

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного
Общества «Ванинолесэкспорт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Ванинолесэкспорт» (ОГРН 1022700711406), 682860, Хабаровский край, пос.Ванино, пер.Торговый, дом 10, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность открытого акционерного общества «Ванинолесэкспорт» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принятыми на территории Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми на территории Российской Федерации, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего,

информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Руководитель задания по аудиту,
по доверенности от 15.02.2019 года

Солтан Ю.В.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «Форест-Аудит»
ОГРН 1142721001884,
680000, г.Хабаровск, ул. Комсомольская, 104
член саморегулируемой организации
«Российский союз аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 11403033671

30 мая 2019 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 18 г.

Организация ОАО Ванинолесэкспорт Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Лесозаготовки _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое
 Акционерное Общество _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 682860, Хабаровский край,
п. Ванино, пер. Торговый 10

Коды		
0710001		
31	12	2018
13205399		
2709001030		
02.20		
47	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140			0
	Основные средства	1150	6 224	6 528	6751
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	163
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	6 224	6 528	6914
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 985	3 702	3211
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	56	32	128
	Дебиторская задолженность	1230	5 127	13 212	5045
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	30 000	27 000	21000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	149	305	329
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	38 317	44251	29713
	БАЛАНС	1600	44 541	50779	36627

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	88	88	88
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	13	13	13
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35 538	42 423	27759
	Итого по разделу III	1300	35 639	42 524	27 860
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	0	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	7 926	7 684	6677
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540	976	571	2090
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	8 902	8 255	8 767
	БАЛАНС	1700	44 541	50 779	36 627

Руководитель _____ Москалев В.И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 19 г.



Отчет о финансовых результатах
за 2018 г.

Организация ОАО "Ванинолесэкспорт"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Лесозаготовки
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Открытое акционерное общество, частная _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2018
13205399		
2709001030		
02.20		
47		42
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь - декабрь 20 <u>18</u> г.	январь-декабрь 20 <u>17</u> г.
	Выручка	2110	59373	93400
	Себестоимость продаж	2120	(59058)	(74230)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	315	19170
	Коммерческие расходы	2210	(1027)	(762)
	Управленческие расходы	2220	(0)	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(712)	18408
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	2108	1982
	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	402	2360
	Прочие расходы	2350	(4723)	(3695)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2925)	19055
	Текущий налог на прибыль	2410	(293)	(4228)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	879	581
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	(163)
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(3218)	14664

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 20 18 г.	Январь-декабрь 20 17 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(3218)	14664
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Москалев В.И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 18 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.**

Организация ОАО "Ванинолесэкспорт" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Лесозаготовки по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое
 Акционерное Общество, частная по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2018
13205399		
2709001030		
02.20		
47	42	
384		

Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 20 18 г.	январь-декабрь 20 17 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	49813	43972
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	49717	41969
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	96	2003
Платежи - всего	4120	(46003)	(43596)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8794)	(9742)
в связи с оплатой труда работников	4122	(28527)	(24427)
процентов по долговым обязательствам	4123	()	()
налога на прибыль организаций	4124	(2479)	(709)
прочие платежи	4129	(6203)	(8718)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3810	376

Наименование показателя	Код	январь-декабрь 20 <u>18</u> г.	январь-декабрь 20 <u>17</u> г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	331	0
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	331	
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(3143)	(400)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(143)	(400)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	()	()
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3000)	()
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	()	()
прочие платежи	4229	()	()
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2812)	(400)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	январь-декабрь 20 <u>18</u> г.	январь-декабрь 20 <u>17</u> г.
Платежи - всего	4320	(1154)	()
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	()	()
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1154)	()
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	()	()
прочие платежи	4329	()	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1154)	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(156)	(24)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	305	329
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	149	305
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

Москалев В.И.

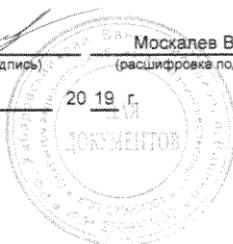
(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 "

марта

20 19 г.



Отчет об изменениях капитала
за 20 18 г.

