

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Открытого акционерного общества
«Ванинолесэкспорт»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Ванинолесэкспорт» (ОГРН 1022700711406), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Ванинолесэкспорт» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 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). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к открытому акционерному обществу «Ванинолесэкспорт» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующих Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 и совета директоров 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 советом директоров аудируемого лица, доводя до их 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.

Генеральный директор

Мерецкая Наталья Александровна (ОРНЗ 22006051378)

Руководитель аудита

Антипова Олеся Евгеньевна (ОРНЗ 12006010798)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская фирма «Форест-Аудит»

680000, г.Хабаровск, ул. Комсомольская, 104

ОРНЗ 12006041040

«31» марта 2022 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

Организация ОАО Ванинолесэкспорт
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Лесозаготовки
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое
Акционерное Общество
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 682860, Хабаровский край, Ванинский район,
п.Ванино, пер.Торговый, дом 10
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "Форест-Аудит"

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2021
13205399		
2709001030		
2.20		
47		42
384		

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

2721207742
1142721001884

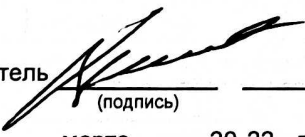
Поясне- ния ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ³	На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	5638	6710	5582
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
	Итого по разделу I	1100	5638	6710	5582
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1582	3167	3502
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	31	0
	Дебиторская задолженность	1230	542	3596	2100
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	22400	21500	25000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	57	266	152
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0

	Итого по разделу II	1200	24581	28560	30754
	БАЛАНС	1600	30219	35270	36336

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
	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) ⁷	(0)	(1157)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	13	13	13
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16867	18755	28335
	Итого по разделу III	1300	16968	18856	27279
	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	12411	15364	6159
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	840	1050	2898
	Итого по разделу V	1500	13251	16414	9057
	БАЛАНС	1700	30219	35270	36336

Руководитель


(подпись)

Москалев В.И.

(расшифровка подписи)

" 25 " марта 20 22 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	$\frac{3a}{20 \ 21}$ г. ³	$\frac{3a}{20 \ 20}$ г. ⁴
	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 ⁶	2500	(1888)	(9580)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

Москалев В.И.

(расшифровка подписи)

" 25 "

Марта

20 22 г.

Отчет об изменениях капитала

за 20 21 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
13205399		
2709001030		
2.20		
47	42	384

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Организация ОАО Ванинолесэкспорт

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Лесозаготовки

Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое

Акционерное Общество

Единица измерения: тыс. руб.

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 2019 г. ¹	3100	88	(1157)		13	28335	27279
За 20 20 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210		1157				1157
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

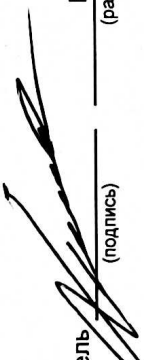
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	(9580)	(9580)
в том числе:							
убыток	3221	x	x		x	(9580)	(9580)
переоценка имущества	3222	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x	()	()
уменьшение количества акций	3225	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3226					()	()
дивиденды	3227	x	x		x	()	()
Изменение добавочного капитала	3230	x	x			()	(0)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. ²	3200	88	()		13	18755	18856
За 20 21 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310						
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x		x
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала - всего:	3320	()		()	()	(1888)	(1888)
в том числе:							
убыток	3321	x	x		x	(1888)	(1888)
переоценка имущества	3322	x	x	()	x	()	()
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()			x	()	()
уменьшение количества акций	3325	()			x	()	()
реорганизация юридического лица	3326					()	()
дивиденды	3327	x	x	x	x	()	()
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ³	3300	88	()		13	16867	16968

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ¹	Изменения капитала за 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500				
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501				
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502				

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ¹
Чистые активы	3600	16968	18856	27279

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

" 25 " _____ марта 20 22 г.

Отчет о движении денежных средств
за 20 21 г.

