

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

## АО «Приморские лесопромышленники» за 2023 год

г. Дальнегорск

### 1. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2023 год

1.1. Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО) АО «Приморские лесопромышленники», сформированной из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности. Далее АО «Приморские лесопромышленники» может именоваться «Общество», «Организация», «Предприятие», АО «Приморсклеспром». Отступления от установленных правил учёта не допускались.

1.2. Значительная часть операция совершается организацией в иностранной валюте (доллар США). Информация о курсах ЦБ в отношении доллара США на отчётные даты были использованы при подготовке настоящей отчётности:

На 31.12.2023 г. – **89,6883**; на 31.12.2022 г. – **70,3375**; на 31.12.2021 г. – **74,2926**.

1.3. Исправления ошибок.

1.3.1. Случаев исправления в 2023 году существенных ошибок, относящихся к прошлым отчётным периодам, за которые БФО утверждена, не было.

### 2. Общие сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности.

#### Риски хозяйственной деятельности

2.1. Акционерное общество «Приморские лесопромышленники» создано 01 ноября 2001 г. путём учреждения. Выпущено 114 242 акций номинальной стоимостью 44 руб. Все акции оплачены. Дополнительных выпусков акций в отчётном году не было. Предприятию акции Общества не принадлежат.

2.2. Место осуществления деятельности – г. Дальнегорск.

2.3. Информация о географических сегментах деятельности: АО «Приморсклеспром» также осуществляет деятельность по месту нахождения следующих обособленных подразделений (Далее ОП):

- Филиал Светлая в посёлке городского типа Светлая Тернейского района Приморского края,

- Филиал Чугуевка в поселке Чугуевка Чугуевского района Приморского края.

- с 20.12.2023 г. ООО "ПасификТрансФлот" осуществлял доверительное управление т/х Витязь на основании Шимпан 98 от 20.12.2023.

2.4. Организация осуществляет лесозаготовительные работы собственными силами, а также с привлечением подрядчиков.

Таблица 2.4. Показатели географических сегментов

Показатели	Головное подразделение (г. Дальнегорск, ПК)		Филиал Светлая (пгт Светлая, ПК)		Филиал Чугуевка (п. Чугуевка, ПК)		т/х Витязь (Д.У. ПасификТрансФлот)		Всего по организации, тыс. руб.	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Среднесписочная численность (чел.)	9	10	76	146	0	2	0	0	85	158
Выручка, в т.ч.:	1 926	61 217	562 825	601 168	13 881	12 935	0	0	578 632	675 320
Экспорт	0	56 706	266 120	146 349	-	-			266 120	203 055
Внутренний рынок	1 926	4 511	296 705	454 819	13 881	12 935			312 512	472 265
Прибыль до налогообложения	(54 680)	(30 994)	(4 304)	(36 271)	(4 078)	(5 379)	(897)	0	(63 959)	(72 644)
Стоимость ВНА (Внеоборотных активов)	321 745	294 583	550 745	633 994	0	1 169	28 288	0	900 778	929 746

## 2.5. Информация по операционным сегментам: Обычные (основные) виды деятельности Общества:

- 1) Внешнеэкономическая деятельность (г. Дальнегорск Приморского края).
- 2) Лесозаготовки, лесопиление (пгт Светлая Приморского края, п. Чугуевка Приморского края).

Выделение сегментов осуществляется по видам деятельности, схожести экономических условий и управленческой структуры организации. Отчётными сегментами признаны: **производство лесопродукции и производство пиломатериалов**. Другие виды деятельности не являются существенными и не образуют отдельных сегментов, они отражены в составе прочих сегментов. За период с 20.12.2023-31.12.2023 доверительным управляющим ООО "ПасификТрансФлот" были осуществлены услуги перевозки лесопродукции для нужд АО "Приморсклеспром". Внереализационные доходы от данной деятельности составили - 134 тыс.руб., расходы составили - 1 031 тыс руб. Показатели являются несущественными и отражены в составе прочих сегментов.

Таблица 2.5. Показатели отчётных сегментов

Показатели	Производство лесопродукции		Производство пиломатериалов		Итого, тыс. руб.		Прочие сегменты		Всего по организации, тыс. руб.	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>Выручка, в т.ч.:</b>	<b>329 323</b>	<b>333 759</b>	<b>231 241</b>	<b>250 833</b>	<b>560 564</b>	<b>584 592</b>	<b>18 068</b>	<b>90 728</b>	<b>578 632</b>	<b>675 320</b>
Экспорт	42 078	16 222	224 042	186 832	266 120	203 054	-	-	266 120	203 054
Внутренний рынок	287 245	317 537	7 199	64 001	294 444	381 538	18 068	90 728	312 512	472 266
<b>Активы</b>	<b>179 167</b>	<b>103 406</b>	<b>125 782</b>	<b>77 714</b>	<b>304 949</b>	<b>181 120</b>	<b>9 821</b>	<b>28 109</b>	<b>314 770</b>	<b>209 229</b>
<b>Обязательства</b>	<b>488 105</b>	<b>359 313</b>	<b>342 668</b>	<b>270 038</b>	<b>830 773</b>	<b>629 351</b>	<b>26 755</b>	<b>97 673</b>	<b>857 528</b>	<b>727 024</b>

## 2.6. Состав органов управления и контрольных органов Общества

Высший орган управления – общее собрание акционеров.

Исполнительный единоличный орган АО – генеральный директор.

Согласно Решению общего собрания акционеров от 29 июня 2021 года с 01.07.2021 г. сроком на 5 лет в соответствии с Уставом Общества генеральным директором избран Копеин Евгений Петрович, с которым заключён трудовой договор.

Контрольный орган – ревизор: ревизионная комиссия.

Орган управления/контроля	Персональный состав
Общее собрание акционеров (участников)	Копеин Евгений Петрович, Ёсида Минору, Мартиросян Гарик Ервандович, ООО "Иида Груп Рус", ООО ППК "Восток", ООО "Автей", Сухан Игорь Петрович, прочие физ. лица
Генеральный директор	Копеин Евгений Петрович
Ревизионная комиссия	Артюхова Надежда Анатольевна, Головур Александра Анатольевна, Калошина Елена Николаевна

## 2.7. Существенные обстоятельства, в которых организация ведёт деятельность

### 2.7.1. Влияние санкций недружественных стран

Санкции недружественных стран являются событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, отрасли, в которой работает организация. Несмотря на увеличение объемов экспорта в 2023 году Обществу не удалось выйти на уровень реализации, достаточный для того, чтобы покрыть расходы и получить прибыль в отчетном периоде. Кроме того, из-за перенасыщенности внутреннего рынка лесопродукцией, чтобы не допустить остановки производства, предприятие вынуждено было снизить цену на продукцию при реализации на внутренний рынок. При этом затраты на гсм, зап.части возросли в несколько раз.

