

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Краслесинвест»
ЗА 2023 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

I	Общие сведения.....	3
1	Информация об Обществе.....	3
2	Операционная среда Общества.....	3
II	Учетная политика.....	5
1	Основа представления.....	5
2	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
3	Основные средства.....	5
4	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	6
5	Аренда.....	7
6	Материально – производственные запасы.....	8
7	Учет финансовых вложений.....	9
8	Расходы будущих периодов.....	9
9	Дебиторская задолженность.....	9
10	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	10
11	Уставный, добавочный и резервный капитал.....	10
12	Кредиты и займы полученные.....	10
13	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	11
14	Расчеты по налогу на прибыль.....	12
15	Доходы организации.....	13
16	Расходы организации.....	13
17	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	14
18	Государственная помощь и субсидии.....	14
19	Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.....	14
III	Раскрытие существенных показателей.....	15
1	Основные средства.....	15
2	Незавершенное строительство.....	15
3	Прочие внеоборотные активы.....	16
4	Запасы.....	16
5	Дебиторская задолженность.....	17
6	Финансовые вложения.....	18
7	Денежные средства и их эквиваленты.....	19
8	Прочие оборотные активы.....	19
9	Заемные средства.....	19
10	Кредиторская задолженность.....	20
11	Налоги.....	21
12	Расходы по обычным видам деятельности.....	23
13	Прочие доходы и расходы.....	24
14	Прибыль (безубыточная деятельность).....	25
15	Оценочные обязательства, условные факты.....	26
16	Прибыль/Убыток на акцию.....	26
17	Операции и расчеты со связанными сторонами.....	26
18	Информация о размерах вознаграждений, выплаченных обществом основному управленческому персоналу.....	27
19	События после отчетной даты.....	28

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Краслесинвест» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Краслесинвест» (далее – «Общество») реализует приоритетный инвестиционный проект в области освоения лесов «Биотехнологический комплекс по глубокой переработке древесины в Богучанском районе Красноярского края».

Общество зарегистрировано «04» февраля 2008 г. межрайонной инспекцией ФНС № 23 по Красноярскому краю в результате реорганизации в форме преобразования ООО «Краслесинвест» (свидетельство о государственной регистрации серия 24 № 004509792), ОГРН – 1082468004574.

Место нахождения Общества в 2023 году: Российская Федерация, 660135, г. Красноярск, ул. Молокова, д. 37 «А», офис 3-20.,

С 19 апреля 2023 года адресом местонахождения Общества является: 660135, Красноярский край, г.о. город Красноярск, ул. Молокова, д. 37 «А», пом. 94.

Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» являлась единственным акционером общества до 30.09.2021 года.

С 30.09.2021 года акционерами общества являются общество с ограниченной ответственностью «Тайна Холдинг» и государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ».

На момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности конечным бенефициаром Общества является: гражданин РФ Франк Глеб Сергеевич ввиду косвенного преобладающего участия в уставном капитале (владеет более 25 % в уставном капитале ООО «Роквелл Капитал», владеющим более 50% долей в ООО «Тайга Холдинг», владеющим более 50% акций в АО «Краслесинвест»), гражданин РФ Орлов Евгений Петрович и гражданин РФ Сапожников Александр Анатольевич ввиду косвенного преобладающего участия в уставном капитале (владеют более 25 % каждый в уставном капитале ООО «Эльбрус Партнерс», владеющего более 50 % долей в ООО «Ост Инвест Холдинг», владеющего более 50 % долей в ООО «Роквелл Капитал», владеющим более 50% долей в ООО «Тайга Холдинг», владеющим более 50% акций в АО «Краслесинвест»),

Обязанности единоличного исполнительного органа (генерального директора) Общества в 2023 году с 18:00 час. 28.10.2022 по настоящее время исполняет гражданин РФ Шубин Олег Владимирович.

Обязанности главного бухгалтера Общества в 2023г. с 12.09.2022 и по настоящее время исполняет Гармаш Наталья Николаевна.

Численность работающих Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 906 человека (на 31.12.2022г. – 903 человек). Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составляет 865 человек (на 31.12.2022г. 876 человек).

Информация по реализации инвестиционного проекта на конец 2023 года.

Продолжается проведение предпроектных работ по строительству Биотехнологического комплекса в рамках реализации проекта «Биотехнологический комплекс по глубокой переработке древесины в Богучанском районе Красноярского края».

2. Операционная среда Общества

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, волатильностью фондового рынка и другими рисками, может оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

АО «Краслесинвест», согласно показателям ПИП, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.12.2021 № 3755-р, располагает запасами ликвидной древесины на лесных участках с общим ежегодным объемом пользования 6 753,9 тыс. куб. м на площади 4 859 417 га, в том числе арендованные участки – 3 219,9 тыс. куб. м на площади 1 958 959 га и закрепленные участки – 3 534,0 тыс. куб. м на площади 2 900 458 га.

Общество крупнейший в регионе участник внешнеэкономической деятельности -экспорт ориентированное предприятие, обеспечивающее многоканальные экспортные поставки пиломатериалов собственного производства на рынки Европы и Юго-Восточной Азии.

В настоящее время введенные ограничительные меры поддержаны странами членами Европейского Союза (ЕЭС) имеют место отказы иностранных банков в осуществлении платежей по исполненным АО «Краслесинвест» контрактам поставки товарной продукции.