Организация ОАО Ванинолесэкспорт

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Лесозаготовки

Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое

Акционерное Общество

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2021
13205399		
2709001030		
2.20		
47	42	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ 20 21 г. ¹	За _____ 20 20 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	30894	21444
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29991	21444
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	0
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
прочие поступления	4119	903	0
Платежи - всего	4120	(33815)	(32864)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(13289)	(5765)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17118)	(24124)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(0)
налога на прибыль организаций	4124	(0)	(0)
прочие платежи	4129	(3408)	(2975)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2921)	(11420)

Наименование показателя	Код	За _____ 20 21 г. ¹	За _____ 20 20 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3617	7885
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2667	3400
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	3500
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	950	985
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(900)	(2352)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(0)	(2352)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	(0)
прочие платежи	4229	(900)	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2717	5533
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	6000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	6000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

Наименование показателя	Код	За _____ 20 21 г. ¹	За _____ 20 20 г. ²
Платежи - всего	4320	(4)	(0)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(0)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4)	(6000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(208)	113
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	265	152
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	57	265
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

(подпись)

Москалев В.И.

(расшифровка подписи)

" 25 марта 20 22 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
за 2021 год
ОАО «Ванинолесэкспорт»**

1. Общие сведения о деятельности ОАО «Ванинолесэкспорт»

Открытое акционерное общество «Ванинолесэкспорт» создано 01.04.1994 г. 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, Хабаровский край, Ванинский район, рабочий поселок Ванино, переулок Торговый, 10.

ИНН – 2709001030

КПП – 270901001

ОГРН – 1022700711406

ОКПО – 13205399

Уставный капитал общества составляет: 88 455 (Восемьдесят восемь тысяч четыреста пятьдесят пять) рублей. Количество акций 117 940 (Сто семнадцать тысяч девятьсот сорок) шт.

Численность работающих на 31.12.2021 г. в ОАО «Ванинолесэкспорт» составила 37 человек.

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

Единоличный исполнительный орган ОАО «Ванинолесэкспорт» - Генеральный директор – Москалев Владимир Иванович. На основании решения общего собрания акционеров от 27 апреля 2018 года избран сроком на 5 лет.

Информация об аудиторе: ООО «Форест-Аудит» (ОГРН – 1142721001884), местонахождение: 680000, г. Хабаровск, ул. Комсомольская, д.104, член СРО ААС (ОПНЗ – 12006041040).

2. Связанные стороны (Аффилированные лица)

По состоянию на 31.12.2021 года аффилированными лицами являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Москалев Владимир Иванович	Генеральный директор, Член Совета директоров, Лицо, владеющее более 25% акций
2	Ломаева Ольга Александровна	Член Совета директоров
3	Москалев Иван Анатольевич	Член Совета директоров
4	Сахарова Валентина Федоровна	Член Совета директоров

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

В течение 2021 года Москалев Владимир Иванович получал вознаграждение по трудовому договору. Согласно расчетной ведомости задолженность по заработной плате на 31.12.2021 составила – 27 752 руб.

В 2021 году ИП Москалев Владимир Иванович предоставлял Обществу недвижимость в аренду на общую сумму 991 233,15 руб. По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность составила – 2 363 790,85 руб.

Сделки с остальными связанными сторонами не осуществлялись.

Начисленная заработная плата основного управленческого персонала Общества в 2021 году составила 4 227 988,87 руб., в том числе НДФЛ – 549 638,55 руб., страховые взносы на ОПС составили – 976 007,98 руб. К основному управленческому персоналу относятся:

Генеральный директор

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер

Заместитель главного бухгалтера

Начальник отдела сбыта

Заместитель начальника отдела сбыта

Ведущий специалист по кадрам и делопроизводству

Сальдо по ФОТ по состоянию на 31.12.2021 г. – 382 146,79 руб.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе нормативных актов, действующих в Российской Федерации, с использованием концепции общего назначения в составе бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, отчета о движении денежных средств за 2021 год, отчета об изменениях капитала за 2021 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

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

2.1.2. Срок полезного использования объектов основных средств определяется самостоятельно на основании распоряжения руководителя. Амортизация начисляется линейным способом.

2.1.3. Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016), и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. Активы стоимостью не более 40 000 руб., отвечающие условиям признания основных средств (малоценные ОС), принимаются к учету в составе материально-производственных запасов и списываются единовременно на прочие расходы, по мере их отпуска в производство или эксплуатацию (п. 3-5 ПБУ 6/01).

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.

2.1.5. Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической себестоимости.

2.1.6. Учет готовой продукции осуществляется по фактическим затратам.

2.1.7. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода. Фонд (резерв) на капитальный ремонт не создается.

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

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 пересчитывается, 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).

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).

