**СОДЕРЖАНИЕ**


| | | |
|---|---|---|
| *1.* | *ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ* | *37* |
| *2.* | *ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ* | *38* |
| *3.* | *ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА* | *46* |
| *4.* | *ЗАПАСЫ* | *49* |
| *5.* | *ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *49* |
| *6.* | *ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ* | *49* |
| *7.* | *ПРОЧИЕ АКТИВЫ* | *50* |
| *8.* | *ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА* | *50* |
| *9.* | *КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ* | *51* |
| *10.* | *ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* | *52* |
| *11.* | *РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* | *52* |
| *12.* | *РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ* | *53* |
| *13.* | *СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ* | *54* |
| *14.* | *УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ* | *56* |
| *15.* | *АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ* | *59* |
| *16.* | *СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.* | *65* |

*Общество с ограниченной ответственностью*
**Стивидорная компания**
**«Славянский лесной терминал»**

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

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

**ИНН 2540050088 КПП 253101001**

**E-mail: buxslt@mail.ru**

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Стивидорная компания «Славянский лесной терминал» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

**Сокращенное наименование:** ООО «СЛТ».

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

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

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

Общество осуществляло в 2023 году следующие виды деятельности:

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

**Уставный капитал** Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. составляет 5 200 тыс. руб. и состоит из следующих долей Участников:

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

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

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

**Среднегодовая численность работающих** за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 187 человек (2022 год: 173 человека).

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 сентября 2024 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Учетной политикой установлено, что для определения степени существенности ошибок в целях исполнения ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете»* устанавливается, что существенной является ошибка, в результате исправления которой соответствующий показатель бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах изменится более чем на 10%.

***Основные средства***

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

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

К учету принимается актив на основании стандарта удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 стоимость которых составляет более 100 тыс. рублей и более и срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

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

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

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

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

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

| **Группы основных средств** | **Сроки полезного использования, лет** |
|---|---|
| Здания и сооружения | 3-32 |
| Инструменты, инвентарь, оборудование, прочие основные фонды | 2-20 |
| Транспортные средства | 10-26 |
| Компьютерная и прочая офисная техника | 3-7 |
| Капитальный ремонт основных средств | 5-10 |

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

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

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

***<u>Нематериальные активы</u>***

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»* амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

***Запасы***

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

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

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

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

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

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

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

***Учет расходов по займам***

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

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

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

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

Обязательства по полученным займам 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 в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

***Учет аренды (лизинга) у арендатора***

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

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

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

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.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

***Доходы***

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

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

- гостиничные услуги;
- портовые услуги;
- транспортная обработка грузов.

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

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

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

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

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

Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

***Расходы***

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

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

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

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой). Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

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

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

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

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

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

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

***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков***

*Денежные средства и их эквиваленты*

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

*Свернутое отражение денежных потоков*

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

*Учет денежных потоков в иностранной валюте*

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

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

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

***Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте***

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

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

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

| Валюта | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|---|
| Доллар США | 89,6883 | 70,3375 | 74,2926 |
| Японская иена | 0,633302 | 0,530609 | 0,645097 |
| Китайский юань | 12,5762 | 9,8949 | 11,6503 |

***Иное***

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

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

***Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год***

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 12 сентября 2024 г., была исправлена и заменяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 4 апреля 2024 г. Общество исправило бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год в связи со следующими обстоятельствами:

- представление Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме;
- исправление ошибок в классификации и математических неточностей в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме;
- исправление ошибок в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г. в связи со следующим:
  1) сворачивание отложенных активов и обязательств, образованных по одним видам операций;
  2) переклассификация задолженности по полученному займу в соответствии с графиком платежей;
- исправление ошибок в классификации статей расходов в отчете о финансовых результатах за 2023 год;
- исправление математических неточностей в отчете об изменениях капитала за 2023 год;
- исправление ошибок в сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. в соответствии с данными бухгалтерского баланса, сальдо денежных потоков за отчетный период, а также переклассификация денежных потоков по видам операций в отчете о движении денежных средств за 2023 год в связи со следующим:
  1) некорректной классификацией платежей основного долга по договорам лизинга;
  2) некорректной классификацией платежей налогов и страховых взносов, связанных с начислением заработной платы работников;
  3) некорректной классификацией платежей поставщикам за приобретение внеоборотных активов;
  4) некорректной классификацией уплаченных процентов по договорам займа;
  5) развернутым представлением возвратов денежных средств от поставщиков, ранее уплаченных им в одном отчетном периоде;
  6) прочие переклассификации денежных потоков.