Организация	ОАО "Ванинолесэкспорт"	Форма по ОКУД	0710003	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12 2018
Вид экономической деятельности	Лесозаготовки	по ОКТО	13205399	
		ИНН	2709001030	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое	по ОКВЭД	02.20	
тыс.руб.		по ОКПД/ОКФС	47	42
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г.	3100	88	()		13	27759	27860
За 20 17 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210					14664	14664
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
пересчетка имущества	3212	x	x				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216						x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)					
в том числе:							

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2018 год
ОАО «Ванинолесэкспорт»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Ванинолесэкспорт» за 2018 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности РФ.

1. Общие сведения

1.1. Сведения о деятельности ОАО «Ванинолесэкспорт»

Открытое акционерное общество «Ванинолесэкспорт» создано 01.04.1994г. Общество реорганизовано в процессе приватизации путем преобразования государственного предприятия «Ванинолесэкспорт» в акционерное общество открытого типа и является его правопреемником.

Общество имеет фирменное наименование: «Открытое акционерное общество «Ванинолесэкспорт»

Сокращенное наименование: ОАО «Ванинолесэкспорт»

Юридический адрес: 682860, п.Ванино, Хабаровского края, пер.Торговый,10.

ИНН-2709001030;

КПП-270901001;

ОГРН- 1022700711406;

ОКПО-13205399;

Уставный капитал общества составляет: 88455 (восемьдесят восемь тысяч четыреста пятьдесят пять) рублей. Количество акций 117940 (сто семнадцать тысяч девятьсот сорок) шт.

Численность работающих на 31.12.2018г. в ОАО «Ванинолесэкспорт» составила 60 человек.

Общество имеет два обособленных подразделения (рабочих места), расположенных на территории Советско-Гаванского района (ЛЗУ) ОКТМО -08642000, Ванинского района (ЛЗУ) ОКТМО - 08612151.

По состоянию на 31.12.2018 года аффилированным лицом является Москалев

Владимир Иванович, а также члены совета директоров.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Михайлов Александр Николаевич	Член Совета директоров
2	Лашкевич Константин Вячеславович	Член Совета директоров
3	Москалев Владимир Иванович	Генеральный директор, Член Совета директоров, Лицо, владеющее более 25% акций
4	Сахарова Валентина Федоровна	Член Совета директоров
5	Сильченко Леонид Иванович	Член Совета директоров
6	Москалев Иван Анатольевич	Член Совета директоров
7	Шенгелия Аполлон Михайлович	Член Совета директоров

Исполнительный орган ОАО «Ванинолесэкспорт» - Генеральный директор – Москалев Владимир Иванович.

Операциями со связанными сторонами, являются операции по договорам аренды недвижимости, в которых арендодателем является Москалев Владимир Иванович, в том числе договоры №№ 01/2018; 02/2018; 03/2018; 04/2018 гг. от 01.01.2018 года оборот за 2018 год составил :

Договор		ОБОРОТ ЗА 2018 год (руб.)	
№	Дата	ДТ	КТ
01/2018	01.01.2018	221793,76	381696
02/2018	01.01.2018	96487,2	192974,4
03/2018	01.01.2018	199440,0	265920
04/2018	01.01.2018	130215,60	260431,2
ИТОГО		647936,56	1101021,6

Бенефициарный владелец (лицо, владеющее более 25% акций) – Москалев Владимир Иванович.

1.2. Раскрытие учетной политики организации:

1.2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика применяется последовательно, существенных изменений способов учета в 2018 году не производилось.

1.2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

(Бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером с использованием компьютерных программ Excel, Word, частично 1С: «Зарплата+Кадры», 1С: «Предприятие».

1.2.1.2.Срок полезного использования объектов основных средств определяется самостоятельно. Амортизация начисляется линейным способом.

1.2.1.3 Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности за использованием и эксплуатацией организован количественный учет.

1.2.1.4.Оценка МПЗ при их отпуске в производство осуществляется по стоимости единицы за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, согласно ПБУ 5/01.

1.2.1.5.Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической себестоимости.

1.2.1.6 Учет готовой продукции осуществляется по фактическим затратам.

1.2.1.7 Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода.

1.2.1.8 Коммерческие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности признаются, полностью в отчетном году.

1.2.1.9 Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) – по мере отгрузки и предъявления расчетных документов. Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации 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).

