

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	36
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	37
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	46
4.	ЗАПАСЫ	48
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	48
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	49
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	49
8.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	49
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	51
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	51
11.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	52
12.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	52
13.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	55
14.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	57
15.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	63



Общество с ограниченной ответственностью Стивидорная компания «Славянский лесной терминал»

692701 Россия
Приморский край
Хасанский район, пгт. Славянка
ул. Морской бульвар, д. 19

Тел: 8 (42331) 46-0-63
Факс: 8 (42331) 45-6-26

ИНН 2540050088 КПП 253101001

E-mail: buxslt@mail.ru

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Стивидорная компания «Славянский лесной терминал» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Стивидорная компания «Славянский лесной терминал»

Сокращенное наименование: ООО «СЛТ»

Юридический и почтовый адрес: 692701, Приморский край, Хасанский р-н, п. Славянка, Морской б-р, д. 19.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия 25 № 01671704 от 28 ноября 2002 г.

Наименование налогового органа: Инспекция ФНС России по Фрунзенскому району г. Владивостока Приморского края. ИНН 2540050088, КПП 253101001.

Общество осуществляло в 2022 году следующие виды деятельности:

- Распиловка и строгание древесины (ОКВЭД 16.10).
- Транспортная обработка грузов (ОКВЭД 52.24).
- Гостиничные услуги (ОКВЭД 55.10).
- Портовые услуги (ОКВЭД 52.22.16).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 5 200 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 5 200 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 5 200 тыс. руб.) и состоит из следующих долей Участников:

- ООО «Иида Груп РУС» – 99,99%.
- Окада Сигеру – 0,01%.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания Общества, принимаются Участниками Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является ООО «Иида Груп РУС» в лице Генерального директора Окада Сигеру, действующего на основании Устава и Договора Управления № 2/УК от 23 октября 2020 г. на период с 26 октября 2020 г. по 25 октября 2022 г., Договора Управления № 3/УК от 21 октября 2022 г. на период с 26 октября 2022 г. по 25 октября 2024 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 173 человека (2021 год: 97 человек).

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 10 июля 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Учетной политикой установлено, что для определения степени существенности ошибок в целях исполнения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», устанавливается, что существенной является ошибка, в результате исправления которой соответствующий показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 10%.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К учету принимается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. и более и срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим стандартом.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно (п. 35 ФСБУ 6/2020) по всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, как произведение первоначальной или восстановленной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного в соответствии с действующим законодательством, в т.ч. на основании Постановления Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, месяцев
Здания и сооружения	121-384
Инструменты, инвентарь, оборудование, прочие основные фонды	24-241
Транспортные средства	168-312
Компьютерная и прочая офисная техника	36-84
Капитальный ремонт основных средств	60-120

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, дорогостоящий ремонт основных средств учитывается в составе основных средств.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- объекты незавершенного производства.

В соответствии с п. 9. ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Если материалы приобретены за плату, в их фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) п.п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости в соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019.

Расчет себестоимости единицы учета запасов определяется по средней взвешенной оценке путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца (отчетного периода).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете является выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг:

- распиловка и строгание древесины;
- гостиничные услуги;
- портовые услуги;
- транспортная обработка грузов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности за минусом суммы налога на добавленную стоимость, начисленного к уплате (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «*Доходы организации*» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами являются доходы, связанные с доходами от продажи иностранной валюты, положительной курсовой разницей, излишками, выявленными при инвентаризации, списанием ранее начисленных резервов (на предстоящую оплату отпусков работников), прочими доходами, относящиеся к текущему периоду, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности Общества.

Доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «*Доходы организации*».

Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, связанные с управлением производством и Обществом в целом.