Соответствующие изменения показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. указаны в следующей таблице:

| Статья | Причины изменений | Влияние корректировки на 31 декабря 2023 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета) |
|---|---|---|---|---|
| 1180 Отложенные налоговые активы | 1 | (175 507) | 295 156 | 119 649 |
| **1100 Итого по разделу I** | 1 | **(175 507)** | **295 156** | **119 649** |
| **1600 Баланс** | 1 | **(175 507)** | **295 156** | **119 649** |
| 1410 Заемные средства | 2 | **(15 200)** | **1 237 726** | **1 222 526** |
| 1420 Отложенные налоговые обязательства | 1 | (175 507) | 188 028 | 12 521 |
| **1400 Итого по разделу IV** | 1, 2 | **(190 707)** | **1 736 200** | **1 545 493** |
| 1510 Прочие обязательства | 2 | 15 200 | 419 811 | 435 011 |
| **1500 Итого по разделу V** | 2 | **15 200** | **503 101** | **518 301** |
| **1700 Баланс** | 1 | **(175 507)** | **1 702 802** | **1 527 295** |

Соответствующие изменения показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год указаны в следующей таблице:

| Статья отчета о финансовых результатах | Влияние корректировки за 2023 год | 2023 год (до пересчета) | 2023 год (после пересчета) |
|---|---|---|---|
| 2121 Транспортная обработка грузов (ОКВЭД 52.24) | (4 045) | (52 642) | (56 687) |
| 2125 Лесоперерабатывающее производство (ОКВЭД 16.10) | 4 045 | (661 017) | (656 972) |
| 23508 Прочие внереализационные расходы | 5 600 | (5 956) | (356) |
| 23511 Расходы по очистке акватории причала | (5 600) | – | (5 600) |

Соответствующие изменения показателей отчета о движении денежных средств за 2023 год указаны в следующей таблице:

| Статья отчета о движении денежных средств | Причины изменений | Влияние корректировки за 2023 год | 2023 год (до пересчета) | 2023 год (после пересчета) |
|---|---|---|---|---|
| 4110 Поступления – всего | 5 | (19 114) | 618 577 | 599 463 |
| 4119 Прочие поступления | 5, 6 | (19 114) | 19 116 | 2 |
| 4120 Платежи – всего | 5 | 21 031 | (721 577) | (700 546) |
| 4121 Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 3, 5 | 3 488 | (483 732) | (480 244) |
| 4122 В связи с оплатой труда работников | 2 | (38 630) | (126 788) | (165 418) |
| 4123 Процентов по долговым обязательствам | 4 | (1 400) | (17 179) | (18 579) |
| 4125 Прочие налоги | 2 | 38 630 | (45 805) | (7 175) |
| 4127 Процентов по договорам лизинга | 1 | 26 978 | (33 412) | (6 434) |
| 4129 Прочие платежи | 3, 5, 6 | (8 035) | (14 234) | (22 269) |
| **4100 Сальдо денежных потоков от текущих операций** | 1, 2, 3, 4, 5, 6 | **1 917** | **(103 000)** | **(101 083)** |
| 4220 Платежи – всего | 3 | (9 364) | (200) | (9 564) |
| 4221 В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 3 | (9 364) | – | (9 364) |
| **4200 Сальдо денежных потоков от инветиционных операций** | 3 | **(9 364)** | **(100)** | **(9 464)** |

| Статья отчета о движении денежных средств | Причины изменений | Влияние корректировки за 2023 год | 2023 год (до пересчета) | 2023 год (после пересчета) |
|---|---|---|---|---|
| 4320 Платежи – всего | 1, 4 | (25 578) | (49 273) | (74 851) |
| 4323 в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4 | 1 400 | (49 273) | (47 873) |
| 4324 основного долга по договорам аренды и лизинга | 1 | (26 978) | – | (26 978) |
| **4300 Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | 1,4 | **(25 578)** | **(40 273)** | **(65 851)** |
| **4400 Сальдо денежных потоков за отчетный период** | | **(33 025)** | **(143 373)** | **(176 398)** |
| **4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода** | | **170 000** | **9 686** | **179 686** |
| **4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | | **136 975** | **(131 164)** | **5 811** |

В расшифровки Пояснений в табличной и текстовой формах для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

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

## 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

***Наличие и движение основных средств в организации***

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 1 595 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 150 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 7 631 тыс. руб.).

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

| Объекты основных средств | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|---|
| Земельный участок (объекты ж/д транспорта) | 1 748 | 1 748 | 1 748 |
| Земельный участок (общежитие гостиничного типа) | 163 | 163 | 163 |
| Земельный участок (производственная территория) | 530 | 530 | 530 |
| **Итого** | **2 441** | **2 441** | **2 441** |

***Приобретение и строительство основных средств***

В 2023 году в результате приобретения Общество приняло в эксплуатацию основные средства на сумму 18 476 тыс. руб. (2022 год: 5 880 тыс. руб.).

***Незавершенные капитальные вложения***

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

***Капитальный ремонт объектов основных средств***

По состоянию на 31 декабря капитальный ремонт объектов основных средств представляет собой:

| Объект | 31 декабря 2023 г. | | Амортизация за 2023 год | 31 декабря 2022 г. | | Амортизация за 2022 год | 31 декабря 2021 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Капитальный ремонт цеха гидротехнических сооружений | 42 067 | (14 610) | (4 202) | 42 067 | (10 408) | (4 213) | 42 067 | (6 195) |
| Ремонт шпунтовой стенки причала | 19 700 | (19 043) | (3 938) | 19 700 | (15 105) | (3 938) | 19 700 | (11 167) |
| **Итого** | **61 767** | **(33 653)** | **(8 140)** | **61 767** | **(25 513)** | **(8 151)** | **61 767** | **(17 362)** |

***Право пользования активом и обязательства по аренде***

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Обществу передано в аренду АО «Иида Груп Холдингс» сроком на 12 лет оборудование по двум договорам международного лизинга, заключенным в 2019 и 2020 годах. В связи с переходом к Обществу экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности Лизингодателя на предметы аренды, договоры аренды были классифицированы в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества также имеется действующий договор операционной аренды склада хранения готовой продукции, которое оно использует в своей деятельности. Общество признало право пользования активом и соответствующие обязательства по данным договорам. Ставка дисконтирования по договорам международного лизинга определена в соответствии с условиями договоров, по договору аренды склада – в соответствии с оценкой руководством Общества ставки привлечения заемных средств на сопоставимый с арендой срок от третьих сторон на дату начала аренды.