При таких обстоятельствах стали недоступны денежные переводы, разорваны логистические цепочки, большинство иностранных поставщиков и компаний прекратили дальнейшее сотрудничество с Обществом, что уже в октябре 2018 года стало предметом экспертизы форс-мажора экспертами Центрально-Сибирской Торгово-промышленной палаты РФ (Акт экспертизы № 015-05-00233)

В условиях дальнейшего ухудшения ситуации -внесения в санкционные списки акционеров АО Краслесинвест – ГКРО ВЭБ.РФ и ООО Роквелл Капитал, реальной угрозы срыва сроков государственной программы в рамках реализуемого Обществом инвестиционного проекта, могущего повлечь серьезные репутационные и экономические риски Общества и государства как участника внешнеэкономической деятельности, в том числе неисполнение требований по репатриации иностранной валюты было принято решение об удлинении хозяйственной цепочки на новых посредников - организации исполнения внешнеэкономических контрактов со странами и Компаниями поддерживающими международные санкции посредством заключения договора комиссии с ООО Тимберион.

Евросоюз ввел запрет на импорт лесной продукции из России 8 апреля 2022г. Он был объявлен в рамках пятого пакета санкций из-за «геополитической обстановки» на Украине. Под ограничения попали все основные категории товаров, которые поставлялись на экспорт, в том числе древесина и изделия из нее а также топливные гранулы (пеллеты) . Страны ЕС ввели запрет на вывоз в Россию отдельных видов продукции машино- и станкостроения для лесной промышленности. Неожиданные ограничения демонстрирует и КНР. Таможенники отмечают снижение пропускной способности на погранпереходах, нередко отсутствие свободного подвижного состава, низкий процент согласования планов по форме РЖД и другие проблемы. Железнодорожные перевозки лесоматериалов в РФ в 2023 году сократились на 9,1%. Снижение экспортных ж/д поставок за прошлый год составило 14,1%.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в целом осуществляется собранием акционеров Общества, Ревизионной комиссией Общества.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества

29 марта 2024 г.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету в соответствии с Учетной политикой.

1. Основа представления

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н); ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н); Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н); приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, а также оценочных обязательств.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, а также расходы будущих периодов и налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства данных категорий представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства принимаются по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации основных средств.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету; имущества, произведенного Обществом самостоятельно, – по стоимости его изготовления.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием самостоятельно с учетом Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а также предполагаемого возможного срока использования данных основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Таблица 1. Сроки полезного использования по группам основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	13-50
Сооружения	5-25
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	4-20
Офисное оборудование	3-16
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-21
Другие виды основных средств	1-10

Срок полезного использования в целях исчисления амортизации по временным зданиям и сооружениям устанавливается Приказом по Обществу, исходя из предполагаемого срока использования таких объектов для целей строительства основных средств и монтажа оборудования.

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, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Затраты по ремонту и обслуживанию признаются как расходы в том периоде, в котором они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы проводить ремонт и обслуживание такого уровня, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в течение установленных сроков амортизации.

Переоценка основных средств в Обществе не проводилась.

В случае, если Общество является принимающей стороной по указанной сделке, такая передача является основанием для принятия к учету объекта имущества в качестве вложения во внеоборотные активы до начала эксплуатации, и в качестве основного средства после начала эксплуатации, при условии, что вместе с получением объекта к Обществу перешли экономические риски и контроль над поступлением экономических выгод (то есть, Общество имеет право его эксплуатировать).

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.

При окончании амортизационного срока полезного использования основных средств пересматриваются элементы амортизации объектов основных средств.

4. Капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам с учетом процентов по займам и кредитам, включаемым в стоимость незавершенных капитальных вложений.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно на счете 07 «Оборудование к установке».

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная

аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по статье «Основные средства».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

5. 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 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.

б) Обязательства по аренде

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

- 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 ценовых индексов или процентных ставок, 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 оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

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 долгосрочных обязательств. **Обязательства по аренде** отражаются в размере суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости по стр. 1450 «Прочие обязательства». Обязательства по аренде краткосрочные — не более 12 месяцев после отчетной даты отражаются по стр. 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники, недвижимости и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности 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.

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды.

Возникающий арендный доход учитывается и включается в прочие доходы.

Обществом взяты в аренду лесные участки, которые в дальнейшем должны обеспечивать сырьем в будущем лесопромышленный комплекс, строительство которого осуществляется в настоящий момент. На арендованных лесных участках в соответствии с Проектом освоения лесов Общество должно проводить лесовосстановительные и противопожарные мероприятия. Обязанность по несению этих расходов установлена в Лесном кодексе, закреплена в договорах аренды лесного фонда и в Проектах освоения лесов. Данные расходы не связаны непосредственно с лесозаготовкой, Общество обязано их нести и в случае, если лесозаготовка вестись не будет, то есть носят условно-постоянный характер, Обществом было принято решение относить данные расходы на общехозяйственные расходы.

6. Материально – производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Учет стоимости материально-производственных запасов ведется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы списываются непосредственно в стоимость материально-производственных запасов.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения

запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи ежеквартально. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается в составе себестоимости.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Стоимость специальной одежды и оснастки списывается на расходы при передаче в эксплуатацию.