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. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Расходы признаются по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию (выполненную работу, оказанную услугу) по конкретному исполняемому договору в соответствии с признанием доходов.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется учет управленческих расходов, не связанных непосредственно с производственным процессом; в составе данных расходов отражаются административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы группируются в течение отчетного периода по статьям общехозяйственных расходов и подразделениям.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения (цехам, участкам), элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пенями, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, а также оплаты, произведенные третьим сторонам за зависимое хозяйственное общество, и полученные от зависимого хозяйственного общества платежи в счет погашения сформировавшейся задолженности.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс иностранной валюты на 31 декабря согласно данным ЦБ РФ составил:

Валюта	2022 год	2021 год	2020 год
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Японская иена	0,530609	0,645097	0,714915
Китайский юань	9,8949	11,6503	11,3119

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Исходя из требования достоверности бухгалтерской отчетности (п. 32 Положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н) и требования осмотрительности (п. 6 ПБУ 1/2008), в составе расходов будущих периодов отражаются только те активы (затраты), для которых это прямо предусмотрено нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2022 г. нового ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Изменение в учетной политике, связанной с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», не оказало существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.
2. Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 г. Для целей указанной корректировки балансовой стоимости основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже:

Наименование	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)
1100 Внеоборотные активы, в том числе:	1 358 234	14 054	1 344 180
1150 Основные средства	1 326 389	14 050	1 312 339
1180 Отложенные налоговые активы	17 768	4	17 764
1600 Баланс	1 715 539	14 054	1 701 485
1300 Капитал и резервы, в том числе:	(200 758)	11 239	(211 997)
1370 Нераспределенная прибыль	(208 102)	11 239	(219 341)
1410 Долгосрочные обязательства	1 679 075	2 815	1 676 260
1420 Отложенные налоговые обязательства	10 915	2 815	8 100
1700 Баланс	1 715 539	14 054	1 701 485

Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 10 июля 2023 г., была исправлена и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 4 апреля 2023 г. Общество исправило бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год в связи с представлением Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме, а также исправлением существенных ошибок и реклассификациями в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Списание начисленного дважды отложенного налогового актива по накопленным убыткам в размере 33 207 тыс. руб.
2. Начисление ранее не начисленных отложенных налоговых активов и обязательств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности путем проведения единовременной корректировки 31 декабря 2021 г., что оказало эффект на 31 декабря 2022 г. на отложенное налоговое обязательство на 5 836 тыс. руб.
3. Реклассификация краткосрочной части заемных средств из долгосрочных обязательств в соответствии с графиками погашения в размере 170 112 тыс. руб.
4. Реклассификация прочих обязательств в виде арендных обязательств, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, из краткосрочных обязательств в соответствии с графиками платежей в размере 10 663 тыс. руб.
5. Реклассификация кредиторской задолженности, представленной арендными обязательствами, в состав краткосрочных прочих обязательств в виде арендных обязательств в размере 8 008 тыс. руб.
6. Исправление прочих индивидуально несущественных ошибок.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка баланса	На 31 декабря 2022 г. (до пересчета)	Корректировки	На 31 декабря 2022 г. (после пересчета)
	Внеоборотные активы, в том числе:	1100	1 337 522	(33 207)	1 304 315
[1], [2]	Отложенные налоговые активы	1180	82 190	(33 207)	48 983
	Оборотные активы, в том числе:	1200	499 067	(221)	498 846
[6]	Дебиторская задолженность	1230	73 696	(221)	73 475
	Баланс	1600	1 836 588	(33 427)	1 803 161
	Капитал и резервы, в том числе:	1300	(84 000)	(39 043)	(123 043)
[1], [2]	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(91 343)	(39 044)	(130 387)
	Долгосрочные обязательства, в том числе:	1400	1 612 517	(153 833)	1 458 684
[3]	Заемные средства	1410	1 292 033	(170 112)	1 121 921
[2]	Отложенные налоговые обязательства	1420	64 477	5 836	70 313
[4], [6]	Прочие обязательства	1450	256 007	10 443	266 450
	Краткосрочные обязательства, в том числе:	1500	308 071	159 449	467 520
[3]	Заемные средства	1510	144 574	170 112	314 686
[5]	Кредиторская задолженность	1520	122 250	(8 008)	114 242
[4], [5]	Прочие обязательства	1550	38 353	(2 655)	35 698
	Баланс	1700	1 836 588	(33 427)	1 803 161

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год указаны в следующей таблице:

Примечание	Наименование показателя	Строка ОФР	За 2022 год (до пересчета)	Корректировки	За 2022 год (после пересчета)
	Налог на прибыль, в том числе:	2410	8 050	(36 234)	(28 184)
[1], [2]	Отложенный налог на прибыль	2412	8 050	(36 234)	(28 184)
	Чистая прибыль	2400	113 948	(36 233)	77 715
	Совокупный финансовый результат	2500	113 948	(36 233)	77 715