Таким образом, сумма полученных авансов в бухгалтерском учете не переоценивается, а доходы (выручка от реализации) отражаются по курсу на дату получения аванса (в части, приходящейся на предварительную оплату) и по курсу на дату отгрузки продукции, (в части, приходящейся на окончательный расчет).

1.2.1.10. Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действующего на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

1.2.1.11. Резерв на предстоящую оплату отпусков работников и резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, предусмотренные коллективным договором,

относятся к оценочным обязательствам, поскольку они соответствуют всем обязательным условиям оценочных обязательств, предусмотренными пунктами 4,5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167Н. В соответствии с ПБУ 8/2010 при неиспользовании резервов (оценочных обязательств) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности, сумма остатка резерва (с учетом инвентаризации) переносится на следующий отчетный (налоговый) период, согласно п.72 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», в целях равномерного включения расходов в издержки производства создаются резервы:

- На предстоящую оплату отпусков работникам;
- Выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

1.2.1.12. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) – счет 84.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тоже отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

1.2.2. Учетная политика для целей налогового учета

1.2.2.1. Налоговый учет в организации осуществляется бухгалтерской службой (Бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером с использованием компьютерных программ Excel, Word, частично 1С: «Зарплата+Кадры», 1С: «Предприятие»

1.2.2.2. Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется согласно Постановлению Правительства РФ от 1 января 2002г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями от 9 июля, 8 августа 2003 г., 18 ноября 2006 г., 12 сентября 2008 г., 24 февраля 2009г.). Амортизация начисляется линейным способом. Признаются амортизируемым имуществом, активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более

40000,00 руб.

1.2.2.3. Моментом определения налоговой базы по НДС, если иное не предусмотрено п.1,3,7-11,13-15 ст. 167 НК РФ, является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок.

1.2.2.4. Предусмотрен электронный способ оформления счетов-фактур, согласно п.1 ст. 169 НК РФ, при утверждении электронного формата документов, и, оговоренных дополнительных условий.

1.2.2.5. Предусмотрен налоговый регистр по НДФЛ, с учетом п.1 ст. 230 НК РФ, который будет создаваться автоматически по формам, предусмотренным программой 1С: «Зарплата + Кадры».

1.2.2.6. Исчисление и уплата авансовых платежей по налогу на прибыль осуществляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено ст. 286 НК РФ, организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода организация исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

1.2.2.7. Резервы на оплату отпусков и вознаграждения за выслугу лет создаются в соответствии со ст. 324.1 НК РФ. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого отчетного года. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за отчетный год. Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. В случае превышения фактически начисленного резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения, а в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения.

1.2.2.8. В соответствии с п.3 ст.264.1 НК РФ суммы расходов на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода, равномерно (ежеквартально) в течении 5-ти лет до полного признания всей суммы указанных расходов.

1.3. Характеристика деятельности ОАО «Ванинолесэкспорт»

Основными видами деятельности ОАО «Ванинолесэкспорт» являются:

- заготовка, вывозка, разделка и реализация лесопроductии,
- комплексная переработка древесины – лесопиление, реализация продукции лесопиления,
- перевозка грузов автомобильным транспортом,
- перевозка опасных грузов,
- отгрузка на экспорт лесопроductии по договорам агентирования,
- Услуги транспортного экспедирования лесопроductии.

Основным видом деятельности Общества является заготовка круглого леса.

Структура реализации продукции, товаров, работ(услуг) ОАО «Ванинолесэкспорт»

Выручка от реализации	2018г.	2017г.
Экспорт круглого леса без учета экспортной пошлины, тыс.руб	6686	5906
%	11,26	6,32
Транспортное экспедирование и осуществление услуг, сопутствующих декларированию, тыс.руб	15190	15138
%	25,58	16,21
Производство и реализация пиломатериалов, тыс.руб	40	226
%	0,08	0,24
Круглый лес (внутр.рынок), тыс.руб	29972	67764
%	50,48	72,55
Реализация автоуслуг, аренды, тыс. руб	6658	3661
%	11,21	3,92
Реализация покупных товаров, тыс.руб	509	499
%	0,85	0,53
Реализация на внутренний рынок техсырья	318	206
%	0,54	0,23
ИТОГО, тыс руб	59373	93400
%	100	100

Основными потребителями экспортной лесопроductии в 2018г. являются организации-экспортеры, Китай.

