

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах ООО «Карелиан Вуд  
Кампани»  
за 2023 год**

пгт. Калевала

## **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Карелиан Вуд Кампани» (далее - Общество), сокращенное название ООО «КВК», ИНН/КПП 1001145586/101701001, зарегистрировано Инспекцией ФНС России по г. Петрозаводску.

Сведения в Единый государственный реестр юридических лиц внесены 14.05.2003 года, за основным государственным регистрационным номером 1031000028630.

**Юридический и почтовый адрес:** 186910, РФ, Республика Карелия, Калевальский р-н, пгт. Калевала, ул. Советская, д.11.

186930, РФ, Республика Карелия, г. Костомукша, ул. Советская, д.16, а/я 31.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах ООО «КВК», так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

### **Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества в период 2023, 2022 и 2021 годов были:

- Лесозаготовки;
- Лесное хозяйство;
- Распиловка и строгание древесины, пропитка древесины;
- Розничная торговля лесоматериалами;
- Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 г. Составила 186 и 194 соответственно.

### **Филиалы и представительства Общества/Обособленные подразделения Общества**

На 31 декабря 2023 года в ООО «КВК» создано 1 обособленное подразделение в городе Костомукша.

### **Органы управления**

Управление в Обществе осуществляется через Общее собрание участников, Генерального директора (единоличный исполнительный орган) или управляющая организация.

Избрание совета директоров/наблюдательного совета Уставом Общества не предусмотрено. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Единичным исполнительным органом (Генеральным директором).

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

## **Контрольные органы**

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. не формировалась.

## **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 27 декабря 2023 г. № КВК/ОД/0176.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется сервисной организацией согласно договору № ОЦО-0033/КВК-0024-2020 от 01.04.2020.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяются программные продукты SAP S\4 HANA и 1С:ЗУП.

## **Допущение о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 недостаточность чистых активов составила 900 396 тыс. руб., 837 843 тыс. руб., 889 056 тыс. руб. соответственно, чистый убыток за 2023 год составил 62 553 тыс. руб., а отрицательный операционный денежный поток составил 65 381 тыс. руб.

Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Руководством Общества не принимались какие-либо решения о ликвидации, прекращении или сокращении его финансово хозяйственной деятельности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем в срок, не менее 12 месяцев после отчетной даты, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности, несмотря на имевшие место в 2023 году события и обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать сомнения в непрерывности деятельности.

Для целей подтверждения способности Общества непрерывно продолжать деятельность руководство провело анализ финансового положения Общества, будущих денежных потоков и прибыльности Общества с учетом ожиданий по выходу из низкой фазы рыночного цикла, а также оценило имеющиеся источники рефинансирования текущего кредитного портфеля и пути его оптимизации.

В силу специфики, связанной с цикличностью бизнеса Общества, руководство ожидает улучшения операционных и финансовых показателей деятельности в течение следующих двенадцати месяцев, в числе прочего, за счет увеличения производства и продаж продукции, имеющей наибольшую маржинальность.

В 2023 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По результатам проведенного анализа руководство считает, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

#### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

#### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Сроки проведения плановых инвентаризаций в соответствии с Учетной политикой устанавливаются Приказом Руководителя Организации, проводятся ежегодно по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября. Внеплановые инвентаризации проводятся обязательно в порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату прекращения признания актива (обязательства) в учете.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро
Китайский юань	12,5762 за 10 Юаней	98,9492 за 10 Юаней	11,6503 за 1 Юань

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Основные средства**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот,

предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01. Объекты МОС оприходованные до 01.07.2020 г (до перевода учета в SAP) учитываются на забалансовом счете.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества, не менее 500 тыс. руб., на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

Класс ОснСр	Название класса основных средств
1020300	ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество
1030000	ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)
1030100	ОС. Транспортные средства
1030200	ОС. Производственный инвентарь
1040000	ОС. Офисное оборудование и инвентарь
1040100	ОС. Информационное компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

#### **Финансовые вложения**

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в составе отчета о финансовых результатах в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

В составе финансовых вложений Общества учитываются:

- предоставленные другим организациям процентные займы;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в том числе дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- другие виды финансовых вложений, соответствующие критериям признания. Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, товары), а также НМА;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения. Такие активы признаются денежными эквивалентами. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады на срок менее 3 месяцев.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения

стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расходы и комиссии банка, вознаграждение банку на получение банковской гарантии, полученной для обеспечения сделок по приобретению финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов организации, равномерно в течение срока действия банковской гарантии.