В соответствии с вышеизложенной информацией в расшифровки Пояснений были внесены соответствующие корректировки.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение Участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств в организации

Движение и наличие основных средств в организации и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 150 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 7 631 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 9 593 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 год	2021 год	2020 год
Земельный участок (объекты ж/д транспорта)	1 748	1 748	1 748
Земельный участок (производственная территория)	530	530	530
Земельный участок (общежитие гостиничного типа)	163	163	163
Итого	2 441	2 441	2 441

Приобретение и строительство основных средств

В 2022 году в результате приобретения Общество приняло в эксплуатацию основные средства на сумму 5 880 тыс. руб. (2021 год: 855 404 тыс. руб.).

Незавершенные капитальные вложения

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Капитальный ремонт объектов основных средств

По состоянию на 31 декабря произведенные капитальные ремонты объектов основных средств представляют собой:

Объект	31 декабря 2022 г.		Амортизация за 2022 год	31 декабря 2021 г.		Амортизация за 2021 год	31 декабря 2020 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Капитальный ремонт цеха гидротехнических сооружений	42 067	(10 408)	(4 213)	42 067	(6 195)	(4 169)	41 615	(2 026)
Ремонт шпунтовой стенки причала	19 700	(15 105)	(3 938)	19 700	(11 167)	(3 940)	19 700	(7 227)
Итого	61 767	(25 513)	(8 151)	61 767	(17 362)	(8 109)	61 315	(9 253)

Право пользования активом и обязательства по аренде

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществу передано в аренду АО «Иида Груп Холдингс» сроком на 12 лет оборудование по двум договорам международного лизинга, заключенным в 2019 и 2020 годах, в соответствии с условиями договоров в конце срока аренды к Обществу перейдут экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Лизингодателя на предметы аренды. Общество признало право пользования активом и соответствующие обязательства по данным договорам.

Право пользования активом

Право пользования активом Общества по состоянию на 31 декабря составляет:

Предмет аренды	2022 год	2021 год	2020 год	Год передачи предмета аренды	Срок аренды, лет	Ставка дисконтирования, определенная договором
Автоматическая лесопильная линия	254 881	279 155	–	2021	12	2%
Автоматическая лесопильная линия (б/у)	103 895	113 790	–	2021	12	2%
Итого	358 776	392 945	–			

Изменение права пользования активом в 2022 году:

Вид операции	Автоматическая лесопильная линия	Автоматическая лесопильная линия (б/у)	Итого
31 декабря 2021 г.	279 155	113 790	392 945
Признание права пользования активом по фактической стоимости	291 292	118 737	410 029
Начисленная амортизация	(36 411)	(14 842)	(51 253)
31 декабря 2022 г.	254 881	103 895	358 776

Обязательства по аренде

Балансовая стоимость обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. выражена в японский иенах.

Сумма будущих арендных платежей и обязательства по аренде на 31 декабря 2022 г. соотносятся следующим образом:

Предмет договора аренды	Будущие арендные платежи согласно условиям договора						Итого, сумма арендных платежей	Обязательство по аренде на 31 декабря 2022 г.
	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 и последующие годы		
Автоматическая лесопильная линия	21 904	21 904	21 904	21 904	21 904	125 950	235 470	213 846
Автоматическая лесопильная линия (б/у)	8 929	8 929	8 929	8 929	8 929	51 341	95 986	87 170
Итого, по договорам аренды	30 833	30 833	30 833	30 833	30 833	177 291	331 456	301 016

Изменение обязательства по аренде Общества в 2022 году:

Вид операции	Автоматическая лесопильная линия	Автоматическая лесопильная линия (б/у)	Итого обязательство по аренде
31 декабря 2020 г.	–	–	–
Приведенная стоимость арендных платежей на дату признания	288 634	117 656	406 290
Начисленные проценты	2 844	1 159	4 003
Уплаченные арендные платежи	(6 751)	(2 752)	(9 503)
Курсовые разницы от переоценки обязательства по аренде, выраженной в иностранной валюте	(3 668)	(1 495)	(5 163)
31 декабря 2021 г.	281 059	114 568	395 627
Начисленные проценты	4 254	1 734	5 988
Уплаченные арендные платежи	(21 222)	(8 656)	(29 878)
Курсовые разницы от переоценки обязательства по аренде, выраженной в иностранной валюте	(50 245)	(20 476)	(70 721)
31 декабря 2022 г.	213 846	87 170	301 016