В режиме экспорта было реализовано продукции (лесопродукция, пиломатериал) в 2021 году – 14 740 м3, в 2022 году – 13 071 м3, в 2023 году - 24 560,85.

Реализация продукции на внутренний рынок составила:

- 2021 год - 34878м3 на сумму 190 469 054руб. по средней цене 5 461руб.

- 2022 год - 77455м3 на сумму 381 537 490руб. по средней цене 4 926руб.

- 2023 год - 79 814,77 м3 на сумму 294 443 435 руб. по средней цене 3 689руб.

## **2.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации**

В результате своей деятельности Организация подвержена следующим основным потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности:

### **2.8.1. Отраслевые риски, в том числе:**

**Ценовые риски:** изменение уровня внешних и внутренних цен на реализуемую АО продукцию и услуги. Уровень риска падения цен на лесопroduкцию на мировом рынке оценивается как высокий. Нестабильная ситуация с продажей продукции на экспорт. приводит к необходимости искать сбыт на внутреннем рынке, который перенасыщен лесопroduкцией, что влияет на уровень цен.

**Риски нехватки ресурсов:** Предприятие сталкивается с недостатком ресурсов для производства конечной продукции. К данному риску относятся сырьевые, финансовые и кадровые ресурсы. Недостаток сырьевых ресурсов связан с истощением, вследствие природных катаклизмов, а так же неверной исходной оценкой с ухудшением качественных характеристик лесфонда. Минимизация указанных рисков достигается за счёт мероприятий по лесоустройству, охране лесов от пожаров и лесовосстановлению, а так же развитию и строительству новой дорожной инфраструктуры.

Также важным ресурсным риском является дефицит и низкий уровень подготовки кадров. Для снижения влияния этого риска предусматриваются мероприятия по развитию кадрового потенциала, в том числе за счёт целевого обучения под конкретные требования. Имеются общежития и жильё для сотрудников с целью привлечения специалистов из других регионов для работы вахтовым методом или постоянного проживания в посёлке. Недостаток финансирования и субсидирования, несвоевременное введение налоговых льгот, отказ от предоставления гарантий и других стимулирующих финансовых инструментов приведут к тому, что предприятие столкнется с невозможностью дальнейшего развития, не сможет воспользоваться благоприятными условиями на рынке и даже вынуждено будет остановить свою деятельность. На случай негативного развития событий АО рассматривает альтернативные инструменты привлечения финансирования со стороны инвесторов.

### **2.8.2. Финансовые риски, в том числе:**

**Рыночные риски:** Колебания валютных курсов, увеличение процентных ставок, изменение закупочных цен и цен реализации. Риск неожиданного снижения цен под влиянием как экономических, так и политических факторов очень высок. Управление данным риском заключается в постоянном мониторинге внешнего рынка РФ на предмет возможного изменения рынков сбыта, с более высокими ценами; поддержании стабильных договорных связей с иностранными покупателями, что позволяет создать лояльные отношения с ними, в том числе, на случай возникновения кризисных ситуаций. Так же необходимо развитие практики заключения долгосрочных контрактов с крупными стратегическими клиентами, в условиях которых будут предусмотрены гарантии на цены и объёмы поставок продукции. Для минимизации затрат на лесопroduкцию планируется оптимизация производственного процесса, направленная на снижение производственных, коммерческих, управленческих и прочих расходов.

**Валютные риски:** Предприятие располагает существенными суммами активов и обязательств, выраженными в иностранной валюте, риск влияния курсов, характер и частоту событий, связанных с этими рисками. Определить невозможно, поэтому на регулярной основе оцениваются возможные колебания валютных курсов и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Учитывая, что доходы общества выражены как в рублях, так и в иностранной валюте, значительные колебания курса рубля могут оказать негативное влияние на затраты Общества при проведении экспортных операций, оказать влияние на финансовое состояние Общества.

Риски, связанные с колебанием курса обмена иностранных валют, оцениваются Обществом как значительные. Однако, в случае возникновения указанных рисков, Общество предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений.

Организация имеет существенную кредиторскую задолженность в иностранной валюте перед контрагентами по долговым обязательствам и аренде: На 31.12.2023 г. - 968 362, на 31.12.2022 г. – 1 235 085 долл. США, на 31.12.2021 г. – 2 490 125 долл. США.

В связи с этим, рост курса иностранных валют может привести к существенному увеличению отрицательной курсовой разницы по указанным обязательствам, а, следовательно, к уменьшению финансового результата (прибыли) организации. Поскольку дебиторская задолженность перед организацией в иностранной

валюте несопоставима с кредиторской задолженностью, то компенсация потерь за счёт положительных курсовых разниц будет незначительна.

**Инфляционные риски:** Инфляционные риски могут привести к увеличению затрат и снижению рентабельности основной деятельности Общества. Определённые виды расходов Общества, в том числе и выплату заработной платы, существенно зависят от общего уровня цен в России.

### 2.8.3. Правовые риски, в том числе:

**Нормативно-правовые:** С введением в действие Постановлений Правительства РФ от 12.12.2017 г. № 1520 и № 1521 предусматривалось резкое увеличение добавленной стоимости и количества рабочих мест в лесной отрасли края. Правительство не намерено давать преференции предприятиям, которые не имели возможности в силу объективных причин получить тарифные квоты по Постановлению РФ № 1520.

АО не имея квот на необработанные хвойные лесоматериалы, перешло на реализацию пиломатериалов на экспорт, при этом прибыль от данной реализации является незначительной. Продажа на внутренний рынок также не выгодна из-за отсутствия доступной логистики и перенасыщенности рынка из-за введенных санкций к экспортным поставкам, а кооперация Постановлением № 1520 не предусмотрена. Производство пиломатериалов, которое обеспечивается электроэнергией, выработанной собственными ДЭС, при отсутствии централизованного электроснабжения, также убыточно, так как стоимость производства 1 кВт электроэнергии 23 руб.

Для снижения законодательных (правовых) рисков руководство предприятия идёт путём получения письменных разъяснений от контролирующих органов относительно применения лесного законодательства, активно ведёт поиск стратегических инвесторов, участвует в обсуждении и разработке всех законодательных инициатив, спорных вопросов на круглых столах и конференциях по этому направлению. Кроме того, применяется политика наименьших рисков при заключении договоров на реализацию продукции.

**Регуляторные риски:** На состояние предприятия негативное воздействие оказывает ужесточение экологических и технологических требований в области лесозаготовки, переработки. Для управления этими рисками необходимо участие, а также тщательная проработка и обсуждение с представителями отрасли планируемых изменений в нормативно-правовые акты и регулирующие деятельность предприятий лесного комплекса документы и выработки предложений по решению существующих проблем лесного хозяйства и лесной промышленности.