*Право пользования активом*

Право пользования активом Общества по состоянию на 31 декабря составляет:

| Предмет аренды | 2023 год | 2022 год | 2021 год | Год передачи предмета аренды | Срок аренды, лет | Ставка дисконтирования |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Автоматическая лесопильная линия | 231 123 | 254 881 | 279 155 | 2021 | 12 | 2% |
| Автоматическая лесопильная линия (б/у) | 94 210 | 103 895 | 113 790 | 2021 | 12 | 2% |
| Склад хранения готовой продукции в п. Мирный | 9 709 | – | – | 2023 | 3 | 9,2% |
| **Итого** | **335 042** | **358 776** | **392 945** | | | |

Изменение права пользования активом в 2023 и 2022 годах:

| Вид операции | Автоматическая лесопильная линия | Автоматическая лесопильная линия (б/у) | Склад хранения готовой продукции в п. Мирный | Итого |
|---|---|---|---|---|
| **31 декабря 2021 г.** | **279 155** | **113 790** | **–** | **392 945** |
| Начисленная амортизация | (24 274) | (9 895) | – | **(34 169)** |
| **31 декабря 2022 г.** | **254 881** | **103 895** | **–** | **358 776** |
| Признание права пользования активом по фактической стоимости | **–** | **–** | **9 709** | **9 709** |
| Начисленная амортизация | (23 758) | (9 685) | **–** | **(33 443)** |
| **31 декабря 2023 г.** | **231 123** | **94 210** | **9 709** | **335 042** |

*Обязательства по аренде*

Балансовая стоимость обязательства по аренде лесопильных линий по состоянию на 31 декабря 2023 г. выражена в японских иенах, аренде склада – в российских рублях (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.: в японских иенах).

Сумма будущих арендных платежей и обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г. соотносятся следующим образом:

| **Предмет договора аренды** | **Будущие арендные платежи согласно условиям договора** | | | | | | **Итого, сумма арендных платежей** | **Обязательство по аренде на 31 декабря 2023 г.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** | **2029 и последующие годы** | | |
| Автоматическая лесопильная линия | 20 076 | 26 767 | 26 767 | 26 767 | 26 767 | 127 145 | **254 289** | **233 865** |
| Автоматическая лесопильная линия (б/у) | 8 183 | 10 911 | 10 911 | 10 911 | 10 911 | 51 829 | **103 656** | **95 330** |
| Склад хранения готовой продукции в п. Мирный | 3 696 | 3 696 | 3 696 | – | – | – | **11 088** | **9 401** |
| **Итого, по договорам аренды** | **31 955** | **41 374** | **41 374** | **37 678** | **37 678** | **178 974** | **369 033** | **338 596** |

Изменение обязательства по аренде Общества в 2023 и 2022 годах:

| **Вид операции** | **Автоматическая лесопильная линия** | **Автоматическая лесопильная линия (б/у)** | **Склад хранения готовой продукции в п. Мирный** | **Итого обязательство по аренде** |
|---|---|---|---|---|
| **31 декабря 2021 г.** | **281 059** | **114 568** | **–** | **395 627** |
| Начисленные проценты | 4 254 | 1 734 | **–** | **5 988** |
| Уплаченные арендные платежи | (21 222) | (8 656) | **–** | **(29 878)** |
| Курсовые разницы от переоценки обязательства по аренде, выраженной в иностранной валюте | (50 402) | (20 539) | **–** | **(70 941)** |
| **31 декабря 2022 г.** | **213 689** | **87 107** | **–** | **300 796** |
| Приведенная стоимость арендных платежей на дату признания | – | – | 9 401 | **9 401** |
| Начисленные проценты | 4 571 | 1 863 | – | **6 434** |
| Уплаченные арендные платежи | (23 733) | (9 679) | – | **(33 412)** |
| НДС при исполнении обязанностей налогового агента | (926) | (373) | – | **(1 299)** |
| Курсовые разницы от переоценки обязательства по аренде, выраженной в иностранной валюте | 40 264 | 16 412 | – | **56 676** |
| **31 декабря 2023 г.** | **233 865** | **95 330** | **9 401** | **338 596** |

## 4. ЗАПАСЫ

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

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

| Наименование | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|---|
| **Материалы, в том числе:** | **67 119** | **53 307** | **119 442** |
| Пиловочник | 31 024 | 28 942 | 103 135 |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 20 970 | 13 421 | 9 204 |
| Запасные части | 10 509 | 6 144 | 2 758 |
| Топливо | 2 724 | 1 818 | 695 |
| Прочие материалы | 1 892 | 2 982 | 3 650 |
| **Готовая продукция – пиломатериалы** | **51 168** | **149 799** | **79 106** |
| **Полуфабрикаты собственного производства – пиломатериалы** | **20 426** | **33 576** | **47 656** |
| **Товары** | **498** | **–** | **–** |
| **Итого** | **139 211** | **236 682** | **246 204** |

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

***Авансы, выданные поставщикам***

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма авансов, выданных поставщикам в иностранной валюте, отсутствует. (31 декабря 2022 г.: 24 261 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 26 856 тыс. руб.).