2.1.11. Общество создает в бухгалтерском учете оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется ежемесячно по нормативному методу от среднемесячной заработной платы каждого работника и сумм страховых взносов в размере, установленный исходя из данных предыдущего года:

- по предстоящей оплате отпусков в размере 20,5%

На 31 декабря отчетного года проводится инвентаризация резерва.

2.1.12. Организация формирует резерв по сомнительным долгам в соответствии со ст.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. № 34Н. С этой целью на последнее число каждого месяца проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается 100 % выявленной задолженности.

2.1.13. 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 «Нераспределенная прибыль (убыток).

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.

2.1.14. Существенными для раскрытия информации в отчетности признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итоговому показателю валюты баланса не менее 10%.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010.

2.1.15. Общество формирует оценочные значения по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

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»

2.2.2. Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется согласно Постановлению Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с изменениями и дополнениями. Амортизация начисляется линейным способом. Признаются амортизируемым имуществом в налоговом учете активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

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.

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.

2.2.5. 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.

2.2.6. Резервы на оплату отпусков создаются в соответствии со ст. 324.1 НК РФ, как в налоговом так и в бухгалтерском учете. 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 сторнированная запись издержек производства и обращения, а в случае не доначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения.

2.2.7. Общество не создает резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

3. Характеристика деятельности ОАО «Ванинолесэкспорт»

Основными видами деятельности ОАО «Ванинолесэкспорт» являются:

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

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

Таблица 3.1

Выручка от реализации	2021 г.	2020 г.
Транспортное экспедирование и осуществление услуг, сопутствующих декларированию, тыс. руб.	9 561	13 085
Производство и реализация пиломатериалов, тыс. руб.	1 157	625
Круглый лес (внутр.рынок), тыс. руб.	32 165	1 954
Реализация автоуслуг, аренды, тыс. руб.	4 099	4 757
Реализация покупных товаров, тыс. руб.	218	81
ИТОГО, тыс. руб.	47 200	20 502

Основным покупателем транспортно-экспедиторских услуг является ООО «ТД РФП», поставщик экспортной лесопродукции. ОАО «Ванинолесэкспорт» поставляет на внутренний рынок пиломатериалы.

На экономическое состояние общества в 2021 году существенно повлияла эпидемиологическая обстановка в РФ и за рубежом, меры предпринятые для предотвращения пандемии привели к задержкам в поставках лесопродукции за рубеж и остановке финансирования, а также к уменьшению объемов лесозаготовки у подрядчиков или практически, к их отсутствию.

Также оказало существенное влияние оказали перебои с поставкой топлива и увеличение его стоимости, значительные расходы на ремонт техники. По-прежнему организация нуждается в техническом оснащении и обновлении машин, оборудования, транспортных средств. В дальнейшем Общество намерено инвестировать денежные средства в расширение производства, для организации стабильной работы.

На настоящий момент организация старается сохранить объемы заготовки и отгрузки лесоматериалов, увеличить производство пиломатериалов, обратив внимание на улучшение их качества и вторичную переработку. В 2020 году предприятие воспользовалось мерами

господдержки, в частности, программой ФОТ 2.0 «Кредит на возобновление деятельности под 2% годовых» для сохранения рабочих мест и своевременной выплаты заработной платы. Полученная сумма составляет 6 000 000,00 руб. (Шесть миллионов рублей). На 1 апреля 2021г. после окончания периода наблюдения за выполнением условий выдачи определено: выданная сумма является субсидией (прощенный долг), таким образом в выплате кредита нет необходимости.

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.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.1. По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года отражены основные средства в организации по остаточной стоимости. Расшифровка представлена в таблице 4.1.1

4.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 21 г. ¹	50754	(44043)	0	(8887)	8772	(957)	41867	(36228)
	за 20 20 г. ²	48447	(42864)	3545	(1238)	858	(2037)	50754	(44043)
в том числе:									
Здания	за 20 21 г. ¹	4968	(2413)		(167)	161	(150)	4801	(2402)
	за 20 20 г. ²	5939	(3045)	0	(971)	806	(174)	4968	(2413)
Машины и оборудование	за 20 21 г. ¹	24419	(24288)		(7382)	7370	(50)	17037	(16968)
	за 20 20 г. ²	24419	(24164)		()		(124)	24419	(24288)
Транспортные средства	за 20 21 г. ¹	19973	(16334)		(500)	497	(733)	19473	(16570)
	за 20 20 г. ²	16695	(14696)	3545	(267)	52	(1690)	19973	(16334)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 21 г. ¹	482	(380)		(124)	114	(22)	358	(288)
	за 20 20 г. ²	482	(351)		()		(29)	482	(380)
Другие виды основных средств	за 20 21 г. ¹	725	(628)		(639)	630	(2)	86	(0)
	за 20 20 г. ²	725	(608)		()		(20)	725	(628)
Земельные участки	за 20 21 г. ¹	187	(0)		(75)		(0)	112	(0)
	за 20 20 г. ²	187	(0)		()		(0)	187	(0)
и т.д.							()	()	()