Постоянными клиентами в потреблении транспортно-экспедиторских услуг являются ООО «ТД РФП»

Пиломатериалы поставляются на внутренний рынок.

Существенное снижение выручки от основной деятельности – на 34 027 тыс. руб. (на 57%)

- связано со снижением объемов продаж круглого леса на внутреннем рынке.

Производственно – экономические показатели
ОАО «Ванинолесэкспорт»

№п/п	Показатели	Единиц а измер.	С начала года	
			2018г.	2017г.
1	Заготовка древесины, всего	тыс.кбм	24,43	49,49
1.1	в т.ч. от рубок промежуточного пользования	тыс.кбм	-	-
2	Вывозка древесины	тыс.кбм	1,38	1,27
3	Производство лесоматериалов круглых	тыс.кбм	1,51	1,29
4	Производство пиломатериалов, всего	тыс.кбм	0,03	0,04
4.1	в т.ч экспортных	тыс. кбм.	0	0
5	Производство других видов продукции деревопереработки, в том числе по видам:			
5.1	Услуги по распиловке сторонним организациям		0	0
5.2	Производство пиломатериалов сторонним организациям		0	0
5.3			0	0
6	Поставлено лесоматериалов круглых, отраженных по выручке (счет 90.1)	тыс.кбм	24,56	50,47
6.1	в т.ч. на экспорт	тыс.кбм	1,22	1,09
6.2	на собственную переработку	тыс.кбм	0,28	1,18
6.3	на другие д/о предприятия	тыс.кбм	23,06	48,2
7	Поставлено дров	тыс.кбм	0,08	0,03
8	Поставлено пиломатериалов, отраженных по выручке (счет 90.1)	тыс.кбм	0,03	0,04
8.1	в т.ч. на экспорт	тыс.кбм	0	0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

1.4. Финансовое состояние ОАО «Ванинолесэкспорт».

Наименование показателей	Ед. изм	Факт 2018г.	Факт 2017г.
1. Среднесписочная численность	Чел	60	58
2. Фонд з/платы	тыс.руб	24069	18926
3. Среднемесячная з/плата на 1 работника	руб.	33429	27192
4. Отгружено на экспорт собственной продукции	тыс. м3	1,22	1,09
5. Реализация продукции лесопиления	тыс. м3	0,28	1,18
6. Выручка по стр1 010 ф.2 (без НДС)	тыс.руб	59373	93400
7. Себестоимость проданных товаров всего:	тыс.руб	59058	74230
8. Коммерческие расходы	Тыс.руб	1027	2696
В т.ч Экспортная пошлина		1027	1934
9. Прибыль (убыток) от продаж	Тыс.руб	-712	18408
10. Прочие доходы	Тыс.руб	2510*	4342*
А) проценты (%) к получению	Тыс.руб	2018	1982
Б) возмещение ущерба, прочие		90	-
В) доходы от продажи ОС, ликвидация		331	2254
г) доходы от продажи прочего имущества		-	84
д) непроизводственные затраты		-	1
е) курсовые разницы (полож.)		71	18
ж) реализация земельного участка		-	-
з) неустойки по лесхозу		-	-
и) просроченная кредиторская задолженность		-	3
11. Прочие расходы	Тыс.руб	4723*	3695*
а) курсовые разницы (отрицательные)		21	39
б) налог на имущество		124	121
в) Затраты прошлого года		146	53
г) себестоимость продажи прочего имущества(ОС, ТМЦ)		143	265
д) расходы, не связанные с производством и прочие		2538	1618
е) расходы банка		244	269

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

ж) судебный иск, штрафы управления лесами		130	169
З) затраты непроизводственной сферы		858	836
и) просроченная дебиторская задолженность		-	46
К) штрафы, пени, неустойки		276	62
Л) расходы ежегодного собрания акционеров		243	217
12. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 140 ф.2)	Тыс.руб	-2925	19055
13. Условный доход (налог на прибыль от бухгалтерской прибыли)	Тыс.руб	293	4228
14. Отложенные налоговые активы (*20%) (стр. 141 ф.2)	Тыс.руб	(0)	(0)
15. Постоянные налоговые обязательства (активы, стр. 200 ф.2)	Тыс.руб	879	581
16 Отложенные налоговые обязательства	Тыс.руб	(0)	(-163)
17 Чистая прибыль (убыток)	Тыс.руб	-3218	14664

1.4.1. Убыток Общества по результатам деятельности за 2018 год по данным бухгалтерского учета составляет 3 218 750,75 руб. По данным, отраженным по строке 2400 «Чистая прибыль» Отчета о финансовых результатах, убыток составляет 3218 тыс. руб.