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям учитывается обособленно и отражена в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

### **Учет запасов**

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается в составе прочих расходов периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по состав строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто, также свернуто отражаются валютно-обменные операции; обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства.

Налог на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств отражен свернуто - используется прямой метод, т.е. отражается в прочих поступлениях или прочих платежах.

## Учет аренды

### Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды за исключением:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- имеющих низкую стоимость или ежемесячно переменную стоимость;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности;
- объекты, имеющие выше перечисленные критерии, не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи, по таким договорам, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды или на основе другого систематического подхода.

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав строки отчета о финансовых результатах проценты к уплате.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

Для определения приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Общество использует средневзвешенную ставку заимствования Обществом для расчета приведенной стоимости арендных платежей. Ставка дисконтирования изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, линейным способом. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- Изменения условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

В случае классификации объекта учета аренды как неоперационная (финансовая) аренда арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

### **Порядок формирования доходов**

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников/учредителей (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основной деятельности Общества.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от предоставленного в аренду имущества;
- поступления от продажи иностранной валюты;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- суммы полученной государственной помощи (субсидий);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов представляются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на создание и увеличение резерва по сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением
- доходы и расходы от прав пользования активом.

#### **Порядок формирования расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности и прочим расходам относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности и прочим доходам, поименованным в разделе «Порядок формирования доходов» настоящих пояснений.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов представляются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на создание и увеличение резерва по сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением;
- доходы и расходы от права пользования арендой.

#### **Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

### **Учет оценочных обязательств**

Оценочными обязательствами являются обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из норм законодательных или иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работникам;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по оплате проезда к месту отдыха.
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;
- по лесовосстановлению арендованных участков.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, оценки экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При признании фактических затрат, связанных с выполнением Обществом имеющихся обязательств по ранее признанным оценочным обязательствам, в бухгалтерском учете Общества производится уменьшение сумм этих оценочных обязательств, отраженных на счетах резервов предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство уменьшается при отражении затрат или признании кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

**Оценочное обязательство по оплате отпусков работников** и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно. Оценка обязательства производится по каждому работнику Общества в последний день отчетного месяца.

**Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы** и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

**Оценочное обязательство по оплате проезда к месту отдыха** формируется в соответствии со статьей 325 Трудового кодекса РФ, согласно которой Общества, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, компенсируют работникам расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

**Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности** формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности и обзорные проверки промежуточных отчетностей. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете равномерно в составе расходов отчетного периода.

**Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям** возникает при условии, что вероятность доначисления налогов составляет более 50%, формируется ежегодно на 31 декабря отчетного года и признается в прочих расходах отчетного периода.

**Оценочное обязательство по судебным искам** возникает при условии, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу Общества оценивается как более 50%, формируется ежеквартально и признается в прочих расходах отчетного периода.

**Оценочное обязательство по лесовосстановлению арендованных участков** формируется в соответствии со статьей 61 Лесного Кодекса РФ Организационными, осуществляющими использование лесов, которые обязаны выполнять мероприятия по воспроизводству лесов, путем лесовосстановления и ухода за лесами. Оценочное обязательство возникает по мере вырубki участков лесов.

### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов

сомнительных долгов. Резерв по сомнительной задолженности организаций, являющихся организациями под общим контролем не создается.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов учитывается на забалансовом счете в течение 5 лет.

### **Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества/акционера.

**Вклад в имущество без увеличения уставного капитала** это безвозмездная передача участником (акционером) денежные средства без увеличения уставного капитала, номинальный размер долей участников не меняется, не подразумевает регистрации в ЕГРЮЛ.

### **Учет налога на прибыль**

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 данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В бухгалтерском балансе налоговые активы и налоговые обязательства отражаются свернуто по видам активов и обязательств.

## 2. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК, РЕОРГАНИЗАЦИЯ

### Изменение учетной политики

За отчетный период 2023 существенных изменений учетной политики, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность не производилось.

### Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При проведении годовой инвентаризации основных средств была проведена корректировка сроков полезного использования за прошлый период.