4.2. По строке 1210 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года отражены запасы в сумме 1582 тыс. руб., в том числе:

- материалы – 242,8 тыс. руб.
- готовая продукция – 1 255,5 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 83,5 тыс. руб.

4.3. Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2021 года составила 542 тыс. руб. и отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса, в том числе по балансовым счетам:

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 231,2 тыс. руб.;

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 272,1 тыс. руб.;

По счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 13,1 тыс. руб.;

По счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 20,0 тыс. руб.;

По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 6,0 тыс. руб.

По итогам инвентаризации сомнительная задолженность не выявлена. Резерв по сомнительной задолженности в 2021 году не создавался.

4.4. По строке 1240 бухгалтерского баланса отражены денежные средства в сумме 22 400 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 г сумма размещенная в депозиты банка ПАО «ФК Открытие» составила 22 400 000,00 руб. Движение финансовых вложений представлено в таблице 4.1.

Таблица 4.1

№	Наименование показателя	Стоимость финансовых вложений на 01.01.2021 г., руб.	Поступило финансовых вложений за период, руб.	Выбыло финансовых вложений за период, руб.	Стоимость финансовых вложений на 31.12.2021 г., руб.
1	Краткосрочные финансовые вложения	21 500 000,00	80 400 000,00	79 500 000,00	22 400 000,00
2	В том числе депозиты в банках	21 500 000,00	80 400 000,00	79 500 000,00	22 400 000,00
3	Всего	21 500 000,00	80 400 000,00	79 500 000,00	22 400 000,00

4.5. По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства на расчетных счетах и в кассе Общества всего на 31.12.2021 г. в сумме 57 тыс. руб., в том числе:

- в кассе – 953,45 руб.;
- р/с Открытие – 7 854,97 руб.;
- р/с МТС – 3 256,00 руб.;
- р/с Банк ВТБ – 42 865,90 руб.;
- р/с Сбербанк – 2 036,78 руб.

4.6. По строке 1360 бухгалтерского баланса отражена сумма резервного капитала согласно п. 5.1 Устава Общества в размере 15 % от уставного капитала в сумме 13 тыс. руб.

4.7. По строке 1370 бухгалтерского баланса отражена сумма накопленной нераспределенной прибыли на 31.12.2021 г. в размере 16 867 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2021 года составила 12 411 тыс. руб. и отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса, в том числе по балансовым счетам:

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2 751,1 тыс. руб.;

По счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 2 119,5 тыс. руб.;

По счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 711,8 тыс. руб.;

По счету 62 «Покупатели и заказчики» - 5 435,4 тыс. руб.;

По счету 70 «Расчеты по оплате труда» - 382,1 тыс. руб.;

По счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 78,6 тыс. руб.;

По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 306,3 тыс. руб.;

По счету 73,3 «Расчеты с работниками по удержаниям из з/пл» - 76,3 тыс. руб.;

По счету 75 «Расчеты с учредителями» - 549,7 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность не выявлена.

4.9. По строке 1550 бухгалтерского баланса отражена сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудникам и соответствующей части страховых взносов на 31.12.2021 г. в размере 840 тыс. руб.

Обязательства рассчитаны по каждому работнику исходя из количества дней не использованного отпуска на 31.12.2021 г., среднего заработка каждого работника для оплаты отпуска. Обязательства отражены с учётом страховых взносов. По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом проведена инвентаризация остатка дней отпусков сотрудников. Расшифровка по использованию представлена в таблице 4.2.