**Экологические риски:** Экологические риски связаны с действием 2-х групп факторов: природных и антропогенных. Риски, связанные с действием природных факторов (пожары, лесные болезни, вредные организмы) оцениваются как высокие. Снижение экологических рисков достигается за счёт реализации мероприятий по развитию лесного хозяйства и лесопереработки, расширению борьбы с пожарами, природоохранной деятельностью и сертификацией предприятия, подтверждающей соответствие его деятельности стандарту ответственного управления лесами со стороны международных некоммерческих организаций.

### 2.8.4. Страновые и региональные риски:

Основная часть производства находится на севере Приморского края с неблагоприятными погодными и климатическими условиями, где возможность возникновения чрезвычайных стихийных бедствий оценивается как очень высокая. С учётом влияния фактора сезонности АО подвержено влиянию климатических изменений, которые в полной мере определяют поставку древесного сырья. Общество проводит мероприятия по снижению влияния этих рисков: приобретается дорожная техника для восстановления и ремонта дорог, постоянно проводятся противопожарные мероприятия, приобретается противопожарное оборудование и инвентарь, проводится ежегодное обучение и тренировки персонала. Проводятся дополнительные мероприятия по контролю соблюдения противопожарной безопасности населением в пожароопасные периоды (весна-осень).

### 2.8.5. Риски, связанные с санкциями недружественных стран

Введенные санкции недружественных стран с началом СВО приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают значительное влияние на мировые рынки. Нестабильность курса валют, нарушения цепочек поставок, снижение спроса, трудности с получением финансирования могут повлечь нарушения операционной деятельности организации. Организация не имеет возможности влияния на указанный риск.



### 2.8.6. Риск, связанные непосредственно с деятельностью Общества:

При производстве продукции Общества существует ряд рисков, связанных с отказом оборудования и его несвоевременной доставкой, неблагоприятными погодными условиями, непредвиденными обстоятельствами и прочее. Общество не застраховано от всех потенциальных убытков: стихийные бедствия и крупные аварии на производстве могут нанести определённый ущерб Обществу. Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Общества при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события, не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределённостью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

## 3. Информация о связанных сторонах

### 3.1. Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) АО «Приморсклеспром»:

№ п/п	Наименование лица	По какому принципу является аффилированным лицом
1	Копеин Евгений Петрович	Акционер, владеющий более 1% акций АО «Приморсклеспром», генеральный директор, член Совета директоров АО
2	Жуков Константин Владимирович	Член Совета директоров, заместитель директора ООО "Витязь"
3	Окада Сигеру	Член Совета директоров, генеральный директор ООО ИГР
4	Мальцев Сергей Александрович	Член Совета директоров, директор Филиала "Светлая" АО "Приморсклеспром"
5	Чамкин Денис Федорович	Член Совета директоров, директор ООО «Восток», учредитель ООО "Восток" - 100%, бенефициарный владелец
6	ООО Иида Груп Рус (ООО ИГР) ИНН 2540204884 ОГРН 1142540006652	Акционер, владеющий более 24 % акций АО «Приморсклеспром»
7	ООО ППК «Восток» ИНН 2505007114	Акционер, владеющий более 27 % акций АО «Приморсклеспром»
8	ООО ПКП «Автей» ИНН 2505006368	Акционер, владеющий более 21 % акций АО «Приморсклеспром»
9	Мартirosян Гарик Ервандович	1-й заместитель генерального директора АО по ВЭС, владеющий более 13% акций

### 3.2. Иные связанные стороны:

№ п/п	Наименование лица	По какому принципу является связанной стороной
3	Иида груп Холдингз Кабусики Гайся (Япония), участник ООО Иида Груп Рус – 100 %	Косвенное участие в АО более 24 %
4	ООО «СЛТ» ИНН 2540050088 (лица, входящие в одну группу с Организацией (находятся под контролем / влиянием одних и тех же лиц)	Косвенное участие Общества более 24 %
5	ООО «Премииум ДВ» ИНН 2537145163 (лица, входящие в одну группу с Организацией (находятся под контролем / влиянием одних и тех же лиц)	Косвенное участие Общества более 10 % (учредитель Сухан Игорь Петрович - 100%, акционер АО "Приморсклеспром" - 10,0628%)
7	ООО «Рассвет» ИНН 2505012481 (лица, входящие в одну группу с Организацией (находятся под контролем / влиянием одних и тех же лиц)	Доля генерального директора АО "Приморсклеспром" в уставном капитале ООО "Рассвет" 100%
9	ООО «Синегорье» ИНН 2505008051 (лица, входящие в одну группу с Организацией (находятся под контролем / влиянием одних и тех же лиц)	Доля генерального директора АО "Приморсклеспром" в уставном капитале в уставном капитале ООО "Синегорье" 50%

### 3.3. Бенефициарным владельцем Организации является: Чамкин Денис Федорович гражданин РФ.

### 3.4. Операции со связанными сторонами (Далее СС):

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций, тыс. руб.			
		2023 год		2022 год	
		За отчётный период	Незавершённые расчёты на 31.12.2023	За отчётный период	Незавершённые расчёты на 31.12.2022
Копеин Е.П.	Выплата зарплаты по трудовому договору со страх взносами	2 920	0	2 669,6	0

Мартирисян Г.Е.	Выплата зарплаты по трудовому договору со страх взносами	2 460	158	1208,2	175
ООО «Иида Груп Рус»	- Аренда техники - Расчёты по займу под 3 % в 2015 - Проценты по договору займа - Оборудование в лизинг	37 653 0 0 8 596	19 023 0 0 9 468	72 098 10 770 632 23 293	7 459 0 0 4 516
ООО «Премиум ДВ»	- Займ под 2 % - % - штраф. санкции по суду - Реализация продукции - Займ без % Договор комиссии	17 636 689 4 084 8 225 1 600 20 056	0 0 3 487 0 0 18 800	0 0 0 96 660 8 523 4 007	14 068 444 0 7 105 1 600 38 856
ООО ППК «Восток»	- Займ - % - Аренда - Услуги - Реализация продукции - соглашение об отступном - % по соглашению об отступном	0 0 213 47 908 10 6 328 0	47 080 3 820 106 3 969 4 455 0 135	6 985 30 1 027 34 377 22 823 0 0	35 141 1 347 35 14 008 0 0 0
ООО ПКП «Автей»	- Аренда - Займ - % - реализация	59 339 0 0	4 188 46 588 3 172 930	150 20 20 0	747 35 577 1 328 0
ООО «Рассвет» ИНН 2505012481	- Займ (долл. США) - % (долл. США) - Услуги - Займ (руб.) - % (руб.) Реализация продукции Возмещение расходов	14 034 2 390 23 263 1 200 88 8 163 15 293	0 0 44 742 0 0 43 142 0	0 0 560 - 0 0 0	12 210 1 287 23 115 31 0 0 0
ООО «Синегорье»	- Услуги Займ %	616 0 0	78 096 1 480 69	2 960 0 0	42 169 0 0
ООО «СЛТ»	- Реализация продукции	239 763	928	306 697	24 260