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

Наименование	2022 год	2021 год	2020 год
Материалы, в том числе:	53 307	119 442	5 486
- Пиловочник	28 942	103 135	649
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности	13 421	9 204	4 036
- Запасные части	6 144	2 758	29
- Прочие материалы	2 932	825	295
- Топливо	1 818	695	477
- Пиломатериалы	50	2 825	–
Готовая продукция – пиломатериалы	149 799	79 106	–
Полуфабрикаты собственного производства – пиломатериалы	33 576	47 656	–
Затраты в незавершенном производстве	–	–	2 026
Итого	236 682	246 204	7 512

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Авансы, выданные поставщикам

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма авансов, выданных поставщикам в размере 24 261 тыс. руб. выражена в долларах США (31 декабря 2021 г.: 26 856 тыс. руб., в долларах США; 31 декабря 2020 г.: отсутствует).

Расчеты по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность по налогам и сборам включала:

Налог	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	37 438	51 204	37 678
Налог на прибыль	4 794	4 985	–
Прочие налоги и сборы	538	38	–
Итого	42 770	56 227	37 678

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в состав денежных средств и их эквивалентов Общества включены депозиты сроком размещения до трех месяцев в сумме 170 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 13 741 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г.: 205 031 тыс. руб.), размещенные под годовую ставку в размере 1,7-6,55%.

Сумма начисленных процентов по денежным средствам, размещенным на депозитных счетах в банках, а также процентов, начисленных на неснижаемый остаток денежных средств на расчетных счетах в 2022 году, составила 687 тыс. руб. (2021 год: 4 050 тыс. руб.) и отражена по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы Общества включали:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы, связанные с очисткой дна акватории возле причала	5 133	5 600	10 733	5 600	16 333	5 600
Прочие расходы будущих периодов	2 433	2 050	3 344	1 619	1 789	874
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	–	–	–	–	–	2 126
Денежные документы	–	1	–	1	–	1
Итого	7 566	7 651	14 077	7 220	18 122	8 601

Общество произвело расходы по договорам на очистку акватории, обследование причала, расходы по договорам страхования, иные расходы. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному погашению в течение 5 лет с момента их признания. Расходы включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы») и II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка 1260 «Прочие оборотные активы») в зависимости от срока погашения.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору / дата досрочного погашения
2022 год	1 121 921			
АО «Иида Груп Холдингс»	1 121 921	Японская иена	1,50%	7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г.
2021 год	1 304 368			
АО «Иида Груп Холдингс»	1 304 368	Японская иена	1,50%	7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г.
2020 год	1 398 869			
АО «Иида Груп Холдингс»	1 311 869	Японская иена	1,50%	7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г.
ООО «Иида Груп РУС»	87 000	Российский рубль	3,19-8,00%	12 апреля 2021 г. – 30 августа 2021 г.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб.	Валюта договора	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору / дата досрочного погашения
2022 год	314 686			
АО «Иида Груп Холдингс»	170 112	Японская иена	1,50%	7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г.
ООО Иида Груп РУС»	135 500	Российский рубль	5,07-7,13%	29 января 2022 г. – 30 декабря 2024 г.
Проценты	9 074	–	–	–
2021 год	193 814			
АО «Иида Груп Холдингс»	72 914	Японская иена	1,50%	7 декабря 2025 г. – 11 августа 2026 г.
ООО «Иида Груп РУС»	117 000	Российский рубль	5,07-6,38%	29 января 2022 г. – 30 декабря 2022 г.
Проценты	3 900	–	–	–
2020 год	50 074			
АО «Иида Груп Холдингс»	40 035	Японская иена	1,50%	7 декабря 2025 г.
ООО «Иида Груп РУС»	5 000	Российский рубль	8,00%	27 октября 2021 г.
Проценты	5 039	–	–	–

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость заемных средств выражена в следующих валютах:

	2022 год	2021 год	2020 год
Долгосрочные заемные средства	1 121 921	1 304 368	1 398 869
Японская иена	1 121 921	1 304 368	1 311 869
Российский рубль	–	–	87 000
Краткосрочные заемные средства	314 686	193 814	50 074
Японская иена	171 363	76 139	42 966
Российский рубль	143 323	117 675	7 108

Ниже представлен график платежей по заемным средствам, отраженным в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества по состоянию на 31 декабря:

	Сумма, тыс. руб.
2023 год	314 687
2024 год	276 751
2025 год	295 846
2026 год	161 470
После 2026 года	387 853
Итого	1 436 607

В 2021 году проценты, начисленные по займам, полученным для финансирования сделок по строительству лесоперерабатывающего завода, приобретению оборудования и техники, в сумме 11 627 тыс. руб. были капитализированы в первоначальную стоимость лесоперерабатывающего завода и иных объектов незавершенного строительства. Использованная ставка капитализации, равная 1,5% (2020 год: 1,5%), представляет собой процентную ставку по займам на финансирование данных проектов. В 2022 году проценты, начисленные по займам, полученным для финансирования сделок по строительству лесоперерабатывающего завода, приобретению оборудования и техники, не капитализировались, т.к. все вышеуказанные объекты основных средств были введены в эксплуатацию в конце 2021 года.

Сумма начисленных по займам процентов, включенных в состав процентов к уплате (строка 2330 Отчета о финансовых результатах) составила в 2022 году 24 217 тыс. руб. (2021 год: 11 711 тыс. руб.).

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв по неиспользованным отпускам
31 декабря 2020 г.	881
Признано в отчетном периоде	6 057
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(4 605)
31 декабря 2021 г.	2 333
Признано в отчетном периоде	13 130
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(12 569)
31 декабря 2022 г.	2 894

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. оценочное обязательство по неиспользованным отпускам имеет краткосрочный характер и отражается в составе раздела V Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных услуг, а также управленческих расходах представлена ниже.

Выручка и себестоимость продаж

Тип услуг	Выручка за 2022 год	Себестоимость продаж за 2022 год	Валовый убыток за 2022 год	Выручка за 2021 год	Себестоимость продаж за 2021 год	Валовый убыток за 2021 год
Лесоперерабатывающее производство	474 744	524 443	(49 699)	–	–	–
Транспортная обработка грузов	20 383	51 483	(31 100)	8 581	38 293	(29 712)
Портовые услуги	3 617	4 816	(1 199)	3 678	12 643	(8 965)
Гостиничные услуги	3 108	6 021	(2 913)	3 594	4 288	(694)
Прочие услуги	186	266	(80)	100	2 099	(1 999)
Итого	502 038	587 029	(84 991)	15 953	57 323	(41 370)

В декабре 2021 года был введен в эксплуатацию лесоперерабатывающий завод и в 2022 году Общество начало осуществлять производство и продажу пиломатериалов. Основная часть готовой продукции экспортируется в Японию холдинговой компании (п. 12 Пояснений).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Заработная плата	20 761	12 994
Отчисления на социальные нужды	4 031	2 885
Расходы по управлению текущей деятельностью Общества	3 674	1 028
Резерв по расходам на отпуск	2 800	1 858
Прочее	7 097	3 678
Итого	38 363	22 443

11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2021 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	105 899	50 998
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	21 180	10 200
Влияние постоянных разниц отчетного периода	7 004	(7 315)
Отложенный налог на прибыль	28 184	1 343
Текущий налог на прибыль	–	(4 228)
Итого налог на прибыль	28 184	2 885

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря и отложенный налог на прибыль за 2022 и 2021 годы составляли:

	2022 год	Движение за 2022 год	2021 год	Движение за 2021 год	2020 год
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего:	48 983	31 215	17 768	7 656	10 112
Накопленный убыток	39 098	33 214	5 884	(4 228)	10 112
Право пользования активом	9 856	(2 006)	11 862	11 862	–
Прочее	29	7	22	22	–
Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего:	(70 313)	(59 398)	(10 915)	(9 124)	(1 791)
Курсовые разницы	(48 905)	(48 905)	–	–	–
Основные средства	(18 688)	(14 015)	(4 673)	(2 926)	(1 747)
Готовая продукция	(2 157)	1 649	(3 806)	(3 806)	–
Полуфабрикаты	(466)	1 433	(1 899)	(1 899)	–
Материалы	(97)	440	(537)	(493)	(44)