1.4.2. Согласно решения общего годового собрания акционеров Протокол № 1 от 24 апреля 2018 года было принято решение о выплате дивидендов за 2017 год. В дебете счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена сумма **3665575,20** руб., которая представляет собой **начисленные дивиденды**. Разница между данными по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г. и 01.01.2016 г. без учета начисленных дивидендов в размере **3667** тыс. руб. **составляет 3218** тыс. руб., что соответствует величине чистой прибыли по данным строки 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах.

Разница между данными по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. и 01.01.2018 г. составляет 3218 тыс. руб., что соответствует величине чистого убытка по данным строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах.

Фактически выплачено дивидендов работникам предприятия в сумме 979807,88 руб. физическим лицам – 1153765,43 руб., остальная часть дивидендов не

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 г.

выплачена и отражена в кредиторской задолженности по счету 75 «Расчеты с учредителями»- 1471 тыс. руб.

1.4.3. Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2018 года составила 5127 тыс. руб., в том числе по балансовым счетам:

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 110 тыс. руб.;

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 3890 тыс. руб.;

По счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1004 тыс. руб.;

По счету 70 «Расчеты по оплате труда» - 8 тыс. руб.;

По счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 6 тыс. руб.

По счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - 109 тыс. руб.

1.4.4. Резерв по сомнительной задолженности в 2018 году не создавался. По итогам инвентаризации не выявлена сомнительная задолженность.

1.4.5. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2018 года составила 7926 тыс. руб., в том числе по балансовым счетам:

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1298 тыс. руб.;

По счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1963 тыс. руб.;

По счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 863 тыс. руб.;

По счету 70 «Расчеты по оплате труда» - 500 тыс. руб.;

По счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 131 тыс. руб.;

По счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - 1680 тыс. руб.;

По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 20 тыс. руб.

По счету 75 «Расчеты с учредителями»- 1471 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность не выявлена.

1.4.6. Одним из наиболее важных факторов в увеличении расходов, в 2018 году, увеличение стоимости топлива, расходов на ремонт техники.

Так, техника, в частности бульдозеры, тракторы, автолесовозы полностью изношены. И, как следствие – текущий ремонт: замена запасных частей. Грузоподъемность автолесовозов 10т., (объем вывозки древесины 15-21 м3), в связи с этим затраты на лесопroduкцию остаются высокими. По-прежнему организация нуждается в техническом оснащении и обновлении машин, оборудования, транспортных средств. Общество, в дальнейшем, намерено инвестировать денежные средства в расширение производства, для организации стабильной работы предприятия.

На настоящий момент организация старается сохранить объемы заготовки и отгрузки лесоматериалов, увеличить производство пиломатериалов, обратив внимание на улучшение их качества и вторичную переработку, сохранить рабочие места, своевременную выплату заработной платы.

В условиях экономического кризиса предприятие избрало политику максимального сокращения расходов, но условия на рынках страны и мира диктует свои правила. Постоянные меры по сокращению расходов не всегда позволяют снизить себестоимость продукции. Задача предприятия сохранить запасы и ресурсы, при этом планировать на будущее расширение производства.

Стоимость основных средств на начало года - 50 169 тыс. рублей; начисленная амортизация 43 642 тыс.руб.; на конец года первоначальная стоимость – 48 914 тыс. руб., амортизация 42 690 тыс.руб. (выбытие в течение 2018 года – 1 400 тыс.руб., поступление – 143 тыс.руб)

1.4.7. В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены краткосрочные депозиты. За 2018 год сумма депозитов выросла на 3000 тыс. руб.

1.4.8. События после отчетной даты отсутствуют.

1.4.9. Выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей организации нет.

1.4.10. Неурегулированные судебные разбирательства на 31.12.2018 отсутствуют.

Руководитель

28.03.2019



Москалев В.И.