7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, страхование, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся исходя из условий договора. В случае, если в договоре срок не установлен, то срок списания расходов устанавливается Обществом самостоятельно на основании подтверждающих документов, позволяющих прямо или косвенно судить и устанавливать срок списания таких расходов.

К расходам будущих периодов, в частности, относятся: программное обеспечение, расходы на строительство лесовозных веток и усов, страхование и пр.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, которые будут признаны в составе расходов будущих периодов в течение срока, превышающего 12 месяцев, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных обществом скидок и НДС.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Задолженность покупателей отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резервы сомнительных долгов создаются по расчетам за продукцию, товары, работы, услуги; по выданным авансам; по штрафам, пени и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резервы сомнительных долгов создаются ежеквартально и после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

Величина резервов определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении со сроком обращения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потоком оплата брокерских услуг, оплата поставщикам товаров, работ, услуг в рамках агентской деятельности.

Денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств у Общества представляются свернуто следующие операции:

- поступления и платежи по операциям в рамках агентской деятельности;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества. Уставный капитал Общества составляет 32 290 890 тыс. руб. и разделен на 1 076 363 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 30 тыс. руб. В соответствии с Отчетом об итогах выпуска все акции полностью оплачены.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества отчисления, в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

12. Кредиты и займы полученные

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

По договорам займа размер задолженности определяется исходя из фактически полученных средств от займодавца. По кредитным договорам размер задолженности определяется исходя из размера полученных кредитных средств.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Общество учитывает задолженность по полученным кредитам и займам на счетах учета расчетов по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в зависимости от оставшегося срока погашения.

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

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о прибылях и убытках.

Обществом создается в бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов для оплаты отпусков, вознаграждений по итогам года.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации с учетом начисленных взносов на обязательное страхование (пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008).

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах вычитаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства представляют собой ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства определяются путем применения к сложившимся в отчетном и предыдущих периодах налогооблагаемым временным разницам ставки по налогу на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации по налогам и сборам и действующей на отчетную дату.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании регистров налогового учета. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

15. Доходы организации

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло от покупателя, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены) могут быть определены.

Выручка в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты по выданным займам, векселям, банковским депозитам – равномерно в соответствии с условиями договоров;
- доходы от участия в других организациях – в момент соблюдения всех критериев признания доходов, изложенных в ПБУ 9/99;
- прибыли прошлых лет – в момент выявления;
- доходы от реализации основных средств, товарно – материальных ценностей и прочих активов – в момент передачи покупателю соответствующих активов;
- штрафы, пени и неустойка, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании – в том периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- страховое возмещение – в момент признания страховщиком факта наступления страхового случая и причинения ущерба;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – в периоде, в котором срок исковой давности истек, на основании приказа Генерального директора;
- восстановленные резервы – в периоде, в котором произошло изменение оценочных значений.
- прочие доходы.

16. Расходы организации

Себестоимость проданной продукции включает расходы, относящиеся к продаже леса, пиломатериалов и другой лесопродукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов. Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат. К прямым статьям затрат относятся: материалы, амортизация, заработная плата с начислениями и другие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 08 «Управленческие расходы». Данные расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 07 «Расходы на продажу». Данные расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности пропорционально объемам реализованных отгруженных товаров.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы от сдачи имущества в аренду;
- расходы по операциям с ценными бумагами – в момент перехода права собственности соответствующие активы;
- услуги банков – в период оказания услуг;
- расходы на благотворительность и финансирование деятельности некоммерческих организаций – в момент фактического перечисления денежных средств;
- дебиторская задолженность, нереальная к взысканию – в том периоде, в котором истек срок исковой давности, на основании приказа Генерального директора;
- штрафы, пени и неустойка, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании, - в том периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.
- прочие расходы.

17. 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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

18. Государственная помощь и субсидии

Общество отражает в бухгалтерском учете информацию о получении и использовании государственной помощи по мере фактического получения.

В соответствии с выбранной учетной политикой Общество отражает доходы, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов – в отчете о финансовых результатах в строке прочие доходы, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Изменений учетной политики не было в 2023г.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. остаточная стоимость основных средств (стр.1150 бухгалтерского баланса) составляет 14 410 847 тыс. руб(без авансов на инвестиц актив)., в том числе:

Таблица 2. Строка 1150 Баланса «Основные средства»

Наименование	Сальдо на 31.12.2022г (первоначальная стоимость) тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2022г , тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2022г (остаточная стоимость), тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023г (первоначальная стоимость) тыс. руб.	Накопленная амортизация на 31.12.2023г , тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023г (остаточная стоимость), тыс. руб.
Основные средства в эксплуатации	9 104 923	4 532 972	4 571 951	9 099 464	5 298 568	3 800 896
Оборудование к установке	61 114		61 114	65 401	0	65 401
Приобретение объектов основных средств	3 439		3 439	9 951	0	9 951
Строительство объектов основных средств	9 961 311		9 961 311	10 021 136	0	10 021 136
Суммы, выданных авансов отнесенных на инвестиционный актив	20 729		20 729	15 190	0	15 190
Право пользования активами	619 473	65 771	553 702	720 484	206 661	513 823
Итого	19 770 989	4 598 743	15 172 246	19 931 266	5 505 229	14 426 037

В течение 2023 года ввод объектов основных средств составил 1 715 тыс. руб., (за 2022 год – 199 499 тыс. руб/)

Списание объектов основных средств в 2023 году – 7 174 тыс. руб. (в 2022 году – 42 087 тыс. руб.).