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ООО «Иида Груп РУС»	690106, г. Владивосток, Приморский край, Океанский пр-т, д. 69, офис 413-414	ООО «Иида Груп РУС» принадлежит 99,99% уставного капитала Общества. ООО «Иида Груп РУС» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества на основании Договоров управления № 2/УК от 23 октября 2020 г., № 3/УК от 21 октября 2022 г.	99,99%	–
Холдинговая компания					
2.	АО «Иида Груп Холдингс»	Япония, Токио-то Нисикубо Мусашино-си 1-2-11	АО «Иида Груп Холдингс» принадлежит 100% уставного капитала ООО «Иида Груп РУС» (косвенное владение 99,99% уставного капитала Общества)	99,99% (косвенно)	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
3.	Окада Сигеру	Россия, г. Владивосток	Лицо является Генеральным директором и членом Совета директоров управляющей компании	0,01%	–
4.	Мори Кадзухико	Япония	Лицо является членом Совета директоров управляющей компании	–	–
5.	Окава Тацуя	Япония	Лицо является членом Совета директоров управляющей компании	–	–
6.	Томисима Хироси	Япония	Лицо является членом Совета директоров управляющей компании	–	–
7.	Ёсида Минору	Япония	Лицо является членом Совета директоров управляющей компании	–	–
Другие связанные стороны					
8.	АО «Фёрст Вуд»	Япония, г. Фукуи, Кавадзире-тё, 40-126-1	АО «Фёрст Вуд» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	АО «Приморсклеспром»	692442, Приморский край, г.о. Дальнегорский, г. Дальнегорск, ул. Приморская, д. 4Б, оф. 1	АО «Приморсклеспром» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	АО «ДАЛЬЛЕСПРОМ»	680000, Хабаровский кр., г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 23А	АО «Дальлеспром» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	АО «КЛПХ»	681006, Хабаровский кр., г. Комсомольск-На-Амуре, ш. Хорпинское, д. 50	АО «КЛПХ» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
12.	ООО «ТД РФП»	680000, Хабаровский кр., г.о. город Хабаровск, г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 23А, оф. 211	ООО «ТД РФП» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Холдинговая компания

АО «Иида Груп Холдингс» зарегистрировано в Японии и является публичной компанией. Ее акции котируются на Токийской Фондовой Бирже в секции № 1. Акции АО «Иида Груп Холдингс» принадлежат как физическим, так и юридическим лицам. Наибольшее количество акций принадлежит следующим лицам:

Имя или название	Количество акций во владении	Процентное количество акций во владении по отношению к общему количеству выпущенных акций
Ицуки Иида	60 757 307	21,10%
Мори Кадзухико	30 082 613	10,40%
Нисикава Ёити	29 143 120	10,10%
Silchester International Investors, LLP.	23 350 100	8,10%
Иида Кадзуми	8 350 340	2,90%
Шигео Ямамото	7 419 000	2,57%
АО «Nomura Asset Management»	6 092 599	2,11%
АО «Иида Груп Холдингс»	3 808 783	1,32%
The Vanguard Group, Inc.	3 821 769	1,33%
Ёшинари Хисабаяши	4 359 000	1,51%
Итого, крупнейшие акционеры АО «Иида Груп Холдингс»	177 184 631	61,44%

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	Строка отчетности	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	24 426	–	68
- основное хозяйственное общество		12	–	68
- другие связанные стороны		24 414	–	–
Авансы, выданные по договору лизинга	11504	–	–	10 628
- холдинговая компания		–	–	10 628
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	94 365	(5 239)	(1018)
- основное хозяйственное общество		45 431	(5 239)	(1 018)
- другие связанные стороны		48 934	–	–
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным	1410, 1510	(1 436 607)	(1 498 182)	(1 448 943)
- холдинговая компания		(1 293 284)	(1 380 507)	(1 354 835)
- основное хозяйственное общество		(143 323)	(117 675)	(94 108)
Арендные обязательства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	14501	266 450	363 792	–
- холдинговая компания		266 450	363 792	–
Арендные обязательства, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	15501	34 346	31 835	–
- холдинговая компания		34 346	31 835	–