***Расчеты по налогам и сборам***

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

| Налог | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|---|
| Налог на добавленную стоимость | 38 504 | 37 438 | 51 204 |
| Налог на прибыль | – | 4 794 | 4 985 |
| Прочие налоги и сборы | 3 304 | 538 | 38 |
| **Итого** | **41 808** | **42 770** | **56 227** |

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в состав денежных средств и их эквивалентов Общества включены депозиты сроком размещения до трех месяцев в сумме 5 400 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 170 000 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 13 741 тыс. руб.), размещенные под годовую ставку в размере 13,7%.

Сумма начисленных процентов по денежным средствам, размещенным на депозитных счетах в банках, а также процентов, начисленных на неснижаемый остаток денежных средств на расчетных счетах в 2023 году, составила 3 446 тыс. руб. (2022 год: 687 тыс. руб.) и отражена по строке 2320 Отчета о финансовых результатах.

## 7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы Общества включали:

| Виды активов | 2023 год | | 2022 год | | 2021 год | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Внеобо-ротные | Оборот-ные | Внеобо-ротные | Оборот-ные | Внеобо-ротные | Оборот-ные |
| Расходы, связанные с очисткой дна акватории возле причала | – | 5 133 | 5 133 | 5 600 | 10 733 | 5 600 |
| Прочие расходы будущих периодов | 4 870 | 2 748 | 2 433 | 2 050 | 3 344 | 1 619 |
| Денежные документы | – | 1 | – | 1 | – | 1 |
| **Итого** | **4 870** | **7 882** | **7 566** | **7 651** | **14 077** | **7 220** |

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

## 8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

| Наименование | Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб. | Валюта договора | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору / Дата досрочного погашения |
|---|---|---|---|---|
| **2023 год** | **1 222 526** | | | |
| АО «Иида Груп Холдингс» | 1 222 526 | Японская иена | 1,50% | 7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г. |
| **2022 год** | **1 121 921** | | | |
| АО «Иида Груп Холдингс» | 1 121 921 | Японская иена | 1,50% | 7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г. |
| **2021 год** | **1 304 368** | | | |
| АО «Иида Груп Холдингс» | 1 304 368 | Японская иена | 1,50% | 7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г. |

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

| Наименование | Остаток задолженности по заемным средствам, тыс. руб. | Валюта договора | Диапазон годовой процентной ставки, % | Срок окончательного погашения по договору / Дата досрочного погашения |
|---|---|---|---|---|
| **2023 год** | **435 011** | | | |
| АО «Иида Груп Холдингс» | 286 126 | Японская иена | 1,5% | 7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г. |
| ООО Иида Груп РУС» | 130 500 | Российский рубль | 5,07-12% | 29 января 2022 г. – 30 декабря 2024 г. |
| Проценты | 18 385 | – | – | – |
| **2022 год** | **314 686** | | | |
| АО «Иида Груп Холдингс» | 170 112 | Японская иена | 1,50% | 7 декабря 2025 г. – 2 ноября 2030 г. |
| ООО Иида Груп РУС» | 135 500 | Российский рубль | 5,07-7,13% | 29 января 2022 г. – 30 декабря 2024 г. |
| Проценты | 9 074 | – | – | – |
| **2021 год** | **193 814** | | | |
| АО «Иида Груп Холдингс» | 72 914 | Японская иена | 1,50% | 7 декабря 2025 г. – 11 августа 2026 г. |
| ООО «Иида Груп РУС» | 117 000 | Российский рубль | 5,07-6,38% | 29 января 2022 г. – 30 декабря 2022 г. |
| Проценты | 3 900 | – | – | – |

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

| | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|---|
| **Долгосрочные заемные средства** | **1 222 526** | **1 121 921** | **1 304 368** |
| Японская иена | 1 222 526 | 1 121 921 | 1 304 368 |
| **Краткосрочные заемные средства** | **435 011** | **314 686** | **193 814** |
| Японская иена | 295 553 | 171 363 | 76 139 |
| Российский рубль | 139 458 | 143 323 | 117 675 |

Ниже представлен график платежей по заемным средствам:

| | Сумма, тыс. руб.* |
|---|---|
| 2024 год | 461 042 |
| 2025 год | 345 498 |
| 2026 год | 275 902 |
| 2027 год | 207 954 |
| 2028 год | 204 975 |
| После 2028 года | 232 847 |
| **Итого** | **1 728 218** |

* Сумма платежей по заемным средствам, выраженная в тыс. руб., включает в себя сумму платежей по договорам займа в японских иенах с учетом будущих процентов, переведенную по курсу иностранной валюты на 31 декабря 2023 г. согласно данным ЦБ РФ.