Сумма амортизационных отчислений в 2023 году составила 772 401 тыс. руб. (в 2022 году – 837 776 тыс. руб.).

Общество передало имущество в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору залога №Д301_440F00QE0 от 15.12.2023г. материальные активы оборудование деревообрабатывающее и целлюлозно-бумажной промышленности (лесопильная линия, оборудование EWD, линия сортировки сухих пиломатериалов, оборудование Jartek.

Балансовая стоимость залога 995 519 тыс.руб., залоговая стоимость 657 043 тыс.руб..

2. Незавершенное строительство

По состоянию на 31.12.2023г. вложения во внеоборотные активы составили 10 030 727 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 9 970 050 тыс. руб.), в том числе затраты по объектам незавершенного строительства составили 10 021 136 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 9 961 311 тыс. руб.). Стоимость оборудования к установке, требующего монтажа на 31.12.2023 года составила 65 401 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 61 114 тыс. руб.), стоимость программного обеспечения на 31.12.2023г.- 1 105 тыс. руб.(на 31.12.2022г.- 5 300 тыс.руб.).

Капитальные вложения в объекты незавершенного строительства представлены в таблице ниже:

Таблица 4. Незавершенные капитальные вложения

Наименование	Стоимость на 31.12.2022 (тыс.руб.)	Поступление в 2023 (тыс.руб.)	Выбытие в 2023 (тыс.руб.)	Стоимость на 31.12.2023 (тыс.руб.)
Всего капитальных вложений	10 025 864	247 544	177 280	10 096 127

3. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов (стр.1190 бухгалтерского баланса) включены расходы будущих периодов, связанные с восстановлением лесовозных дорог, которые не будут впоследствии приняты к учету в составе основных средств, и системами, обеспечивающими управление лесозаготовительного комплекса, срок списания которых превышает 1 год.

Таблица 6. Расшифровка строки 1190 бухгалтерского баланса

Наименование	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021г	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г
Расходы на лесовозные дороги	190 913	255 016	235 391
Ревизия эксплуатационного фонда на территории арендуемых участков	33 474	56 479	25 134
Расходы по ремонту оборудования	11 674	10 468	1 389
Аудит лесопроизводства	1 418	102	0
Прочие	5	8	18 042
Итого строка 1190	237 484	322 073	279 956

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров для перепродажи.

Таблица 8. Расшифровка строки 1210 бухгалтерского баланса

Наименование	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.
1.Материалы	446 226	642 082	757 377
В том числе			
Сырье и материалы	130 326	250 001	430 935
Горюче-смазочные материалы	18 487	25 171	24 720
Запасные части	144 352	139 052	154 575

Прочие материалы	49 402	44 945	39 850
Строительные материалы	30 375	30 380	28 609
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4 960	5 789	8 973
Специальная оснастка и спецодежда	16 421	11 080	7 690
ТМЦ стоимостью менее 40 000 руб.	5 094	4 939	4 425
Давальческие материалы	46 809	130 725	57 599
Готовая продукция	241 646	323 794	199 736
Полуфабрикаты собственного производства	94 696	104 122	70 830
Давальческих материалов	-33 077		
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-42 508	-317 985	-182 233
ВСЕГО строка 1210	706 983	752 013	845 711

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в разделе 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 3 166 118 тыс. руб. (в 2021 году – 3 185 150 тыс. руб.).

Основную долю резерва составляет дебиторская задолженность ООО СП «Аркаим» - 3 069 750 тыс. руб. ООО СП «Аркаим» была получена предоплата в рамках договоров генерального подряда, условия договоров не исполнялись. В феврале 2014 года в адрес ЗАО «Краслесинвест» было направлено письмо с уведомлением о намерении расторгнуть договора генерального подряда. В настоящий момент договора с ООО СП «Аркаим» расторгнуты. Кроме того, за ООО СП «Аркаим» числится дебиторская задолженность за приобретенную продукцию, материалы и услуги, а также имеется задолженность по финансовым санкциям, предъявленным за нарушение сроков оплаты по договорам. На предложение погасить имеющиеся задолженности, ответ не был получен. В связи с тем, что сумма задолженности значительна, соглашение о ее погашении не достигнуто, данная задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями, было принято решение о признании данной задолженности сомнительной, а также о создании резерва в сумме имеющейся дебиторской задолженности. В отношении ООО СП «Аркаим» в 2014 году начата процедура банкротства. Решение о списании дебиторской задолженности ООО СП «Аркаим» за счет накопленного резерва Обществом не принято.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	749 389	769 494	758 298
Доллары США			
Евро (EUR)	125 448	101 859	1 798
Японских иен (JPY)	44 432	5 598	0
Китайский юань (CNY)	119 989	219 198	
Итого	1 039 258	1 096 149	760 097