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2022 год	2021 год
Продажа товаров, работ, услуг	481 355	7 580
- основное хозяйственное общество	249	2 143
- холдинговая компания	462 550	–
- другие связанные стороны	18 556	5 437
Приобретение товаров, работ, услуг	289 737	149 338
- основное хозяйственное общество	1 424	13 047
- другие связанные стороны	288 313	136 291
Проценты, начисленные по договорам лизинга	5 988	4 003
- холдинговая компания	5 988	4003
Начисленные проценты по займам, полученным от связанных сторон, в т.ч. капитализированные в состав расходов на приобретение и строительство объектов основных средств	24 218	23 338
- основное хозяйственное общество	7 737	3 405
- холдинговая компания	16 481	19 933
Возмещение накладных расходов по договору управления	3 455	–
- основное хозяйственное общество	3 455	–

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	Строка отчетности	2022 год	2021 год
Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	475 734	2 200
- основное хозяйственное общество		239	2 200
- холдинговая компания		456 725	–
- другие связанные стороны		18 770	–
Оплата продукции, товаров, работ, услуг	4121, 4220	(123 709)	(153 502)
- основное хозяйственное общество		(5 029)	(9 530)
- другие связанные стороны		(118 680)	(143 972)
Возмещение накладных расходов по договору управления	4121	(3 619)	–
- основное хозяйственное общество		(3 619)	–
Возврат денежных средств по письмам	4129	(102 607)	(17 631)
- основное хозяйственное общество		(102 607)	(17 631)

Наименование показателя	Строка отчетности	2022 год	2021 год
Оплата процентов по договорам займа	4123	(13 684)	(21 358)
- основное хозяйственное общество		(589)	(4 531)
- холдинговая компания		(13 095)	(16 827)
Получение займов	4311	189 978	317 306
- основное хозяйственное общество		35 000	117 000
- холдинговая компания		154 978	200 306
Погашение займов	4323	(18 992)	(129 152)
- основное хозяйственное общество		(16 500)	(92 305)
- холдинговая компания		(2 492)	(36 847)
Оплата лизинговых платежей	4112	(29 209)	–
-холдинговая компания		(29 209)	–

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

14. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор управляющей компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя заемные средства, дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения, запасы.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его финансовой деятельностью.

Общество привлекает существенные заемные средства в японских иенах у холдинговой компании, см. п. 8 Пояснений. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2022 год	2021 год	2020 год
Активы, деноминированные в долларах США	24 260	26 856	–
Активы, деноминированные в японских иенах	–	–	10 628
Обязательства, деноминированные в долларах США	(48 934)	–	–
Обязательства, деноминированные в японских иенах	(1 594 300)	(1 776 134)	(1 354 835)
Обязательства, деноминированные в китайских юанях	(14 281)	–	–
Нетто-величина риска	(1 633 255)	(1 749 278)	(1 344 207)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах японской иены, китайского юаня и доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2022 год		
Доллар США	+25%	6 198
Японская иена	+33%	527 725
Китайский юань	+30%	4 272
Итого		538 195

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год		
Доллар США	+13%	(3 491)
Японская иена	+13%	230 897
Итого		227 406

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая финансовые вложения и размещенные денежные средства в банках.

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. преимущественно представлена налогом на добавленную стоимость к возмещению. Кредитный риск по такой дебиторской задолженности оценивается как низкий.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств, депозитов	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2022 год	179 589	
Акционерное общество «Дальневосточный Банк»	158 460	BB+ (RU) – развивающийся
Акционерное общество «ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ Банк (Евразия)»	13 514	AAA (RU) – развивающийся
Акционерное общество «Мидзухо Банк (Москва)»	7 610	Отозван
Общество с ограниченной ответственностью «Приморский территориальный коммерческий банк»	5	Не присвоен
2021 год	14 396	
Акционерное общество «Мидзухо Банк (Москва)»	13 741	AAA (RU) – стабильный
Акционерное общество «Дальневосточный Банк»	590	BBB (RU) – стабильный
Общество с ограниченной ответственностью «Приморский территориальный коммерческий банк»	65	Не присвоен
2020 год	205 823	
Акционерное общество «Мидзухо Банк (Москва)»	181 321	AAA (RU) – стабильный
Акционерное общество «ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ Банк (Евразия)»	23 718	AAA (RU) – стабильный
Акционерное общество «Дальневосточный Банк»	620	BBB (RU) – стабильный
Общество с ограниченной ответственностью «Приморский территориальный коммерческий банк»	164	Не присвоен