Сумма начисленных по займам процентов, включенных в состав процентов к уплате (строка 23302 Отчета о финансовых результатах) составила в 2023 году 29 744 тыс. руб. (2022 год: 24 217 тыс. руб.).

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

***Торговая кредиторская задолженность***

По состоянию на 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 47 214 тыс. руб. была выражена в долларах США (31 декабря 2022 г.: 48 934 тыс. руб., выражена в долларах США; 31 декабря 2021 г.: отсутствует).

***Авансы, полученные от покупателей***

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма авансов, полученных от покупателей в иностранной валюте, отсутствует. (31 декабря 2022 г.: 14 281 тыс. руб., выражена в китайских юанях; 31 декабря 2021 г.: отсутствует).

***Расчеты по налогам и сборам***

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

| | **Резерв по неиспользованным отпускам** |
|---|---|
| **31 декабря 2021 г.** | **2 333** |
| Признано в отчетном периоде | 13 130 |
| Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | (12 569) |
| **31 декабря 2022 г.** | **2 894** |
| Признано в отчетном периоде | 15 739 |
| Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности | (16 508) |
| **31 декабря 2023 г.** | **2 125** |

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. оценочное обязательство по неиспользованным отпускам имеет краткосрочный характер и отражается в составе раздела V Бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства».

## 11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

***Выручка и себестоимость продаж***

| **Тип услуг** | **Выручка за 2023 год** | **Себестоимость продаж за 2023 год** | **Валовая прибыль (убыток) за 2023 год** | **Выручка за 2022 год** | **Себестоимость продаж за 2022 год** | **Валовая прибыль (убыток) за 2022 год** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Лесоперерабатывающее производство | 572 916 | (656 972) | (84 056) | 474 744 | (524 443) | (49 699) |
| Транспортная обработка грузов | 23 760 | (56 681) | (32 927) | 20 383 | (51 483) | (31 100) |
| Портовые услуги | 5 736 | (7 367) | (1 631) | 3 617 | (4 816) | (1 199) |
| Гостиничные услуги | 3 505 | (6 094) | (2 589) | 3 108 | (6 021) | (2 913) |
| Прочие услуги | 1 734 | (1 925) | (191) | 186 | (266) | (80) |
| **Итого** | **607 651** | **(729 045)** | **(121 394)** | **502 038** | **(587 029)** | **(84 991)** |

В 2022 году Общество начало осуществлять производство и продажу пиломатериалов. Основная часть готовой продукции в 2023 и 2022 годах экспортировалась в Японию холдинговой компании (п. 13 Пояснений).

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

***Коммерческие расходы***

| **Наименование показателя** | **2023 год** | **2022 год** |
|---|---|---|
| Аренда имущества | 4 542 | 1 626 |
| Заработная плата | 3 771 | 1 105 |
| Фрахт | 3 358 | – |
| Материальные расходы | 1 715 | 5 636 |
| Расходы на охрану | 1 489 | 605 |
| Резерв по расходам на отпуск | 340 | 112 |
| Отчисления на социальные нужды | 328 | 104 |
| Прочее | 1 631 | 1 376 |
| **Итого** | **17 174** | **10 564** |

***Управленческие расходы***

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Заработная плата | 25 357 | 20 761 |
| Отчисления на социальные нужды | 5 126 | 4 031 |
| Резерв по расходам на отпуск | 3 329 | 2 800 |
| Расходы по управлению текущей деятельностью Общества | 3 088 | 3 674 |
| Прочее | 7 995 | 7 097 |
| **Итого** | **44 895** | **38 363** |

## 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью/(убытком) до налогообложения следующим образом:

| | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| **Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету** | **(541 914)** | **105 899** |
| Ставка налога на прибыль,% | 20% | 20% |
| **Условный расход (доход) по налогу на прибыль** | **(108 383)** | **21 180** |
| Влияние постоянных разниц отчетного периода, в том числе: | (20 075) | 7 004 |
| *Восстановление списанных в прошлых периодах отложенных налогов в связи с изменением вероятности погашения временных разниц* | *(28 085)* | – |
| *Прочее* | *8 010* | *7 004* |
| **Итого налог на прибыль, в том числе:** | **(128 458)** | **28 184** |
| Отложенный налог на прибыль | (128 458) | 28 184 |
| Текущий налог на прибыль | – | – |

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря и отложенный налог на прибыль за 2023 и 2022 годы составляли:

| | 2023 год | Движение за 2023 год | 2022 год | Движение за 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|---|---|---|
| **Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего:** | **119 649** | **70 666** | **48 983** | **31 215** | **17 768** |
| Накопленный убыток | 117 569 | 78 471 | 39 098 | 33 214 | 5 884 |
| Курсовые разницы | 2 029 | 2 029 | – | – | – |
| Прочее | 51 | 22 | 29 | 7 | 22 |
| Право пользования активом | – | (9 856) | 9 856 | (2 006) | 11 862 |
| **Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего:** | **(12 521)** | **57 792** | **(70 313)** | **(59 398)** | **(10 915)** |
| Основные средства | (11 663) | 7 025 | (18 688) | (14 015) | (4 673) |
| Готовая продукция | (631) | 1 526 | (2 157) | 1 649 | (3 806) |
| Полуфабрикаты | (220) | 246 | (466) | 1 433 | (1 899) |
| Материалы | (7) | 90 | (97) | 440 | (537) |
| Курсовые разницы | – | 48 905 | (48 905) | (48 905) | – |