Сумма займа, полученного от СС ООО «Премиум ДВ», первоначально была выражена в рублях. Согласно дополнительному соглашению от 01.01.2022 г. задолженность по договору переведена по курсу ЦБ в доллары США. Согласно дополнительному соглашению расчеты по займу осуществлялись путем проведения зачета взаимных требований. В 2022 году были получены беспроцентные займы. Оплата произведена путём зачёта взаимных требований. Уменьшение задолженности комиссионера перед комитентом осуществлялось путем проведения зачета взаимных требований.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2021-2022 гг. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

3.5. Информация об операциях со связанными сторонами приведена в пояснениях к соответствующим строкам бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах.

### 3.6. Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу:

<i>Вид вознаграждений</i>	<i>За 2023 год</i>	<i>За 2022 год</i>
<i>Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи) (тыс. руб.)</i>	<i>5 380</i>	<i>3 878</i>

## 4. Информация об учётной политике

### 4.1. Информация о существенных способах бухгалтерского учёта, влияющих на показатели БФО

4.1.1. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчётности существенным признается показатель, если он превышает 5 % от суммы соответствующей статьи БФО.



4.1.2. Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период, приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчётности более чем на 5 %.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения об их существенности.

4.1.3. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Амортизация право пользования активами по договорам аренды начисляется теми же способами, что и для аналогичных собственных ОС. Переоценка основных средств Обществом не производится. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств.

4.1.4. Материалы, используемые для управленческих нужд (канцтовары, бумага, бытовая химия ит.п.) признаются в расходах сразу по мере приобретения (строка 2220), без учёта в составе материалов. Сумма расходов на приобретение таких материалов: за 2029 год – 229 тыс. руб., за 2023 год – 133 тыс. руб.

4.1.5. Для учёта спецодежды и других средств индивидуальной защиты организация использует Методические указания Минфина № 135н, то есть учитывает по строке 1210 «Запасы», в том числе, предметы со сроком использования более 12 месяцев.

4.1.6. Для учёта договоров аренды организация добровольно досрочно применяет ФСБУ 25/2018 с 2019 года. Для дисконтирования обязательств по аренде (и всех других долгосрочных обязательств) применяется ставка, по которой организация может привлечь дополнительное финансирование на аналогичных условиях в Примсоцбанке г. Владивостока: в 2023 г. – 9,5 %, в 2022 г. – 9,5 %, в 2021 г. – 9,5 %.

По договорам лизинга приведённая стоимость определяется как цена приобретения предмета лизинга у поставщика (прямым путём) без применения дисконтирования. Права пользования земельными участками подлежат амортизации.

4.1.7. Способ определения дисконтированной стоимости по правам требования (долгосрочным займам, выданным, долгосрочной дебиторской задолженности): ставка, под которую организация может разместить банковские депозиты на аналогичный срок. В 2023 г. – 3 %, в 2022 г. – 3 %, в 2021 г. – 3 %.

4.1.8. Денежными эквивалентами признаются:

- банковские депозиты на срок более 3 месяцев с даты их размещения;
- банковские векселя, приобретённые в качестве расчётов с кредиторами, со сроком погашения «по предъявлении».

4.1.9. авансы выданные отражаются по той же строке баланса, в которой будут отражаться приобретаемые активы (основные средства, запасы, финансовые вложения и др.). Остальные аванс выданные, а также авансы, не формирующие стоимость активов, отражаются по строке 1230 баланса.

4.1.10 с 2020 года организация применяет изменения в ПБУ 16/02 в части долгосрочных активов к продаже (пункты 10.1, 10.2 ПБУ 16/02). В связи с отсутствием подтверждения того, что используемая техника и оборудование будет продаваться, долгосрочные активы к продаже в отчётном году не создавались.

4.1.11 с 2020 года организация перешла на балансовый (сальдовый) метод расчёта отложенного налога на прибыль, в соответствии с изменениями в ПБУ 18/02. В связи с изменениями в классификации (ранее таковые разницы признавались постоянными, с 2020 года – временными) ретроспективный пересчёт сравнительных показателей БФО не производился. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий отчётный (налоговый) период и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отражённого в ней. Отложенный налог на прибыль формируется как произведение суммарной величины временных разниц, на ставку налога на прибыль. В бухучёте ОНА И ОНО учитываются раздельно на счетах 09 и 77 соответственно. В бухгалтерском балансе ОНА И ОНО отражаются развёрнуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, в ОФР формируют строку «Отложенный налог на прибыль».

4.1.12 с 01.01.2022 В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 % первоначальной стоимости основного средства. Организация проводит проверку основных средств на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

С 01.01.2022 организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Организация учитывает обособленно на счете 10 "Материалы" - тмц, предназначенные для капитальных вложений; на счете 07 "Оборудование к установке" - для переданного в монтаж и установку оборудования; на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - суммы авансов, предоплаты, задатков, выданных в счет капитальных вложений и признает как дебиторскую задолженность. Информация об авансах, предоплате, задатках в счет оплаты капитальных вложений раскрывается в бухгалтерской отчетности в составе капвложений.

с 01.01.2022 организация ведет документооборот и оформляет первичные документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течении сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

4.1.12. Иные существенные способы учёта и формирования БФО приведены в пояснениях в других разделах.

#### 4.2. Изменения в учётную политику в отчётном периоде

4.2.1. с 01.01.2023 организация для отражения операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 - "Единый налоговый счет" 68.9.

4.2.2. с 01.01.2023 к договорам аренды с неопределенным сроком ФСБУ 25/2018 не применяется, за исключением случаев, когда срок аренды можно определить на основе достоверных источников информации. для целей применения ФСБУ 25/2018 организация определяет срок аренды на основе экономических показателей. В случае отсутствия достоверной информации о предполагаемом сроке использования предмета аренды срок аренды признается неопределенным или краткосрочным.