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора, тыс.руб.	величина резерва по сомнительным долгам, тыс.руб.	учтенная по условиям договора, тыс.руб.	величина резерва по сомнительным долгам, тыс.руб.	учтенная по условиям договора, тыс.руб.	величина резерва по сомнительным долгам, тыс.руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	3 519 686	(3 166 118)	3 747 494	(3 185 150)	3 332 032	(3 098 584)
Покупатели и заказчики	1 039 258	(967 855)	1 096 149	(984 940)	760 097	(753 487)
Авансы выданные	2 176 476	(2 143 348)	2 260 647	(2 130 876)	2 246 547	(2 130 876)
Налоги и сборы	85 996	-	141 537	-	143 363	-
Прочие дебиторы	217 956	(54 914)	255 913	(69 334)	217 783	(214 220)
Итого	3 519 686	(3 166 118)	3 747 494	(3 185 150)	3 332 032	(3 098 584)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора, тыс.руб.	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора, тыс.руб.	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора, тыс.руб.	балансовая стоимость
Всего, в том числе:	3 166 118		3 185 150		3 098 584	
Покупатели и заказчики	967 855		998 181		753 487	
Авансы выданные	2 143 348		2 186 969		2 130 876	
Прочие дебиторы	54 914		-		214 220	

6. Финансовые вложения.

Финансовых вложений в отчетном периоде нет. В 2022 г. Был предоставлен краткосрочный займ ООО «Тимберийон» в размере 500 тыс.руб.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 10. Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.
Средства на специальных счетах	420 000	200 000	30 000
Денежные средства на расчетных счетах	24 893	52 077	19 716
Счета в иностранной валюте	15 158	199 021	-
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года	460 051	451 098	49 716

При формировании отчетности расчеты в валюте учитывались по курсам валют установленным Центральным Банком РФ на отчетную дату.

Таблица 11 Курсы валют.

Наименование валюты	Код	Курс на 31.12.2021г.	Курс на 31.12.2022 г.	Курс на 31.12.2023 г.
Доллар США	USD	74.2926	70.3375	89.6883
Евро	EUR	84.0695	75.6553	99.1919
Китайский юань (10 единиц)	CNY	116.503	98.949	125.762
Швейцарский франк	CHF	80.9376	76,1805	106.7591
Японская йена (100 единиц)	JPY	64.5097	53,0609	63.3302

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства: открытые в пользу Общества, но не использованные по состоянию на отчетную дату кредитные линии на общую сумму 410 000 тыс. руб.

8. Прочие оборотные активы

На 31.12.2022 года по строке 1260 баланса отражены следующие активы.

Таблица 12. Информация о прочих оборотных активах

Наименование	Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Расходы будущих периодов, срок признания которых не превышает 12 месяцев	24 987	68 728	14 701
НДС по экспорту к возмещению	0	6 752	0
Недостачи и потери от порчи ценностей	10 743	14 817	14 792
ИТОГО	35 730	90 297	29 493

9. Заемные средства

Задолженность Общества по долгосрочным и краткосрочным кредитам с учетом начисленных процентов представлена следующим образом:

Таблица 13. Информация кредитах

Наименование кредитного учреждения	Номер договора	Показатели	Сумма краткосрочной задолженности, тыс. руб. на	Получено (начислено), тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб. на	в том числе краткосрочная задолженность (тыс. руб.)
			31.12.22 г			На 31.12.23 г	На 31.12.23г
КРАСНОЯРСКИЙ Ф-л БАНКА СОЮЗ (АО) АО ИНГОССТРАХ БАНК	005/2020-РЛ00-70 от 03.07.2020 кредит	основной долг	378 929	0	378 929	0	0
		проценты	0	17 491	17 491	0	0
Красноярское отделение №8646 ПАО Сбербанк г. Красноярск	440F00QE0-001 от 15 декабря 2023	Основной долг		90 000		90 000	
		проценты		244	244		
Итого кредиты		основной долг	378 929	90 000	378 929	90 000	90 000
		проценты	0	17 735	17 735	0	0

За отчетный период общая сумма начисленных процентов по привлеченным кредитам и займам составила в 2023 году 17 735 тыс. руб. (в 2022 году – 19 012 тыс. руб.), из них проценты по кредитам и займам, включенных в состав прочих расходов – 17 735 тыс. руб. (за 2022 год – 19 012 тыс. руб.);

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., в валюте договора с указанием валюты тыс.руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (Основные средства тыс.руб.)
Кредиты:					
ПАО СберБанк	90 000	90 000 тыс.руб.	18.3%	До 15 декабря 2024 г.	657 043
Итого кредиты	90 000	90 000 тыс.руб.	18.3%		

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., в валюте договора с указанием валюты	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:					
АО ИНГОССТРАХ БАНК	378 928,8	378,9 млн руб.	11%	До 01 июня 2023 г.	
Итого кредиты	378 928,8	378,9 млн руб			

10. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся

проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Приложений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.23 г. составила 709 317 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 792 214 тыс. руб. На 31.12.2021г.- 462 594 тыс.руб. Кредиторская задолженность в балансе на 31.12.2023 г. отражена за минусом НДС по авансам полученным.