Таблица 4.2

№	Наименование показателя	Остаток 01.01.2021 г., руб.	Начислено резерва за период, руб.	Погашено за период, руб.	Остаток на 31.12.2021 г., руб.
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам и соответствующие суммы страховых взносов	1 050 368,08	2 464 325,05	2 674 305,61	840 387,52

4.10. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах приведена в таблице 4.10.1

Таблица 4.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Факт 2021г.	Факт 2020г.
1. Выручка	47 200	20 503
2. Себестоимость проданных товаров всего:	-52 108	-29 985
3. Коммерческие расходы	0	0
4. Прибыль (убыток) от продаж	(4 908)	(9 482)
5. Проценты к получению	949	985
6. Прочие доходы	9 867	5 548
А) возмещение ущерба, прочие	367	590
Б) доходы от продажи ОС, ликвидация	3 083	4775
В) доходы от продажи прочего имущества	417	183
Г) господдержка(прощенный долг)	6 000	0
Д) просроченная кредиторская задолженность	3	0
7. Прочие расходы	7 796*	6 631*
а) списание ТМЦ	695	0
б) налог на имущество	57	58
в) Затраты прошлого года	268	48
г) себестоимость продажи прочего имущества(ОС, ТМЦ)	532	199
д) расходы, не связанные с производством и прочие	3 970	5 046
е) расходы банка	99	100
ж) судебный иск, штрафы управления лесами	515	190
з) затраты непроизводственной сферы	836	814
и) просроченная дебиторская задолженность	115	
К) штрафы, пени, неустойки	347	75
Л) расходы ежегодного собрания акционеров и ведению реестра	362	101
8. Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	-1 888	-9 580
9. Чистая прибыль (убыток)	-1 888	-9 580

Убыток Общества по результатам деятельности за 2021 год по данным бухгалтерского учета составляет 1 888 292,94 руб. - строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах, в размере 1 888 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

Исходя из определений и требований Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)», утвержденного Приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н, специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, и ее последствия рассматриваются как существенное событие после отчетной даты, свидетельствующее об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты. Ужесточение

санкционной политики США и ряда западных стран привели к существенному снижению активности на фондовых рынках. В феврале 2022 года в Российской Федерации по решению Банка России приостановлены биржевые торги ценными бумагами и иными финансовыми инструментами. В связи с волатильностью курса рубля к доллару и основным европейским валютам (евро), ожидается снижение деловой активности на внутреннем рынке, изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Размер влияния указанных событий в количественном выражении на финансовое положение и движение денежных средств не представляется возможным определить на текущую дату.

Влияние Covid-19 на деятельность в 2021 году оценивается как незначительное. Общество не понесло прямых убытков от введения мероприятий, связанных с распространением коронавирусной инфекции.

Финансовые и коммерческие риски на результаты деятельности Общества оказывают незначительное влияние (повышение закупочных цен на запасные части, потеря рынков сбыта, неосуществление платежей контрагентами, девальвационные риски). Влияние Covid-19 на деятельность в 2021 году оценивается как незначительное. Общество не понесло прямых убытков от введения мероприятий, связанных с распространением коронавирусной инфекции.

6. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Результаты предпринимательской деятельности Общества за 2021 год охарактеризованы положительно. В качестве основного вида предпринимательской деятельности Общество планирует осуществлять заготовку круглого леса, оказание транспортных услуг и транспортные услуги.

ОАО «Ванинолесэкспорт» проводит мониторинг текущей ситуации, связанной с событиями после отчетной даты. У Общества отсутствуют контрагенты, которые испытывают трудности с исполнением обязательств, прекращают свою деятельность в результате санкций и иных геополитических последствий, поставщики и подрядчики не подвержены валютным рискам вследствие колебаний курсов валют. Не планируется ликвидация Общества, сокращение продаж, в связи с наступлением указанных выше событий после отчетной даты, они не оказывают непосредственного влияния на непрерывность деятельности.

7. Прочие сведения

6.1. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год решение о выплате дивидендов по результатам работы и о распределении прибыли на иные цели за 2021 год и предшествующие периоды не принимались.

6.2. По состоянию на 31.12.2021 года Общество не выступает истцом и ответчиком по незавершенным судебным делам.

6.3. Общество не имеет поручительств, гарантий, залогов, выданных или полученных.

6.4. Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период охарактеризованы как удовлетворительные. Общество не имеет планов по ликвидации, реорганизации в течение ближайших 12 месяцев и намерено продолжать осуществлять хозяйственную деятельность.

Руководитель
«25» марта 2022 г.



Москалев В.И.

Прошнуровано и пронумеровано

24 (двадцать четыре) листа(ов)

Руководитель аудита



О.Е. Антипова