### 5. Пояснения к существенным статьям (группам статей)

#### 5.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

##### 5.1.1. Расшифровка строки 1150 по видам активов

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Основные средства, принадлежащие организации (таблица 5.1)	384 157	446 028	556 902
2	Основные средства, не введенные в эксплуатацию	-	-	-
3	Долгосрочные затраты на ремонт и техобслуживание основных средств	-	-	-
4	Незавершенные вложения в ОС (таблица 5.2), в т.ч.	104 254	96 289	82 186
4.1	Оборудование к установке	-	-	13 518
4.2	Авансы, выданные по договорам на приобретение, строительство ОС, оборудование к установке	9 992	4 583	-
5	Права пользования активами (ППА) (таблица 5.3), в том числе по:			



- договорам аренды	159 021	152 659	213 593
- договорам лизинга	60 018	67 520	75 022
<b>ИТОГО:</b>	<b>707 450</b>	<b>762 496</b>	<b>941 221</b>

5.1.2. Сроки полезного использования определяются уполномоченными лицами, назначенными приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования. Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации с того отчетного года, в котором они пересмотрены.

5.1.3. Не амортизируются земельные участки, находящиеся в собственности организации. Права пользования земельными участками по договорам аренды подлежат амортизации в обычном порядке.

5.1.4. На балансе Общества учитываются основные средства, по которым в связи с применением ФСБУ 6/2020 пересматриваются сроки полезного использования.

Информация об изменении элементов амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020:

№ п/п	Основное средство	Способ начисления амортизации	Срок полезного использования (после измен.) мес.	Остаток полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Форвардер г н 61-14 (инв №453)	линейный	198,00	25,00	
2	А/м ИВЕКО АМТ седельный тягач г.н. 0493КУ125	линейный	121,00	24,00	
3	А/м ИВЕКО АМТ седельный тягач г.н.0492КУ125	линейный	121,00	24,00	
4	Экскаватор HITACHI EX210 K-6	линейный	120,00	40,00	
5	Автогрейдер John Deere 772 G BH5947	линейный	120,00	38,00	
6	А/м КАМАЗ 6520-43 г.н. О283КУ125 (инв № 803)	линейный	139,00	38,00	
7	Погрузчик-экскаватор г н ВМ 56-01ТЕ( инв №441)	линейный	210,00	33,00	
8	Автобус НЕФАЗ 42111 г.н. Т265КА/125 ( инв №672)	линейный	182,00	37,00	
9	Дорога от146-154км Единка	линейный	241,00	157,00	
10	Полуприцеп САВ г н АЕ 772125 ( инв №2661)	линейный	141,00	31,00	
11	Автобус ПАЗ 320402-04 г.н.К267МВ125	линейный	110,00	27,00	
12	Общежитие вахты ( инв №526)	линейный	288,00	120,00	
13	Автобус НЕФАЗ 42111-110-11 г.н. К357МВ125	линейный	121,00	37,00	
14	Форвардер Ponsse BUFFALO 8W г н ВН 5998	линейный	97,00	18,00	
15	Дизель генератор Каматцу ( инв №471)	линейный	193,00	18,00	
16	Дизель генератор Каматцу ( инв №470)	линейный	193,00	18,00	
17	Дизель генератор Каматцу ( инв №469)	линейный	193,00	18,00	
18	Контейнер 40-фут	линейный	105,00	22,00	
19	Полуприцеп г н АЕ 773425 ( инв №2674)	линейный	128,00	17,00	
20	Трансформатор 6/04 63 кв 8А (инв №468)	линейный	188,00	13,00	
21	Трансформатор 6/04 63 кв 8А (инв №467)	линейный	188,00	13,00	
22	Трансформатор 6/04 63 кв 8А (инв №466)	линейный	188,00	13,00	

### 5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства - всего:	За 2023г.	1 080 286	(634 258)	28 288	(13 541)	8 019	(89 151)	4 514	1 095 033	(710 876)
	За 2022г.	1 083 983	(527 081)	10 715	(14 412)	13 887	(116 550)	(4 514)	1 080 286	(634 258)
в том числе:										
Здания, сооружения	За 2023г.	325 457	(113 825)	-	(1 677)	810	(16 562)		323 780	(129 577)
	За 2022г.	319 081	(99 154)	6 376	-	-	(14 671)		325 457	(113 825)
Транспортные средства	За 2023г.	660 683	(486 883)	27 624	(10 828)	6 173	(64 763)	4 514	677 479	(540 959)
	За 2022г.	666 565	(393 982)	-	(5 882)	5 419	(93 806)	(4 514)	660 683	(486 883)
Машины и оборудование	За 2023г.	83 184	(33 267)	664	(1 036)	1 036	(7 774)		82 812	(40 004)
	За 2022г.	87 375	(33 724)	4 340	(8 531)	8 531	(8 074)		83 184	(33 267)

При реализации Буксира МБ-369 списан убыток от обесценения - 4 514 тыс.руб.

По договору Шипман 98 от 20.12.2023 доверительному управляющему ООО "ПасификТрансФлот" переданы следующие основные средства: т/х Витязь первоначальной стоимостью 27 623 607,17 (группа "транспортные средства"), дизель, дизель установка первоначальной стоимостью 664 392,83 (группа "машины и оборудование (кроме офисного)), накопленная амортизация по данным ОС отсутствует.

В 2023 году организацией были приобретены и введены в эксплуатацию следующие основные средства по группам:

### 5.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	Принято к учёту в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретении, и т.п. ОС – всего:	За 2023 г.	96 289	81 481	-	(73 516)	104 254
	За 2022 г.	82 186	246 205	-	(232 102)	96 289
В том числе Строительство ОС	За 2023 г.	96 289	7 965	-	-	104 254
	За 2022 г.	71 847	35 157	-	(10 715)	96 289
Приобретение ОС	За 2023 г.	0	28 288	-	(28 288)	-
	За 2022 г.	92	(92)	-	-	-
НМА (сертификаты PEFC, лицензии на в/пользование)	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-
Принятие к учёту ППА	За 2023 г.	-	45 228	-	(45 228)	0
	За 2022 г.	10 247	211 140	-	(221 387)	0
Приобретение земельных участков	За 2023 г.	-	-	-	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	-	-

### 5.3. Иное использование основных средств

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Всего	В т.ч. CC	Всего	В т.ч. CC	Всего	В т.ч. CC
1	Полученные в аренду основные средства (ППА), числящиеся на балансе, в том числе:	219 039	83 481	220 179	105 803	288 615	128 124
1.1	Лесопильное оборудование (Лизинг)	60 018	60 018	67 520	67 520	75 022	75 022
1.2	Транспортные средства	23 463	23 463	38 283	38 283	53 102	53 102
1.3	Нежилые помещения	-	-	-	-	-	-
1.4	Земельные участки	1 498	-	4 364	-	5 359	-
1.5	Лесные участки	92 693	-	104 720	-	111 046	-
1.6	Сооружения (причал)	35 320	-	-	-	37 317	-
1.7	Здания	6 047	-	5 292	-	6 769	-
2	Переданные в субаренду основные средства (ППА), числящиеся на балансе, в том числе:	35 320	-	-	-	37 317	-
2.1	Сооружение (причал)	35 320	-	-	-	37 317	-
3	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в том числе:	2 232	2 232	-	-	-	-
3.1	Транспортные средства	2 232	2 232	-	-	-	-
4	Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	27 624	-	-	-	-	-
4.1	Транспортные средства	27 624	-	-	-	-	-
5	Иное использование основных средств (зalog и др.) п. 7.1 пояснений	-	-	10 871	10 871	16 772	16 772

### 5.2 Пояснения к строке 1170 "Финансовые вложения"

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		Выбыло (погашено)		Начисленные процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Краткосрочные всего	За 2023г.	-	-	4 030	(4 030)	-	7	-	-
	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе:										
ООО "Рассвет"	За 2023г.	-	-	4 030-	(4 030)	-	7	-	-	-
2536329376	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Из них операции с	За 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
СС	За 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Пояснения к строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса

ОНА И ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развёрнуто.