## 13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|---|---|---|---|---|
| **Основное хозяйственное общество** | | | | | |
| 1. | ООО «Иида Груп РУС» | 690106, г. Владивосток, Приморский край, Океанский пр-т, д. 69, офис 413-414 | ООО «Иида Груп РУС принадлежит 99,99% уставного капитала Общества. ООО «Иида Груп РУС» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества на основании Договоров управления № 2/УК от 23 октября 2020 г., № 3/УК от 21 октября 2022 г. | 99,99% | – |
| **Холдинговая компания** | | | | | |
| 2. | АО «Иида Груп Холдингс» | Япония, Токио-то Нисикубо Мусашино-си 1-2-11 | Обществу принадлежит 100% уставного капитала ООО «Иида Груп РУС» (косвенное владение 99,9% уставного капитала Общества) | 99,9% (косвенно) | – |
| **Основной управленческий персонал** | | | | | |
| 3. | Окада Сигеру | Россия, г. Владивосток | Лицо является Генеральным директором и членом Совета директоров основного хозяйственного общества | 0,01% | – |
| 4. | Окава Тацуя | Япония | Лицо является членом Совета директоров управляющей компании | – | – |
| 5. | Томисима Хироси | Япония | Лицо является Председателем Совета директоров управляющей компании | – | – |
| 6. | Ёсида Минору | Япония | Лицо является членом Совета директоров управляющей компании | – | – |
| **Другие связанные стороны** | | | | | |
| 7. | Акционерное общество «Фёрст Вуд» | Япония, г. Фукуи, Кавадзири-тё, 40-126-1 | Акционерное общество «Фёрст Вуд» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 8. | АО «Приморские лесопромышленники» | 692442, Приморский край, г. о. Дальнегорский, г. Дальнегорск, ул. Приморская, д. 4Б, оф. 1 | Акционерное общество «Приморские лесопромышленники» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 9. | АО «ДАЛЬЛЕСПРОМ» | 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 23 А | АО «Дальлеспром» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 10. | АО «КЛПХ» | 681006, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ш. Хорпинское, д. 50 | АО «КЛПХ» » принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 11. | ООО «ТД РФП» | 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Пушкина, д. 23 А, оф.211 | ООО «ТД РФП» » принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 12. | ООО «ИИДА ИНДАСТРИ РУС» | 690106, Приморский край, г. Владивосток, Океанский пр-т, д. 69, оф. 407 | ООО «ИИДА ИНДАСТРИ РУС» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | – |
| 13. | ООО «Амурская Лесопромышленная Компания» | 682640, Хабаровский край, г. Амурск, ш. Машиностроителей, д. 6, к. А | ООО «Амурская ЛК» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество | – | – |

***Холдинговая компания***

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

| Имя или название | Количество акций во владении | Процентное количество акций во владении по отношению к общему количеству выпущенных акций |
|---|---|---|
| Ицуки Иида | 60 757 307 | 21,67% |
| Мори Кадзухико | 30 082 613 | 10,73% |
| Нисикава Ёити | 29 143 120 | 10,39% |
| Silchester International Investors LLP | 25 537 200 | 9,11% |
| Иида Кадзуми | 8 350 340 | 2,98% |
| Шигео Ямамото | 6 642 000 | 2,37% |
| **Итого, крупнейшие акционеры АО «Иида Груп Холдингс»** | **160 512 580** | **57,25%** |

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

| Признак связанности и вид задолженности | Строка отчетности | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|---|---|
| **Дебиторская задолженность, в т.ч.:** | 1230 | **10 185** | **24 426** | **–** |
| - основное хозяйственное общество | | 8 | 12 | – |
| - другие связанные стороны | | 10 177 | 24 414 | – |
| **Кредиторская задолженность, в т.ч.:** | 1520 | **47 531** | **94 365** | **(5 239)** |
| - основное хозяйственное общество | | 317 | 45 431 | (5 239) |
| - другие связанные стороны | | 47 214 | 48 934 | |
| **Задолженность по займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным** | 1410, 1510 | **(1 657 537)** | **(1 436 607)** | **(1 498 182)** |
| - холдинговая компания | | (1 518 079) | (1 293 284) | (1 380 507) |
| - основное хозяйственное общество | | (139 458) | (143 323) | (117 675) |
| **Арендные обязательства, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты** | 14501 | **304 072** | **266 450** | **363 792** |
| - холдинговая компания | | 304 072 | 266 450 | 363 792 |
| **Арендные обязательства, платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты** | 15501 | **25 123** | **34 346** | **31 835** |
| - холдинговая компания | | 25 123 | 34 346 | 31 835 |