В показатели бухгалтерского баланса за 2022 год внесены изменения по строкам 11501, 1370, 1420.

Номер строки	Наименование	Период изменения	Показатель до изменения	Сумма изменений	Показатель после изменений
11501	Основные средства в организации	На 31.12.2022	896 016	6 817	902 833
1180	Отложенные налоговые активы	На 31.12.2022	670 175	3 303	673 478
1370	Нераспределенная прибыль	На 31.12.2022	(793 297)	5 454	(787 843)
1420	Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2022	55 819	4 666	60 485

## 3. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	801 742	902 833	937 055
Вложения во внеоборотные активы	91 978	74 084	68 839
Материалы для строительства	63	-	-
Право пользования (аренда) (Поясн. раздел 25)	180 822	220 755	306 393
<b>Итого</b>	<b>1 074 605</b>	<b>1 197 672</b>	<b>1 312 287</b>

### 3.1 Информация об основных средствах за 2023 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Земля и объекты природопользования	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 131 385	1 154 833	29 129	60 907	2 376 254
Поступление	17 783	14 240	-	666	32 689
Выбытие	(549)	(10 562)	-	(761)	(11 872)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 148 619	1 158 511	29 129	60 812	2 397 071

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Земля и объекты природопользования	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(641 954)	(783 314)	-	(48 153)	(1 473 421)
Амортизация, начисленная за период	(63 999)	(63 714)	-	(3 854)	(131 567)
Выбытие	523	8 375	-	761	9 659
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2023	(705 430)	(838 653)	-	(51 246)	(1 595 329)

### 3.2 Информация об основных средствах за 2022 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Земля и объекты природопользования	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	1 094 444	1 123 208	29 129	54 659	2 301 440
Поступление	38 673	67 698	-	6 931	113 302
Выбытие	(1 732)	(36 073)	-	(682)	(38 487)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 131 385	1 154 833	29 129	60 907	2 376 254

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Земля и объекты природопользования	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(548 056)	(770 561)	-	(45 766)	(1 364 383)
Амортизация, начисленная за период	(109 744)	(54 175)	-	(4 882)	(168 801)
Выбытие	1 518	34 231	-	682	36 431
Пересмотр СПИ	14 328	7 191	-	1 813	23 332
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2022	(641 954)	(783 314)	-	(48 153)	(1 473 422)

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Земля и объекты природопользования	Другие виды основных средств	Итого
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2022	489 431	371 519	29 129	12 754	902 833
На 31 декабря 2023	443 190	319 857	29 129	9 566	801 742

Переоценок основных средств Общество не производило.

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации стоимости основных средств в 2021-2023гг. не производилась.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2023г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа, основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств отсутствует.

По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

### 3.3 Капитальные вложения (незавершенное строительство)

Капитальные вложения не введенные в эксплуатацию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Строительство объектов основных средств	74 918	65 588	48 935
Приобретение объектов основных средств	17 060	8 496	19 904
<b>Итого вложения во внеоборотные активы</b>	<b>91 978</b>	<b>74 084</b>	<b>68 839</b>

## 4. Финансовые вложения

### 4.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения в виде займов выданных на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	714 903	929 000	441 000
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>714 903</b>	<b>929 000</b>	<b>441 000</b>

Информация об остатках займов связанным сторонам, выданных Обществом, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2022 и 2021 годов в разрезе заемщиков представляет следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Участники-1	714 903	763 000	392 000
Организация под общим контролем -1	-	166 000	49 000
<b>Итого: Предоставленные займы (долгосрочные)</b>	<b>-</b>	<b>929 000</b>	<b>441 000</b>

Информация по срокам погашения долгосрочных займов связанным сторонам на 31.12.2023 представлена следующим образом:

Год погашения долгосрочных займов	Сумма
2024	-
2025	-
2026	714 903
<b>Итого</b>	<b>714 903</b>

#### 4.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	550 000	285 200	312 000
<b>Итого: финансовые вложения</b>	<b>550 000</b>	<b>285 200</b>	<b>312 000</b>

Информация об остатках краткосрочных заемных средств, выданных Обществом, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годы в разрезе заемщиков представляет следующее