### 5.4. Пояснения к строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса

#### 5.4.1. Расшифровка к строке 1210 бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	Материалы для производства продукции (работ, услуг)	31 273	15 609	5 931
	В т.ч. авансы выданные для приобретения тмц	755	1 261	-
2	Незавершенное производство	39 830	12 062	-
3	Товары	-	-	-
4	Готовая продукция	90 216	76 449	65 074
5	Резервы под обесценение МПЗ и ГП	-	-	(930)
6	Продукция отгруженная	1 182	357-	-
	<b>ИТОГО:</b>	<b>162 501</b>	<b>104 477</b>	<b>70 075</b>

5.4.2. Все запасы оцениваются по фактической себестоимости, при списании применяется метод оценки ФИФО.

### 5.5. Пояснения к строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса

#### 5.5.1. Расшифровка строки 1230 бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.:	99 966	61 145	21 606
	- за лесопroduкцию на экспорт	27 825	21 822-	-
	- за лесопroduкцию на внутренний рынок	61 269	36 500	19 906
1.1	<i>из строки 1 по операциям со связанными сторонами</i>	<i>48 315</i>	<i>7 105</i>	<i>15 192</i>
2	Авансы выданные (кроме отражаемых по другим строкам актива) без НДС	7 920	2 425	18 102
3	Переплата по налогам, страховым взносам	-	-	-
4	Задолженность сотрудников по займам выданным	-	-	-
5	Прочие дебиторы,	27 715	38 713	22 206
	в том числе: таможенные платежи	2 833-	-	4 082-
	<b>ИТОГО:</b>	<b>135 601</b>	<b>102 283</b>	<b>61 914</b>

### 5.6. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

#### 5.6.1. Расшифровка строки 1250 бухгалтерского баланса

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	Наличные денежные средства	4	26	59
2	Денежные средства на банковских счетах	34	66	2 535
3	Денежные эквиваленты (банковские депозиты на срок до 3 месяцев)	-	-	-

5.6.2. При составлении ОДДС сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и из платежей поставщика, а также из платежей в бюджет (возврат из бюджета). Свёрнутая сумма НДС за 2022 год отражена по стр. 4115 ОДДС в составе прочих поступлений – 9 971 тыс. руб. Свёрнутая сумма НДС за 2023 год отражена по стр. 4125 ОДДС в составе прочих платежей – 24 322 тыс. руб.

5.6.3. НДС из платежей поставщикам выделен в полной сумме, несмотря на то, что к вычету он предъявляется только в доле облагаемых операций.

Справочно:

- Всего из платежей поставщикам выделено за 2023 г. – 75 001 тыс. руб.

- Всего из поступлений от покупателей выделено за 2023 год – 50 679 тыс. руб.

#### 5.6.4. Расшифровка к строке 4119 ОДДС «Прочие поступления от текущих операций»

№ п/п	Вид поступлений от текущих операций	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Доход от реализации права аренды, возврат от таможенных органов, поставщиков	2 801	5 166

2	Возмещение расходов (страхование, судебные иски, прочие)	131	51
3	Возврат излишне уплаченных налогов, суммы акциза к возмещению	-	-
	<b>ИТОГО:</b>	2 932	5 217

#### 5.6.5. Расшифровка к строке 4129 ОДДС «Прочие платежи от текущих операций»

№ п/п	Вид платежей по текущим операциям	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Уплата налогов (кроме налога на прибыль и НДС)	-	1 874
2	Услуги банка	1 193	768
3	Штрафы, пени, неустойки	1 286	908
4	Материальная спонсорская помощь, расходы на благотворительность		4 744
5	Возвраты от покупателей	6 386-	-
6	Прочие платежи	3 339	11 738
	<b>ИТОГО:</b>	12 204	20 032

#### 5.6.6. Информация о существенных денежных потоках со связанными сторонами (по тем строкам, по которым имеют место операции со связанными сторонами)

№ строки	Вид денежных потоков	2023 год		2022 год	
		Всего	В том числе со СС	Всего	В том числе со СС
4213	Поступление от возврата предоставленных займов	4 030-	-	-	-
4223	Предоставление займов	(4 030)-	-	-	-
4323	Возврат кредита, займа	(63 974)	(20 979)	(32 298)	(20 344)

5.6.7. Денежные потоки в иностранной валюте для целей составления ОДДС отражены по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций.

5.6.8. В ОДДС свёрнуто отражается НДС, выделенный из поступлений и платежей.

#### 5.7. Пояснения к строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса

##### 5.7.1 Расшифровка строки 1260 бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	Расходы будущих периодов	-	-	20
2	НДС по экспорту к возмещению	-	-	-
3	Задолженность бюджета по налогам	-	331	-
	<b>ИТОГО:</b>	0	331	20

#### 5.8. Пояснения к строкам 1410, 1510 «Заемные средства» (Долгосрочные, краткосрочные обязательства) бухгалтерского баланса