В августе 2022 года Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) в связи с окончанием срока действия договора отозвало ранее присвоенный АО «Мидзухо Банк (Москва)» кредитный рейтинг на уровне AAA(RU), прогноз Стабильный, без одновременного его подтверждения по причине отсутствия достаточной информации для его актуализации. Несмотря на это, Общество оценивает кредитные риски, связанные с размещением денежных средств в АО «Мидзухо Банк (Москва)», как несущественные ввиду несущественности остатков на банковских счетах Банка на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2022 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность за исключением авансов, выданных поставщикам (строки 12302, 12303, 12304, 12305, 12306, 12307 бухгалтерского баланса)	44 504	56 411	109 202
Денежные средства и денежные эквиваленты, размещенные на банковских счетах (строки 12502, 12503, 12504 бухгалтерского баланса)	179 589	14 396	205 823
Итого	224 093	70 807	315 025

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам.

Управление риском

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество получает заемное финансирование только от основного хозяйственного общества и его материнской компании. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Анализ погашения

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	–	32 372	282 316	572 596	549 323	1 436 607
Арендные обязательства (строки 14501 и 15501 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	7 708	–	18 850	51 664	222 495	300 717
Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету (строка 15201, 15205 бухгалтерского баланса)	–	1 851	94 366	–	–	–	96 217
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	2 894	–	–	–	–	–	2 894
Итого	2 894	9 559	126 738	301 166	624 260	771 818	1 836 435

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410,1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	36 476	17 569	162 024	692 593	679 543	1 588 205
Арендные обязательства (строки 14501 и 15501 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	9 372	–	28 115	112 461	290 523	440 471
Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету (строка 15201, 15205 бухгалтерского баланса)	–	6 210	–	–	–	–	6 210
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	2 333	–	–	–	–	–	2 333
Итого	2 333	52 058	17 569	190 139	805 054	970 066	2 037 219

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требо- ванию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства (строки 1410,1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам	–	–	4 813	66 140	303 805	1 193 894	1 568 652
Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету (строка 15201, 15205 бухгалтерского баланса)	–	2 238	–	–	–	–	2 238
Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса)	881	–	–	–	–	–	881
Итого	881	2 238	4 813	66 140	303 805	1 193 894	1 571 771

В связи с привлечением заемных средств и возможностью переноса по согласованию с управляющей компанией и холдинговой компанией сроков погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев после 31 декабря 2022 г., а также в связи с ожидаемым стабильным поступлением денежных средств от деятельности лесоперерабатывающего завода, риск ликвидности оценивается Обществом как низкий.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные.

Внешний рынок

В 2022 году ввиду обострения геополитической напряженности и объявления рядом стран новых санкций и ограничений на определенные виды операций в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, осуществления выплат иностранным инвесторам по ценным бумагам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках. Был установлен особый временный порядок исполнения обязательств для должников – резидентов, а также обязательная продажа зачисляемой иностранной валюты.

Общество подвержено правовым рискам, связанным с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, в части операций по договорам международного лизинга. После запуска лесопильного завода значимость данного риска может существенно возрасти в связи с ожидаемым увеличением доли хозяйственных операций на внешнеторговом рынке.

Общество своевременно реагировало на изменения валютного регулирования на внешнем рынке, оценивало возможное влияние и принимало соответствующие меры. В дальнейшем Общество также предпримет все меры по снижению отрицательных последствий введенных ограничений на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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.

Внешний рынок

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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Изменение правил таможенного контроля и пошлин представляет для Общества высокий риск, в связи с существенной долей хозяйственных операций, зависящих от изменений таможенного законодательства.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают существенное влияние на деятельность Общества в связи со значительной долей операций на внешнем рынке. После запуска лесопильного завода значимость данного риска существенно возросла в связи с увеличением доли хозяйственных операций на внешнеторговом рынке, связанных с экспортом древесины.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Дальневосточном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г.

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
ООО «Иида Груп РУС»,
управляющей компании
Общества с ограниченной ответственностью
Стивидорная компания
«Славянский лесной терминал»

10 июля 2023 г.



Окада Сигеру