Наименование показателя	На 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Участники-2	550 000	261 200	300 000
Организация под общим контролем -1	-	24 000	12 000
Организация под общим контролем -2	-	-	250 000
<b>Итого: Займы связанным сторонам (необеспеченные)</b>	<b>550 000</b>	<b>285 200</b>	<b>562 000</b>

#### 5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	31 199	37 312	40 538
Авансы по инвестиционной деятельности	-	-	38 106
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	2 675	2 350	2 682
<b>ИТОГО</b>	<b>33 874</b>	<b>39 662</b>	<b>81 326</b>

#### 6. Запасы

В бухгалтерском балансе по статье Запасы учтены следующие виды товарно-материальных ценностей:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Материалы	247 632	211 140	161 854
Товары	80 748	133 475	93 732
Прочее	33 513	1 204	26 102
<b>ИТОГО</b>	<b>361 893</b>	<b>345 819</b>	<b>281 688</b>

Резерв под снижением стоимости товарно-материальных ценностей на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составил 5 148 тыс. руб., 2 973 тыс. руб. и 413 тыс. рублей соответственно.

## 7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	351 937	216 486	162 794
Прочие дебиторы	129 464	99 186	26 489
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	3 217	18 165	6 690
Прочие	8 004	53 658	81 194
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>492 622</b>	<b>387 494</b>	<b>277 167</b>

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 43 966 тыс.руб., 24 502 тыс.руб. и 24 700 тыс.руб. соответственно.

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	8 361	1 251	698
Денежные средства на валютных счетах в банках (если суммы в разных валютах существенные – расписываем по валютам, если нет то не расписываем)	-	54 640	8
В евро	-	-	8
В юанях	-	54 640	-
Банковские депозиты	31 000	-	367 700
<b>Итого</b>	<b>39 361</b>	<b>55 891</b>	<b>368 406</b>

В составе денежных эквивалентов представлены банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

## 9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31 декабря 2023г. составляет 50 000 тыс.руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о организации, контролирующей ООО «КВК» так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

## 10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	331 328	354 099	356 549
Авансы полученные	113 061	7 761	64 956
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 456	10880	1 868
Задолженность перед персоналом организации	8 337	5 977	6 779
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 188	4 551	6 817
Задолженность по налогам и сборам	4 897	1 117	4 219
<b>Прочие кредиторы</b>	<b>473 267</b>	<b>384 385</b>	<b>441 188</b>
Расчеты с подотчетными лицами	3	4	2
<b>Итого прочие кредиторы</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
<b>Итого</b>	<b>473 270</b>	<b>384 389</b>	<b>441 190</b>

## 11. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	На лесовосстановление	На компенсацию проезда к месту отдыха	По судебным делам	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	Прочие	Итого
<b>Баланс на 31.12.2021</b>	<b>5 803</b>	<b>186</b>	<b>16 979</b>	<b>387</b>	<b>-</b>	<b>119</b>	<b>1 947</b>	<b>25 421</b>
Увеличение резерва	22 731	3 095		1 051	228	302	7 737	
Использование резерва	(25 585)	(186)	(5 146)	(719)		(300)	(7 829)	
<b>Баланс на 31.12.2022</b>	<b>2 949</b>	<b>3 095</b>	<b>11 833</b>	<b>719</b>	<b>228</b>	<b>121</b>	<b>1 855</b>	<b>20 800</b>
Увеличение резерва	20 477	7 105	3 356	(105)	352	255	7 928	39 368
Использование резерва	(17 916)	(3 095)	-	(307)	(580)	(248)	(6 301)	(28 448)
<b>Баланс на 31.12.2023</b>	<b>5 510</b>	<b>7 105</b>	<b>15 189</b>	<b>307</b>	<b>-</b>	<b>128</b>	<b>3 482</b>	<b>31 721</b>

## 12. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Продукция пиломатериалы	1 024 172	1 250 453
Продукция кора, щепы, опилки	147 027	104 730
Строганные изделия	2 351	46 095
Реализация хлыстов	140 713	113 701
<b>Итого</b>	<b>1 314 263</b>	<b>1 514 979</b>

## 13. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Продукция пиломатериалы	845 065	743 668
Продукция кора, щепы, опилки	90 870	62 938
Строганные изделия	3 156	18 703
Реализация хлыстов	178 891	172 765
<b>Итого</b>	<b>1 117 982</b>	<b>998 074</b>