##### 5.8.1. Расшифровка заемные средства

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Всего	В т.ч. СС	Всего	В т.ч. СС	Всего	В т.ч. СС
1	Заем от СС ООО «Иида Групп Рус», в том числе %	-	-	-	-	9 904	9 904
		-	-	-	-	464	464
1.1	Долгосрочные обязательства, в том числе %	-	-	-	-	-	-
1.2	Краткосрочные обязательства, в том числе %	-	-	-	-	9 904-	9 904-
		-	-	-	-	464-	464-
2	Копсин Е.П., в том числе %	3 664	3 664	6 325	6 325	-	-
		225	225	340	340	-	-
2.1	Долгосрочные обязательства, в том числе %	1000	1000	-	-	-	-
2.2	Краткосрочные обязательства, в том числе %	2 664	2 664	6 325	6 325	-	-
		225	225	340	340	-	-
3	ИП Копеина Е.А., в том числе %	3 022	3 022-	1 724	-	-	-
		320	320-	48	-	-	-
3.1	Долгосрочные обязательства, в том числе %	2 702	2 702				
3.2	Краткосрочные обязательства, в том числе %	320	320				
		320	320				
4	Заем от ООО «Рассвет», в том числе проценты	-	-	14 729	14 729	7 919	7 919
				1 318	1 318	6	6
5	ООО «Автей», в том числе %	49 760	49 760	36 904	36 904	32 515	32 515
		3 172	3 172	3 300	3 300	445	445
5.1	Долгосрочные обязательства, в том числе %	46 588	46 588	33 604	33 604	32 070	32 070
5.2	Краткосрочные обязательства, в том числе %	3 172	3 172	3 300	3 300	445	445
		3 172	3 172	3 300	3 300	445	445
6	ООО ППК «Восток», в том числе %	50 901	50 901	36 488	36 488	29 030	29 030
		3 820	3 820	1 347	1 347	259	259
6.1	Долгосрочные обязательства, в том числе %	47 081	47 081	35 141	35 141	28 771	28 771



6.2	Краткосрочные обязательства, в том числе %	3 820 3 820	3 820 3 820	1 347 1 347	1 347 1 347	259 259	259 259
7	ООО «Премиум ДВ», в том числе %	-	-	16 112 444	16 112 444	14 663 163	14 663 163
8	ООО "Синегорье" в том числе %	1 549 69	1 549 69	-	-	-	-
8.1	Долгосрочные обязательства, в том числе %	1 480	1 480	-	-	-	-
8.2	Краткосрочные обязательства, в том числе %	69 69	69 69	-	-	-	-
9	Овердрафт Примсоцбанк в том числе %	4 676 14	-				

5.8.2. 16.08.2023 получен овердрафт от ПАО СКБ Примсоцбанк, сумма лимита - 5 000 000руб.

#### 5.9. Расшифровка стр. 1450, 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Всего	В т.ч. СС	Всего	В т.ч. СС	Всего	В т.ч. СС
	Обязательства по долгосрочным договорам аренды, в т.ч.	235 345	94 968	282 020	112 883	317 454	141 355
1	Долгосрочные прочие обязательства	191 117	63 230	191 299	87 043	278 006	115 487
2	Краткосрочные прочие обязательства	44 228	31 738	36 721	25 840	39 448	25 868

Обязательства по долгосрочным договорам аренды отражаются в отчетности в зависимости от ожидаемого срока погашения данных обязательств. В составе краткосрочных обязательств выделены ожидаемые платежи к уплате по каждому договору в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### 5.10. Наличие и движение кредиторской задолженности

##### 5.10.1 Пояснения к строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная	Всего	В т.ч. просроченная
1	Задолженность перед поставщиками товаров (работ, услуг)	250 858	642	193 069	642	94 271	642
1.1	Из строки 5 – по операциям со СС	139 240	-	79 327	-	126	-
2	Задолженность перед покупателями (авансы полученные), в том числе экспорт лесопроductции	90 575 74 004	- -	62 530 18 159	- -	115 505 82 917	- -
3	Перед бюджетом (по налогам, сборам, страховым взносам) текущая	12 489	-	12 151	-	3 956	-
4	Задолженность перед работниками по зарплате	2 483	-	3 266	-	3 764	-
5	Задолженность по арендным платежам, в т.ч. лизинг	29 185 9 468	29 185 9 468	14 197 4 516	11 975 4 516	34 142	-
5.1	Из строки 5 – по операциям со СС	28 491	28 491	11 975	11 975	28 918	-
6	Прочие кредиторы	12 079	-	5 319	-	19 977	-
	<b>Итого:</b>	<b>397 669</b>	<b>29 827</b>	<b>290 532</b>	<b>12 617</b>	<b>271 615</b>	<b>642</b>

#### 5.11. Пояснения к строке 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса

##### 5.11.1. Расшифровка к строке 1540 бухгалтерского баланса

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	Оценочные показатели по оплате отпусков	8 159	9 480	10 869

#### 5.12. Пояснения к строке 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах

##### 5.12.1. Расшифровка доходов по обычным видам деятельности

№ п/п	Доходы по видам деятельности	2023 год	2022 год
1	Доходы от реализации лесопроductции	329 323	333 758
2	Доходы от реализации пиломатериалов, пеллет	231 241	194 127
3	Доходы от реализации товарной проductции	-	56 706
4	Доходы от реализации прочих работ, услуг	18 068	90 729
	<b>Итого:</b>	<b>578 632</b>	<b>675 320</b>

#### 5.13. Пояснения к строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Расходы по видам деятельности	2023 год	2022 год
1	Себестоимость лесопроductции	232 640	216 738
2	Себестоимость пиломатериалов, пеллет	202 677	145 273

3	Себестоимость товарной продукции	-	32 124
4	Себестоимость прочих работ, услуг	11 551	46 716
	<b>Итого:</b>	<b>446 868</b>	<b>440 851</b>

#### 5.14. Пояснения к строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах

	Расходы по статьям затрат	2023 год	2022 год
1	<b>Расходы по реализации лесопродукции</b>	5 428	5 298
	<i>Таможенные пошлины, сертификация, фитосанитар. расходы</i>	5 428	5 298
2	<b>Расходы по реализации пиломатериалов, пеллет</b>	20 989	12 838
	<i>Таможенные пошлины, сертификация, фитосанитар. расходы</i>	20 989	12 838
3	<b>Расходы связанные с реализацией товарной продукции</b>	-	25 533
4	<b>Прочие расходы связанные с реализацией продукции</b>	99 730	167 197
	<b>Итого:</b>	<b>126 147</b>	<b>210 866</b>

#### 5.15. Пояснения к строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах

№ п/п	Расходы по статьям затрат	2023 год	2022 год
1	Аренда имущества	667	680
2	Амортизация	280	283
3	Оплата труда	18 900	20 051
4	Резерв на оплату отпуска	3 593	3 876
5	Материальные расходы	134	504
6	Прочие расходы	2 923	1 970
	<b>Итого:</b>	<b>26 497</b>	<b>27 364</b>

Управленческие расходы не включаются в себестоимость товаров (работ, услуг). Распределение управленческих расходов по видам деятельности не производится.