Таблица 14. Информация о кредиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	учтенная по условиям договора, тыс.руб	учтенная по условиям договора, тыс.руб	учтенная по условиям договора, тыс.руб
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	309 142	539 851	-
Кредиторская задолженность по лизингу	309 142	539 851	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	709 317	792 214	439 623
Поставщики и подрядчики	480 376	500 799	146 191
Расчеты по налогам и сборам	32 623	48 394	21 694
Авансы полученные	131 923	185 179	244 812
Прочие кредиторы	64 395	57 842	26 926
Кредиторская задолженность по лизингу	147 067	-	-

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего, в том числе:	-	-	-
Поставщики и подрядчики	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочие кредиторы	-	-	-

11. Налог на прибыль

Порядок формирования постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете, расчет и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом.

Таблица 15. Информация об отложенных налоговых активах

Наименование	Изменение налогового актива, тыс. руб.	Сумма ОНА на 31.12.22г., тыс. руб.	Сумма ОНА на 31.12.23г., тыс. руб.
Внеоборотные активы	168	28 013	28 181
Готовая продукция	-12 589	25 786	13 197
Материалы	-16 729	40 132	23 403
Незавершенное производство	1 818		1 818
Основные средства	1 555	94	1 649
Оценочные обязательства и резервы	-41	1 128	1 087
Расходы будущих периодов (Налоговые убытки, переносимые на будущее)	-2 081	3 602 772	3 604 853
Резервы сомнительных долгов	-389	614 379	613 989
Убытки прошлых лет	123 352	156 945	280 297
Арендные обязательства	26 333	110 588	84 255
ИТОГО	72 334	4 580 397	4 652 731

Таблица 16. Информация об отложенных налоговых обязательствах

Наименование	Изменение налогового обязательства, тыс. руб.	Сумма ОНО на 31.12.22г., тыс. руб.	Сумма ОНО на 31.12.23г., тыс. руб.
Внеоборотные активы	1 599	888 841	890 440
Готовая продукция	-7 106	25 289	18 183
Материалы	11 602	21 721	33 323
Основные средства	-47 345	383 227	336 421
Полуфабрикаты	-2 614	9 388	6 773
Расходы будущих периодов	-8 651	25 122	16 471
Товары	0	443	443
Доходы будущих периодов	4 861	14 834	19 695
Кредиторская задолженность	-1	1	0
Недостачи и потери от порчи ценностей	0	2	2
Проценты по обязательствам	30 173	0	30 173
ИТОГО	-17 387	1 368 869	1 351 483

Отложенные налоговые обязательства сформированы в результате различного способа признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Таблица 17. Расчет текущего налога на прибыль

Наименование	Отражено в ОФР за 2022 год, тыс. руб.	Отражено в ОФР за 2023 год, тыс. руб.
Прибыль/Убыток до налогообложения	-1 057 051	-655 954
Условный расход		
Условный доход	240 993	
Постоянные налоговые обязательства	-5 640	-24 286
Изменение отложенных активов	291 006	78 394
Изменение отложенных обязательств	-159 020	-17 202

Изменение отложенных активов за прошлые налоговые периоды (корректировки за прошлые периоды)		
Текущий налог на прибыль	0	0

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС,) за 2023г.	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС,) за 2022г.
Лесоматериалы	207 999	116 260
Пиломатериалы	3 327 821	4 390 876
Топливные гранулы	25 643	55 931
Пиломатериалы строганные	109 157	148 874
Услуги по проживанию	920	2 524
Транспортные услуги	2 410	1 090
Итого за 2023 г.	3 673 950	4 715 555

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2023 и 2022 годах выручка на экспортном рынке составила примерно 89,89% и 93,39% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в КНР.

Себестоимость продукции в 2023 году включает услуги подрядчиков по заготовке и вывозки круглых лесоматериалов, амортизацию ОС, заработную плату, материальные затраты, отчисления во внебюджетные фонды, общепроизводственные и прочие расходы.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 20 Управленческие расходы

Наименование	Сумма, тыс. руб. за 2022 г	Сумма, тыс. руб. за 2023 г
Заработная плата	172 519	115 313
Арендные платежи	10 768	1 716
Информационные и консультационные услуги (юридические)	21 281	17 179
Материальные затраты	44 990	8 761
Налоги с заработной платы	41 560	31 589
Амортизация	4 820	4 879
Командировочные расходы	7 471	4 142
Содержание ОС	14 890	6 755
Прочие расходы	32 706	30 859
Итого управленческие расходы	351 005	221 193

В 2023 году управленческие расходы списываются при закрытии месяца в дебет счета 90.08.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 21. Коммерческие расходы

Наименование	Сумма, тыс. руб. за 2022 г	Сумма, тыс. руб. за 2023 г
Ж/д расходы	864 393	973 743
Заработная плата	37 816	35 304
Налоги с заработной платы	11 281	10 445
Услуги охраны	7 797	7 796
Погрузка в ж/д вагоны	7 395	479
Материальные расходы	19 243	19 847
Аренда	4 587	5 240
Транспортные автоуслуги	85 807	45 413
Амортизация ОС и обесценение	1 789	1 431
Таможенные пошлины	53 438	9 684
Прочие расходы и услуги	41 329	47 324
Итого управленческие расходы	1 134 875	1 156 706

В состав коммерческих расходов входят все расходы, связанные с реализацией готовой продукции на экспорт и внутренний рынок. Основную часть коммерческих расходов составляю расходы, связанные с реализацией готовой продукции на экспорт. Ранее коммерческие расходы на доставку нес покупатель - базис поставки EXW (промышленная площадка АО «Краслесинвест»). После изменения условий поставки с февраля 2022 года цена реализации включает в себя стоимость доставки до покупателя, соответственно цена реализации включает в себя стоимость доставки до покупателя, соответственно расходы на доставку производятся за счет АО «Краслесинвест».