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| **Продажа товаров, работ, услуг** | **380 008** | **481 355** |
| - основное хозяйственное общество | 100 | 249 |
| - холдинговая компания | 354 268 | 462 550 |
| - другие связанные стороны | 25 640 | 18 556 |
| **Приобретение товаров, работ, услуг** | **251 128** | **289 737** |
| - основное хозяйственное общество | 2 538 | 1 424 |
| - другие связанные стороны | 248 590 | 288 313 |
| **Начисленные проценты по договорам лизинга** | **6 434** | **5 988** |
| - холдинговая компания | 6 434 | 5 988 |
| **Начисленные проценты по полученным займам** | **29 744** | **24 218** |
| - основное хозяйственное общество | 7 770 | 7 737 |
| - холдинговая компания | 21 974 | 16 481 |
| **Возмещение накладных расходов по договору управления** | **3 088** | **3 455** |
| - основное хозяйственное общество | 3 088 | 3 455 |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| Наименование показателя | Строка отчетности | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| **Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг** | 4111 | **379 041** | **475 734** |
| - основное хозяйственное общество | | 104 | 239 |
| - холдинговая компания | | 352 656 | 456 725 |
| - другие связанные стороны | | 26 281 | 18 770 |
| **Оплата продукции, товаров, работ, услуг** | 4121, 4220 | **(239 182)** | **(123 709)** |
| - основное хозяйственное общество | | (1 824) | (5 029) |
| - другие связанные стороны | | (237 358) | (118 680) |
| **Возмещение накладных расходов по договору управления** | 4221 | **(3 735)** | **(3 619)** |
| - основное хозяйственное общество | | (3 735) | (3 619) |
| **Погашение перед управляющей компанией задолженности по ранее уплаченным ею платежам в адрес поставщиков Общества** | 4129 | **(38 400)** | **(102 607)** |
| - основное хозяйственное общество | | (38 400) | (102 607) |
| **Оплата процентов по договорам займа** | 4123 | **(18 579)** | **(13 684)** |
| - основное хозяйственное общество | | (5985) | (589) |
| - холдинговая компания | | (12 594) | (13 095) |
| **Оплата процентов по договорам лизинга** | 4127 | **(6 434)** | **(5 988)** |
| - холдинговая компания | | (6 434) | (5 988) |
| **Получение займов** | 4311 | **9 000** | **189 978** |
| - основное хозяйственное общество | | 9 000 | 35 000 |
| - холдинговая компания | | – | 154 978 |
| **Погашение займов** | 4323 | **(47 873)** | **(18 992)** |
| - основное хозяйственное общество | | (14 000) | (16 500) |
| - холдинговая компания | | (33 873) | (2 492) |
| **Оплата основного долга по договорам лизинга** | 4112 | **(26 978)** | **(29 209)** |
| - холдинговая компания | | (26 978) | (29 209) |

## 14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

***Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества***

*Условия ведения деятельности Общества*

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

*Налогообложение*

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действиеприостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство Общества оценило возможные налоговые обязательства, которые могут возникнуть в случае несогласия налоговых органов с позицией Общества в отношении определенных вопросов налогового законодательства и в отношении которых резерв не создается, в размере не более 3,5% от активов Общества.

*Трансфертное ценообразование*

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

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

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

Кроме того, в 2023 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

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

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

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

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

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

На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по международной группе компаний («МГК»).

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

## 15. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

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

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

***Механизм управления рисками***

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

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

***Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску и кредитному риску.

***Рыночный риск***

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

***Риск изменения процентной ставки***

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

***Валютный риск***

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

Общество привлекает существенные заемные средства в японских иенах, а также арендует имущество у холдинговой компании. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Объемы и сроки возврата такого финансирования могут быть пересмотрены холдинговой компанией для предоставления Обществу возможности продолжать свою деятельность, в связи с чем Общество оценивает подверженность валютному риску как ограниченную.

*Подверженность валютному риску*

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

| | **2023 год** | **2022 год** | **2021 год** |
|---|---|---|---|
| Активы, деноминированные в японских иенах | – | 7 408 | – |
| Обязательства, деноминированные в долларах США | (47 214) | (48 934) | – |
| Обязательства, деноминированные в японских иенах | (1 847 274) | (1 594 079) | (1 776 134) |
| **Нетто-величина риска** | **(1 894 488)** | **(1 635 605)** | **(1 776 134)** |

*Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют*

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

| | **Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)** | **Влияние на прибыль до налого-обложения** |
|---|---|---|
| **2023 год** | | |
| Доллар США | +30% | (14 164) |
| Японская иена | +19% | (350 982) |
| **Итого** | | **(365 146)** |
| **2022 год** | | |
| Доллар США | +25% | (12 234) |
| Японская иена | +33% | (523 601) |
| **Итого** | | **(535 835)** |

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

***Кредитный риск***

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

*Дебиторская задолженность*

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

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. преимущественна представлена налогом на добавленную стоимость к возмещению. Кредитный риск по такой дебиторской задолженности оценивается как низкий.