#### 5.16. Пояснения к строке 2320 «Проценты к получению» отчёта о финансовых результатах

Вид расходов	2023 год		2022 год	
	Всего	В т.ч. со CC	Всего	В т.ч. со CC
Проценты по займам выданным	7-	-	-	-
Проценты банка за пользование денежными средствами	-	-	4-	-
Проценты на задолженность по постановлению суда	3 422	3 422		

#### 5.17. Пояснения к строке 2330 «Проценты к уплате» отчёта о финансовых результатах

Вид расходов	2023 год		2022 год	
	Всего	В т.ч. со CC	Всего	В т.ч. со CC
Проценты по займам, кредитам полученным	5 606	5 320	4 856	4 856

#### 5.18. Пояснения к строке 23412 «Прочие внереализационные доходы» отчёта о финансовых результатах

##### 5.18.1. Расшифровка прочих доходов

Виды прочих доходов	2023 год	2022 год
От возмещения расходов	-	-
От оприходования запасов	-	-
От прочих услуг	-	-
Прочие	-	1 537
<b>Итого:</b>	-	<b>1 537</b>

5.18.2 Курсовые разницы, а также доходы/расходы, относящиеся к одним и тем же операциям (выбытие внеоборотных активов и др.) отражаются свёрнуто.

#### 5.19. Пояснения к строке 23513 «Прочие внереализационные расходы» отчёта о финансовых результатах

Виды прочих расходов	2023 год	2022 год
По сокращению, увольнению по соглашению сторон	(376)	-
Проценты по лизингу ИФСБУ 25/2019	(14 336)	(7 641)
На выплату премий	-	-
На списание основных средств	-	-
На благотворительность, спонсорская помощь	-	(4 744)
В период остановки производства	(7 292)	(28 512)
По пеням, штрафам	(149)	-
Прочие	(7 371)	(23 809)
<b>Итого:</b>	<b>(29 524)</b>	<b>(64 706)</b>

#### 5.20. Пояснения к строке 2410 «Налог на прибыль» отчёта о финансовых результатах

5.20.1. Строка 2410 является суммой текущего налога (строки 2411 и 2412).

5.20.2 Весь отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчётном периоде. Отсутствует изменение отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок, или изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих налоговых периодах.

## 6. Информация о прекращаемой деятельности

6.1. 26.12.2023 года Советом директоров АО "Приморсклеспром" было принято решение о закрытии филиала "Чугуевка" АО "Приморсклеспром". На момент принятия решения о закрытии работники, подлежащие увольнению в связи с прекращением деятельности отсутствовали. По состоянию на 31.12.2023г активы, связанные с осуществлением прекращаемой деятельности отсутствуют.

Суммы доходов, расходов, прибыли (убытки) до налогообложения, а также сумма начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности:

(тыс. руб.)

Показатель	Продолжающаяся деятельность		Прекращаемая деятельность		Организация в целом	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Выручка	564 751	675 320	13 881-	-	578 632	675 320
Себестоимость продаж	(429 815)	440 851	(17 053)-	-	(446 868)	440 851
<b>Валовая прибыль</b>	<b>134 936</b>	<b>234 469</b>	<b>(3 172)-</b>	-	<b>131 764</b>	<b>234 469</b>
Коммерческие, управленческие расходы	(151 635)	238 230	(1 009)-	-	(152 644)	238 230
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>(16 699)</b>	<b>(3 761)</b>	<b>(4 181)-</b>	-	<b>(20 880)</b>	<b>(3 761)</b>
Проценты к уплате	(5 606)	(4 856)	-	-	(5 606)	(4 856)
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(59 880)</b>	<b>(72 644)</b>	<b>(4 079)</b>	-	<b>(63 959)</b>	<b>(72 644)</b>
Налог на прибыль	-	-	-	-	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>-</b>	<b>(67 052)</b>	<b>-</b>	-	<b>(53 932)</b>	<b>(67 052)</b>

Движение денежных средств, относящиеся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение 2023г не расшифровывается из-за незначительности показателей по прекращаемой деятельности.

## 7. Обеспечения обязательств и платежей. Условные обязательства

### 7.1. Информация о полученных и выданных обеспечениях

Сумма неоплаченных поставок Обществом поставщикам ТМЦ, являющихся находящимися в залоге в силу закона, по договорной стоимости отсутствуют.

В обеспечение по договору займа со связанной стороной ООО «Иида Груп Рус» было предоставлено в залог движимое имущество. ООО "Иида Груп Рус" предоставило уведомление об исключении сведений о залоге 2020-004-483923-689/1 от 19.01.2023

## 8. События после отчетной даты

8.1. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

В 1-м квартале 2024 года имело место очередное ослабление курса рубля по отношению к основным валютам.

Так, на момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности 26.03.2024 г. курс доллара США составляет 92,7761 руб./1 долл., по сравнению с 89,6883 руб. по состоянию на 31.12.2023 руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имело существенную кредиторскую задолженность в иностранной валюте, преимущественно по долговым обязательствам, не погашенную на дату подписания отчётности:

Величина обязательств в иностранной валюте	Величина обязательств по курсу на:		Влияние курса (+ увеличение кредиторской задолженности)
	31.12.2023 г.	26.03.2023 г.	
2 537 тыс. долл. США	(227 539)	(235 373)	(+ 7 834)

При этом по состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имело денежных средств в иностранной валюте. По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имело дебиторскую задолженность.

Величина дебиторской задолженности в иностранной валюте	Величина денежных средств по курсу на:		Влияние курса (+ увеличение дебиторской задолженности)
	31.12.2023 г.	26.03.2024 г.	
426 тыс. долл. США	38 207	39 523	+ 1 316
Итого влияние курса свернуто			+(6 518)

Рост курса иностранных валют привел к существенному к увеличению отрицательной курсовой разницы по указанным обязательствам и активам на дату подписания отчётности.

При составлении финансовой отчётности на 31.12.2023 г. по курсу на 26.03.2024 г. финансовый результат Общества уменьшился бы на 6 518 тыс. руб. и составил бы убыток в сумме (60 450) тыс. руб. вместо указанных (53 932) тыс. руб.

8.2. К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Невозможно определить на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Также продолжение санкций недружественных стран в отношении Российской Федерации, которые оказывают негативное слияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества и на экономику страны в целом. Результатом этих действий является существенное повышение цен на запасные части и другие материалы, необходимые для импортного лесозаготовительного и лесоперерабатывающего оборудования, снижение спроса на лесопroduкцию на внешнем рынке, как следствие падение спроса и цен на внутреннем рынке. Так с введением санкций, руководство общества не может с какой либо степенью уверенности предсказать влияние данной неопределённости на будущую деятельность Общества.

8.3 11.01.2024 внесены сведения в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности Филиала "Чугуевка" АО "Приморсклеспром".

#### 9. Информация о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию.

Показатель	Значение показателя
Базовая прибыль (убыток) отчётного периода (чистая прибыль (убыток) акционерного общества за 2023 г.), руб.	(53 931 421)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	114 242
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(472)

Генеральный директор  
АО «Приморские лесопромышленники»



Е.П. Копеин

26 марта 2024 г.

Исполнитель: главный бухгалтер С.И. Минаева тел. 8 9046243715