторный корпус	00000005	Здания	20 000 000,00	120	6 000 000,00
2	Забор у дома охотника	00000050	Сооружения	150 000,00	120	-
3	Хозпостройка А	00000006	Сооружения	200 000,00	120	-
4	Хозпостройка Б	00000007	Сооружения	200 000,00	120	-
5	Мост через реку Кубря	00000064	Сооружения	2 000 000,00	120	600 000,00
Деревообрабатывающее производство						
6	Пилоцех Плещеевский	00000060	Здания	5 000 000,00	120	1 500 000,00
7	Автомобиль LADA KS0Y5L, LADA LARGUS № P4760O76 ХТАКС0Y5LJ1042520	БП-000216	Транспортные средства	650 000,00	60	195 000,00
8	Станок для заточки ленточных пил BMS250AS	БП-000187	Машины и оборудование (кроме офисного)	115 000,00	36	-
9	Ленточнопил.станок LT20ME15SAH5 (+Debarker)	БП-000174	Машины и оборудование (кроме офисного)	950 000,00	36	285 000,00
10	Станок дисковый кромкообрезной EG300EH25S-EMR (+2 лазер.указателя,5 пил)	БП-000186	Машины и оборудование (кроме офисного)	445 000,00	36	133 500,00
Всего:				24 060 000,00	-	7 218 000,00

Объекты, переведенные на забалансовый учет

№ п/п	Основное средство	Инвентарный номер	Группа учета	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2022, руб.	Остаточная стоимость на 31.12.2022, руб.
Администрация						
1	Сервер	БП-000251	Производственный и хозяйственный инвентарь	144 142,37	144 142,37	0,00
Всего:				144 142,37	144 142,37	0,00

8. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из предположения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

9. Информация по сегментам

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выделение информации по сегментам не

требуется в связи с их отсутствием.

10. Обеспечения обязательств

Полученные либо выданные обеспечения обязательств отсутствуют.

11. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

12. Прочие существенные факты

12.1. Участие в совместной деятельности

ОАО «Лось» является участником Простого некоммерческого товарищества, действующего в рамках заключенного Договора о совместной деятельности № Ф-04/11 от 11.04.2011 г.

Второй стороной Товарищества по состоянию на 31.12.2022 является Фонд содействия благоустройству и охране окружающей среды «Ярославия», ИНН 9723097865, ОГРН 1207700058830, адрес места нахождения 109341, г Москва, улица Братиславская, дом 6, ЭТ/ПОМ/КОМ 10/316/1.

Товарищество создано в целях реализации некоммерческих проектов в области охраны окружающей среды и природопользования, улучшения состояния окружающей среды, восстановления и повышения экологической привлекательности охотничьих угодий как составной части государственного охотничьего и лесного фонда.

Доходная деятельность в Простом товариществе не ведется. Средства, полученные и направленные в целях реализации некоммерческих проектов Простого товарищества, расходуются по целевому назначению на поддержание деятельности простого товарищества и на капитальные вложения.

Вклад в простое товарищество, отраженный на балансе ОАО «Лось», на 31.12.2022 составляет 7 879 602 руб. и отражается в составе прочих внеоборотных активов, поскольку данный вклад не может приносить доходы в будущем в связи с некоммерческой направленностью деятельности Простого товарищества.

Обязанность по ведению учета в простом товариществе, в соответствии с Договором о совместной деятельности г., возложена на ОАО «Лось», включая учет движения денежных средств.

Стоимость имущества Простого товарищества на 31.12.2022 составляет 408 631 468 руб., при этом, под стоимостью имущества поднимается часть активов по остаточной стоимости, сформированная в течение деятельности Простого товарищества, и подлежащая распределению между его участниками.

Доля владения имуществом Простого товарищества, относящаяся к ОАО «Лось», на 31.12.2022 г. составляет 10,12% или 41 353 505 руб.

В 2022 году ОАО «Лось» вклады в Простое товарищество не осуществляло.

12.2 Отражение в учете объектов аренды

В силу требований положений Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, в случае наличия договоров аренды, по которым организация выступает в качестве арендатора, и если арендуемые объекты отвечают условиям признания их в учете и отчетности, организация должна отражать такие предметы аренды в качестве права пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде.

ОАО «Лось» арендует объекты федерального значения, в т.ч. участок лесного фонда, плотину со сроком аренды более года.

Вместе с тем, обязательства по отражению в учете и отчетности права пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде не возникает, поскольку арендуемые объекты предоставлялись на внеконкурсной безторговой основе, объектами свободной торговли не являются, в свободном обороте на рынке не участвуют, являются ограниченными в обороте и находятся в федеральной собственности, не могут быть проданы, в связи с чем, конкурентоспособность и стоимость объектов на открытом рынке проверке не подлежит.

Согласно статьи 5 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», объектами оценки могут являться только те объекты гражданских прав, в отношении которых законодательно установлена возможность их участия в гражданском обороте.

Оборотоспособность объектов гражданских прав определена в статье 129 части первой ГК РФ, согласно пункту 1 которой, объекты гражданских прав могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому в порядке универсального правопреемства (наследование, реорганизация юридического лица) либо иным способом, если они не ограничены в обороте.

Генеральный директор
ОАО «ЛОСЬ»

29 марта 2023 года



Овсянников Н.А.