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 790 620 тыс. руб. (за 2022 год – 574 785 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 22. Прочие доходы

Наименование	Сумма, тыс. руб. за 2022 г	Сумма, тыс. руб. за 2023 г
Доход от реализации материалов, услуг	114 768	66 626
Доходы, связанные с предоставлением активов в аренду		12 974
Прочие внереализационные доходы	33 421	11 170
Сдача имущества в аренду	16 878	10 812
Прибыли прошлых лет	40 246	28 539
Штрафы, пени и неустойки	201	28
Возмещение ущерба	921	1 409
Положительные курсовые разницы	363 741	177 490
Излишки выявленные при инвентаризации	3 477	1 540
Списание кредиторской задолженности	1 132	-
Государственная субсидия на возмещение фактически понесенных транспортных затрат		480 032
Итого прочие доходы	574 785	790 620

Субсидия в сумме 480 320 тыс.руб. получена из федерального бюджета российской организации промышленности в целях компенсации затрат на транспортировку промышленной продукции согласно постановления №1347. Это специальная программа направлена на поддержку

российских организаций промышленности, а именно на покрытие до 80 % фактических понесенных затрат организаций, при транспортировке своей продукции до конечного покупателя, осуществляющие поставки промышленной продукции лесопромышленного комплекса в период с 01.07.2022 по 30.06.2023г. Поддержка предоставляется организациям в рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 328 (в ред. от 02.06.2022) на компенсацию затрат на транспортировку промышленной продукции в целях стимулирования производства и поставки конкурентоспособной промышленной продукции покупателям.

Прочие расходы Общества в 2023 году составили 335 149 тыс. руб. (за 2022 год – 930 252 тыс. руб.), в том числе:

Таблица 23. Прочие расходы

Наименование	Сумма, тыс. руб. за 2022 г	Сумма, тыс. руб. за 2023 г
Себестоимость реализованных материалов, услуг	150 618	64 048
Списание Невозмещаемого НДС	5 515	7 556
Услуги банка	4 615	2 114
Безвозмездно переданное имущество	2 271	1 313
Госпошлина	597	1 523
Штрафные санкции	9 010	6 234
Страхование имущества и прочее страхование		11 467
Расходы, связанные с продажей валюты	11 377	14 201
Отрицательная курсовая разница	449 236	89 437
Резерв по сомнительным долгам	96 801	6 439
Доверительное управление	9 005	0
Убытки прошлых лет	41 242	25 509
Налоги	10 221	8 813
Недостачи, выявленные инвентаризацией	2 474	3 956
Амортизация	25 888	12 260
Прочие расходы	79 733	43 671
Материальная помощь		6 415
Предоставление мест для временного проживания		30 193
Итого прочие расходы	930 252	335 149

14. Прибыль (безубыточная деятельность)

По результатам 2023 г Общество получило убыток в размере 566 233 тыс.руб., что прежде всего было объективно обусловлено неудовлетворительным состоянием мировых рынков пиломатериалов, каскадом последствий нарастающего кризиса мировой экономики, наметившейся стагнацией, а в отдельных периодах прошлого года и регрессом макроэкономических показателей китайской экономики в секторе жилищного строительства, как основного потребителя продукции предприятия, и как следствие низко плавающего курса китайской Юань. Аналитические прогнозы ведущих мировых агентств в части состояния рынков Юго-Восточной Азии на которых строились бюджетные ожидания Компании не оправдались.

На российском рынке наблюдался переизбыток предложения ПМ на фоне закрытия Европы и отсутствия альтернатив к стагнирующему китайскому рынку. Внутренняя ёмкость рынка в России оказалась не способной полностью заместить выпадающие объемы экспорта. Соответственно, наблюдалось падение производства и низкие цены в течение всего года. Финансовые результаты всех компаний лесного сектора промышленности оказались худшими за последние 5 лет. В результате даже крупнейшие производители начали процесс закрытия части своих лесопильных заводов, общее производство снизилось примерно на 15-20%.

Вместе с тем, принятые меры девирсификации продаж, в том числе поиск новых партнеров как на внутреннем, так и внешнем рынках, использование государственных стимулирующих экономику

инструментов, снижение непроизводственных расходов позволили в прошедшем году стабилизировать негативное последствие влияния внешних факторов. В этих условиях сгенерированные убытки в большей степени были обусловлены малоуправляемыми факторами курсовых колебаний валют и общим состоянием мировой экономики.

Исчерпывающие антикризисные меры принятые Компанией в прошлом году позволили не только не допустить существенных провалов в операционной деятельности, а напротив, несмотря на внешние угрозы бизнесу удержать фактическое состояние финансово-хозяйственной деятельности Общества на уровне прошлых лет и даже улучшить их.

15. Оценочные обязательства, условные факты

На 31.12.2023 года оценочные значения сформированы: тыс.руб.

