

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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» (далее - Общество) 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 наименование 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 9 302тыс.руб.

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 22 человека в 2023 году.

2. Характеристика деятельности общества за 2023 год

2.1. Основной хозяйственной деятельностью Общества является предоставление услуг в области лесоводства.

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	7
02.40.1	Предоставление услуг в области лесоводства	56
02.40.2	Предоставление услуг в области лесозаготовок	33
16.10.1	Производство пиломатериалов, кроме профилированных, толщиной более 6 мм; производство непропитанных железнодорожных и трамвайных шпал из древесины	3
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 2023 году базовая прибыль на акцию составила 0,11 руб., в 2023 году чистая прибыль 1 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.

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 2023 году по счету 01 «Основные средства» было движение основных средств, а именно было приобретено одно транспортное средство автомобиль ГАЗ СА3 350701 самосвал.

Сведения об основных средствах Общества за 2023год

№ 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	14 223	3 086
2	Машины и оборудования	10 460	3 202
3	Земельные участки	4 022	4 022
	Итого	28 705	10 310

Всего на балансе АО «Доволенский лесхоз» по состоянию на 31.12.2023г. числится основных средств по первоначальной стоимости на сумму 28 705 тыс. руб., по остаточной стоимости числится основных средств на сумму 10 310 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 2023год

№ 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 1200А Eurohix (91100055)	8Б-2020-ХР от 13.07.2020г.
8	Государственное автономное учреждение Новосибирской	Беларус МУЛ-82.2 (2019г.в., синий)	1/2022 от 23.09.2022г.

	области «Краснозерский лесхоз»		
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 Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

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

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

МПЗ, полученные Обществом 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 Общество 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 Общества 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.

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	32	3 267	3 208	91
Запасные части	8	4 209	4 217	0
Прочие материалы	0	116	116	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	860	860	0
Специальная одежда, оснастка	4	152	156	0
Готовая продукция	169	10 948	10 903	214
Итого	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.

Расшифровка выручки и прочих доходов.

	Сумма, тыс. руб.
<i>Расшифровка доходов 2023г</i>	
Переработка древесины (нижний склад)	3 269
Переработка древесины (верхний склад)	16 354
Предоставление услуг по доставке, погрузке, разгрузке	5 254
Выполнение работ по ОЗВ	3 770
Выполнение работ по тушению пожаров, наземный мониторинг	419
Итого	29 066

<i>Расшифровка прочих доходов 2023г</i>	
Аренда	151
Предоставление услуг МПР	127
Итого	278

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 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 оценочное обязательство - резерв отпусков. По состоянию на 31.12.2023г. резерв отпусков составил 414тыс.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	399	467
	в том числе		0	0
	краткосрочная дебиторская задолженность	2022г	399	467
	долгосрочная дебиторская задолженность	2022г	0	0
2	Кредиторская задолженность- всего	2022г	1344	350
	в том числе		0	0
	краткосрочная кредиторская задолженность	2022г	1344	350
	долгосрочная кредиторская задолженность	2022г	0	0

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Операции между Обществом и связанными сторонами в 2023 году.

Наименование связанной стороны	Операция	Объем операций, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2023 тыс.руб.
ГАУ НСО "Редакция газеты "Сельская правда"	Приобретение канцелярских товаров	315	0
ГРКЦ ГУ Банка России по Новосибирской области, г.Новосибирск (ГАУ НСО "Новосибирская авиабаза", л/с)	Аренда	82	0
	Выполнение работ по ОЗВ	564	
	Мониторинг	76	
		3159	

	Выполнение работ по заготовке древесины Приобретение древесины	4001	
МФ и НП НСО (ГАУ НСО Издательский дом Советская Сибирь , л/с 500030065)	Публикация	0,5	0
УФК по Новосибирской области (Филиал федерального бюджетного учреждения "Российский центр защиты леса)	Лесопатологическое обследование	34	0
МПР НСО	Аренда Услуги	151 127	0
КУЙБЫШЕВСКИЙ ЛЕСХОЗ ОАО	Приобретение посадочного материала	99	0
	Услуги по доставке	5	0
Управление федерального казначейства Минфина России по Новосибирской области (Департамент имущества)	Приобретение древесины	0,4	0
МФ и НП НСО (ГАУ НСО БАРАБИНСКИЙ ЛЕСХОЗ , л/с350030075	Приобретение посадочного материала	350	0
УФК по Новосибирской области (ФГБУ ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ УГМС л/с 20516Щ05660)	Справочная информация	2	0
5406301664 УФК по Новосибирской области(МФ и НП НСО , ГКУ НСО "Центр ГО, ЧС и ПБ Новосибирской области)	Реализация продукции	68	0
АДМИНИСТРАЦИЯ КОЧКОВСКОГО РАЙОНА	Услуги по тушению ландшафтных пожаров	193	0
ГБПОУ НСО "ДАК"	Реализация продукции	5	0
УФК по Новосибирской области (администрация Доволенского района Новосибирской области, МКУ ЦЕНТР ПО)	Услуги по тушению ландшафтных пожаров	150	0

4.2. Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу Общества за 2023 год составил 4 154,6 тыс. руб. Сумма начисленных страховых взносов начисленных на данное вознаграждение составила 1 283,8 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. Прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2022 г. составила 702 тыс.руб. За 2023год прибыль общества составила 1 тыс.руб.. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г. составила 703 тыс.руб.

7. Отчет о движении денежных средств

В 2023году поступило денежных средств всего 29 457 тыс.руб., из них от продажи продукции, товаров, работ и услуг 29 180 тыс.руб., поступления от оказания услуг по сдаче в аренду 139 тыс.руб., прочие поступления - на сумму 138 тыс.руб.

Платежей осуществили на сумму 29 025 тыс.руб. из них поставщикам за материалы, работы и услуги 14 139 тыс.руб., на оплату труда, налогов, связанных с оплатой труда 11 869 тыс.руб., прочих платежей на сумму 3 017 тыс.руб.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, не произошло.

9. Информация о конечном бенефициаре

В связи с тем, что 100% акций АО «Доволенский лесхоз» - находятся в собственности субъекта Российской Федерации - 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.

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.

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
22.03.2024г.

Горшков В.Н.