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Транспортные расходы на доставку готовой продукции	236 724	247 737
Прочие	3 748	8 422
<b>Итого</b>	<b>240 472</b>	<b>256 159</b>

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Услуги по управлению	81 849	72 025
Расходы на оплату труда	52 616	55 696
Отчисления на социальные нужды	15 158	15 875
Услуги охраны	13 659	13 049
Амортизация	4 283	4 062
Прочие затраты	3 563	2 694
Налог на имущество	410	593
Расходы на аудит	255	302
Прочие	34 110	30 055
<b>Итого</b>	<b>205 903</b>	<b>194 351</b>

Себестоимость продаж по элементам затрат представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Материальные затраты	1 134 896	1 056 534
Расходы на оплату труда	182 979	182 762
Амортизация	148 111	150 997
Отчисления на социальные нужды	54 928	54 638
Прочие затраты	25 518	18 497
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>1 546 432</b>	<b>1 463 428</b>
Готовая продукция	<b>17 926</b>	<b>(14 844)</b>
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 564 358</b>	<b>1 448 584</b>

#### 14. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
<b>Прочие доходы</b>		
Субсидия по транспортным расходам	71 992	-
Курсовые разницы	63 288	-
Реализация ТМЦ	60 157	20 812
Доходы от сдачи имущества в аренду	8 423	6 853
Излишки выявленные при инвентаризации	4 167	2 822
Реализация ОС	3 406	1 625
Прочие доходы	10 549	65 972
<b>Итого: прочие доходы</b>	<b>221 982</b>	<b>98 084</b>

## 15. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
<b>Прочие расходы</b>		
Реализация ТМЦ	(33 289)	(68 168)
Резерв сомнительных долгов	(19 719)	(2 361)
Амортизация	(13 660)	(20 459)
Расходы по персоналу	(12 643)	(6 450)
Убыток от продажи валюты	(3 091)	(5 834)
Реализация основных средств	(2 386)	(2 246)
Пошлины и сборы	(2 107)	(318)
Услуги кредитных организаций	(1 354)	(2 665)
Прочие расходы	(48 561)	(72 574)
<b>Итого: прочие расходы</b>	<b>(136 810)</b>	<b>(181 075)</b>

## 16. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2023	за 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(78 493)	61 028
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	15 699	(12 206)
Постоянный налоговый доход	(3 094)	(3 866)
Отложенный налоговый актив /обязательство	17 805	(5 336)
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(5 200)</b>	<b>(10 736)</b>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, в разрезе разниц представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Основные средства	10 746	7 668
Резервы сомнительных долгов	3 893	(40)
Право пользования (аренда)	3 703	-
Оценочные обязательства и резервы	2 184	(924)
Курсовые разницы по расчетам	1 127	-
Готовая продукция	630	(909)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Кредиторская задолженность	581	(455)
Резервы под снижение стоимости готовой продукции	498	-
Резервы под снижение стоимости материалов	(63)	512
Материалы	(92)	93
Полуфабрикаты	(263)	141
Расходы будущих периодов	(1 937)	(11 452)
Арендные обязательства	(3 202)	-
Внутрихозяйственные расчеты	-	30
<b>Итого</b>	<b>17 805</b>	<b>(5 336)</b>

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов.

## 17. Аренда

### 17.1 Общество как арендатор

Для определения приведенной стоимости арендных платежей, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 12.10.2022 - 10,83%.

Ставка дисконтирования для новых договоров и модификаций для текущих договоров аренды с 24.11.2023 составила 18,86%.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания/Сооружения	Земля/объекты природопользования	Лесные участки	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</b>	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	1 144	976	304 273	306 393
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Пересмотр стоимости	97	55	(54 021)	(53 869)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022</b>	<b>1 241</b>	<b>1 031</b>	<b>250 252</b>	<b>252 524</b>
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Пересмотр стоимости	3	(201)	(8 428)	(8 626)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>1 244</b>	<b>830</b>	<b>241 824</b>	<b>243 898</b>

Сверка остатков накопленной амортизации по группам и накопленного обесценения и его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания/Сооружения	Земля/объекты природопользования	Лесные участки	Итого
<b>Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021</b>	-	-	-	-
Амортизация за 2022 год	420	245	31 104	31 769
Обесценение	-	-	-	-
<b>Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022</b>	420	245	31 104	31 769
Амортизация за 2023 год	435	271	30 602	31 308
Обесценение	-	-	-	-
<b>Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023</b>	855	516	61 706	63 077