	2021г.	2022г.	2023г.
Резерв ежегодных отпусков	55 362	69 575	71 601
Оценочные обязательства по страховым взносам	16 904	21 628	22 499
Ожидаемые убытки Аркаим (Скания техника)	5 641	5 641	5 437
Оценочные обязательства Евросиб СПб-ТС	0	15 293	0
Оценочные обязательства "Енисейский экспортн. союз	0	35 166	6 090
Оценочные обязательства "СК БАЙКАЛ"	0	6 365	0
Оценочные обязательства ЛДМ	703	0	0
Оценочные обязательства «Чуновский конт.терминал»	0	25 990	0
Оценочные обязательства АВАНГАРД ООО (7743311337) Предварительные акты	0	76	76
Оценочные обязательства ГОРИЗОНТ ООО (2407008695) Предварительные акты	0	68 906	80
Оценочные обязательства Лесной Профи	0	4 615	4 615
Оценочные обязательства ЛЕСНОЙ ПРОФИ Предварительные акты	0	14 934	14 934
Оценочные обязательства Приангарский ЛПК	22 268	50	50
Резерв Авангард ООО дело А-33-16244/2023	0	0	34 676
резерв Енисейская сплавная контора АО	0	0	6 439
Резерв на достройку ЛПК	250 000	250 000	215 657
Резерв предстоящих расходов КУННОИР	81 635	81 635	0
Итого	432 513	604 550	382 154

Согласно новому стандарту, Общество признает предмет аренды (п. 10 ФСБУ 25/2018) по лизингу как право пользования активом (ППА) на отдельном счете бухгалтерского учета и как обязательство по аренде также на отдельном счете. Обязательство по аренде, в свою очередь, оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

16. Прибыль/убыток на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. В 2023 году убыток на акцию составил -0,526 тыс.руб.. В 2022 году убыток на акцию составил - 0,859 тыс руб.

17. Операции и расчеты со связанными сторонами

Перечень связанных сторон, определенных Обществом на 2023 год, включает основной управленческий персонал, а также «ВЭБ.РФ», ООО «ТАЙГА ХОЛДИНГ» как акционеров Общества, и ООО«Роквелл Капитал», как компания , связанная с этими обществами .

Информация о связанных сторонах нашей организации по состоянию на «31» декабря 2023 г.:

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Краслесинвест»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Тайга Холдинг»	660135, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова, д. 37А, этаж/пом 3/12	Владеет более 50% голосующих акций АО «Краслесинвест»	30.09.2021	-
2	Государственная корпорация развития ВЭБ.РФ	107078, Москва, пр. Академика Сахарова, 9	Владеет более 20% голосующих акций АО «Краслесинвест»	04.02.2008	-
3	Общество с ограниченной ответственностью «Роквелл Капитал»	107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 24, эт Ц пом I ком 90	Владеет более 50 % голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО «Тайга Холдинг»	30.09.2021	-

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «Краслесинвест»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «Тайга Богучаны»	660135, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова, д. 37А, этаж/пом 3/19	Общество на 100% принадлежит ООО «Тайга Холдинг», которому принадлежит более 50% голосующих акций АО «Краслесинвест»	30.09.2021	сделки в процессе обычной хозяйственной деятельности
2	Общество с ограниченной ответственностью «Агентство правовых решений»	Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Пограничников, д. 7А, стр. 7, офис 15	ООО «Тайга Богучаны» имеет право распоряжаться 99% голосов, приходящихся на доли в уставном капитале ООО «Агентство правовых решений»	24.12.2021	отсутствуют

В 2023г. с ООО «Тайга Богучаны» согласно договора субаренды земельного участка № Д-ТБ-К-01/0821 от 01.08.2021г. дополнительное соглашение № 2 от 28.07.2023г., являющейся «проектной компанией», выполнено услуг на 10 910,22 тыс.руб.. по договору поставки технологической щепы № Д-047/10 от 23.10.2023г. на сумму 3 220,80 руб. и по договору Д-050/11 от 07.11.2023г. на сумму 3220,80 руб.

В 2022 году выполнено по договору № Д-ТБ-К-01/0821 от 01.08.2021г. в сумме 12 648,55 тыс.руб.

С компанией ООО "РОКВЕЛЛ КАПИТАЛ" выполнено услуг (авиабилеты, проживание) по договору б/н от 29.10.2023г. на сумму 546,91 тыс.руб

18. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом понимаются руководители, а также иные должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. В 2023 г. к ним относились генеральный директор, директор по персоналу, главный бухгалтер, заместитель генерального директора по лесозаготовкам и лесообеспечению, заместитель генерального директора по проектам и развитию,

заместитель генерального директора по коммерческим вопросам, заместитель генерального директора по безопасности.

Размер вознаграждений, выплаченных в 2023 году основному управленческому персоналу Общества составил – 39 333 тыс. руб. (98 368 тыс. руб.- в 2022 г.)

В 2023 году не было изменений в структуре управленческого персонала на ключевых позициях.

Долгосрочных и иных вознаграждений управленческому персоналу в течении 2023 г. не производилось.

19. События после отчетной даты.

После отчетной даты событий, требующих раскрытия или изменения в отчетности нет.

**Исполняющий обязанности
генерального директора АО «Краслесинвест»
(Приказ 25-ОД от 25.03.2024)**



В.Н. Астапчик

«29» марта 2024