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
<b>Обязательства на 31.12.2021</b>	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	349 398
Поступило за 2022 год	-
Выбыло за 2022 год	-
Проценты к уплате	26 823
Выплата арендных платежей	56 760
Пересмотр стоимости	(58 628)
<b>Обязательства на 31.12.2022</b>	<b>260 833</b>
Поступило за 2023 год	-
Выбыло за 2023 год	-
Проценты к уплате	27 476
Выплата арендных платежей	40 723
Пересмотр стоимости	(8 626)
<b>Обязательства на 31.12.2023</b>	<b>238 960</b>

## 17.2 Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Общества.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды на 31 декабря 2023, 2022, составил 8 214 тыс. руб., 8 224 тыс. рублей соответственно.

## 18. Связанные стороны

### Операции и остатки по группам связанных сторон

#### Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
<b>Предоставленные займы</b>		
Участники	1 264 903	1 214 200
<b>Итого</b>	<b>1 264 903</b>	<b>1 214 200</b>

## Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Процентный расход по займам выданным</b>		
Участники	179 648	43 989
Общества под общим контролем	3 425	18 697
<b>Итого</b>	<b>183 073</b>	<b>62 686</b>
<b>Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*</b>		
Участники	866 428	723 472
Общества под общим контролем	26 467	310 536
<b>Итого</b>	<b>892 895</b>	<b>1 034 008</b>
<b>Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*</b>		
Участники	415 190	265 559
Общества под общим контролем	550 597	151 140
<b>Итого</b>	<b>965 787</b>	<b>416 700</b>

\* Данные представлены без учета НДС

## Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность</b>				
Участники		151 582	82 610	105 468
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	-	1 838	-
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	102 501	1 097	-
<b>Итого</b>		<b>254 083</b>	<b>85 545</b>	<b>105 468</b>

Резерв по сомнительным долгам от связанных сторон не формируется, предполагается что кредитные риски по такой дебиторской задолженности отсутствуют.

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2023 году не проводилось.

## Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Кредиторская задолженность</b>				
Участники		273 225	336 467	211 172
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	15 346	838	60 391
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	1 529	2 714
<b>Итого</b>		<b>288 571</b>	<b>338 834</b>	<b>274 277</b>

## Денежные потоки со связанными сторонами \*

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	240 432	106 371
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	233 911	106 371
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	6 521	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	1 391 324	1 519 203
От продажи основных средств и иного имущества	1 295 397	2 491 600
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений	95 927	27 603
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	-	-

\* Данные предоставлены без учета НДС

### **Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В течении 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили заработная плата генерального директора, финансового менеджера, финансовых контролеров, директора департамента, менеджера по производству, технического руководителя, менеджера по персоналу.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 18 209,0 тыс. руб. (2022 год: 22 249,0 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2023 году составила 4 735,3 тыс. руб. (2022 год: 4 178,6 тыс. руб.)

### **19. Риски и условные обязательства**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

#### **Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России**

В феврале 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального Банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества, нельзя исключить риск того, что Общество или лица, занимающие должности в руководстве Общества, или ее контрагенты будут затронуты санкциями в будущем.

В 2022 году внешнеполитическая напряженность привела к нарушениям логистических цепочек. Кроме того, повышение ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации до 20% в феврале 2022 года привело к удорожанию привлечения заемного финансирования. В дальнейшем Центральный Банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 7.5% по состоянию на 30 июня 2023 года, и повысил до 16% к 31 декабря 2023 года. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации на деятельность Общества сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены

в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

### **Экологическая деятельность организации**

В соответствии с письмом Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 27.05.2012 №07-02-18/02, с целью повышения прозрачности и качества информации о деятельности организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, особенно существенной для организаций, оказывающих на состояние окружающей среды как положительное, так и отрицательное воздействие, в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются дополнительные показатели и пояснения в отношении экологической деятельности организации.

По состоянию на 31.12.23 на балансе организации по стр. 1130 «Основные средства» не числятся внеоборотные активы и капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью Общества.

### **20. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

Генеральный директор

Цхай А.В.

21 марта 2024 г.