*Денежные депозиты*

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

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

| Банк | Сумма размещенных денежных средств, депозитов | Кредитный рейтинг банка по национальной шкале |
|---|---|---|
| **2023 год** | **5 653** | |
| Акционерное общество «Дальневосточный Банк» | 5 463 | BB+ (RU) – развивающийся |
| Общество с ограниченной ответственностью «Приморский территориальный коммерческий банк» | 176 | Не присвоен |
| Акционерное общество «Мидзухо Банк (Москва)» | 7 | Не присвоен |
| Акционерное общество «ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ Банк (Евразия)» | 5 | AAA (RU) – развивающийся |
| Публичное акционерное общество «Сбербанк России» | 2 | AAA(RU) – стабильный |
| **2022 год** | **179 589** | |
| Акционерное общество «Дальневосточный Банк» | 158 460 | BB+ (RU) – развивающийся |
| Акционерное общество «ЭМ-Ю-ЭФ-ДЖИ Банк (Евразия)» | 13 514 | AAA (RU) – развивающийся |
| Акционерное общество «Мидзухо Банк (Москва)» | 7 610 | Отозван |
| Общество с ограниченной ответственностью «Приморский территориальный коммерческий банк» | 5 | Не присвоен |
| **2021 год** | **14 396** | |
| Акционерное общество «Мидзухо Банк (Москва)» | 13 741 | AAA (RU) – стабильный |
| Акционерное общество «Дальневосточный Банк» | 590 | BBB (RU) – стабильный |
| Общество с ограниченной ответственностью «Приморский территориальный коммерческий банк» | 65 | Не присвоен |

*Подверженность кредитному риску*

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2023 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

| Наименование показателя | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|---|
| Дебиторская задолженность за исключением авансов, выданных поставщикам (строки 12302, 12303, 12304, 12305, 12306,12307 бухгалтерского баланса) | 44 720 | 44 504 | 56 411 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты, размещенные на банковских счетах (строки 12502, 12503, 12504 бухгалтерского баланса) | 5 653 | 179 589 | 14 396 |
| **Итого** | **50 373** | **224 093** | **70 807** |

***Риск ликвидности***

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

*Управление риском*

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

*Анализ погашения*

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

| Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | По требованию | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-3 лет | Более 3 лет | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам | – | – | 52 483 | 408 559 | 621 400 | 645 776 | **1 728 218** |
| Арендные обязательства (строки 14501 и 15501 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам | – | 308 | 616 | 31 031 | 82 748 | 254 330 | **369 033** |
| Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету, и авансов полученных от покупателей (строка 15201, 15205, 15206 бухгалтерского баланса) | – | 2 287 | – | 46 286 | – | – | **48 573** |
| Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса) | 2 125 | – | – | – | – | – | **2 125** |
| **Итого** | **2 125** | **2 595** | **53 099** | **485 876** | **704 148** | **900 106** | **2 147 949** |

| Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. | По требованию | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-3 лет | Более 3 лет | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам | – | – | 34 754 | 303 479 | 599 262 | 566 760 | **1 504 255** |
| Арендные обязательства (строки 14501 и 15501 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам | – | 7 708 | – | 23 125 | 61 666 | 238 957 | **331 456** |
| Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету, и авансов полученных от покупателей (строка 15201, 15205, 15206 бухгалтерского баланса) | – | 1 851 | 94 366 | – | – | – | **96 217** |
| Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса) | 2 894 | – | – | – | – | – | **2 894** |
| **Итого** | **2 894** | **9 559** | **129 120** | **326 604** | **660 928** | **805 717** | **1 934 822** |

| Год, закончившийся 31 декабря 2021 г. | По требованию | Менее 1 месяца | Менее 3-х месяцев | 3-12 месяцев | 1-3 лет | Более 3 лет | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Заемные средства (строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам | – | 36 476 | 17 569 | 162 024 | 692 593 | 679 543 | **1 588 205** |
| Арендные обязательства (строки 14501 и 15501 бухгалтерского баланса), а также ожидаемые платежи по процентам | – | 9 372 | | 28 115 | 112 461 | 290 523 | **440 471** |
| Кредиторская задолженность, кроме задолженности по налогам и сборам, подлежащей взаимозачету, и авансов полученных от покупателей (строка 15201, 15205, 15206 бухгалтерского баланса) | – | 6 210 | – | – | – | – | **6 210** |
| Оценочные обязательства (строка 1540 бухгалтерского баланса) | 2 333 | – | – | – | – | – | **2 333** |
| **Итого** | **2 333** | **52 058** | **17 569** | **190 139** | **805 054** | **970 066** | **2 037 219** |

В связи с привлечением заемных средств и возможностью переноса по согласованию с холдинговой компанией сроков погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев после 31 декабря 2023 г., а также в связи с ожидаемым стабильным поступлением денежных средств от деятельности лесоперерабатывающего завода, риск ликвидности оценивается Обществом как низкий.

***Риски, связанные с изменением валютного регулирования***

*Внутренний рынок*

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

*Внешний рынок*

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с наличием у Общества договоров международного лизинга и займов, заключенных с холдинговой компанией, см. п. 3 и 8 Пояснений. После запуска лесопильного завода значимость данного риска существенно возросла в связи с увеличением доли хозяйственных операций на внешнеторговом рынке.

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

***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

*Внутренний рынок*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

*Внешний рынок*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, Общество расценивает как минимальные в связи с тем фактом, что Компания является резидентом Российской Федерации, которая, в свою очередь, имеет обширный ряд соглашений об избежании двойного налогообложения для ее резидентов. Это позволяет Обществу расценивать данные риски как минимальные.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерена планировать и осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. В настоящее время правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, в связи с незначительной долей операций на внешнем рынке. Однако, после запуска лесопильного завода значимость данного риска может существенно возрасти.

***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

*Внутренний рынок*

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

*Внешний рынок*

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи незначительной долей операций на внешнем рынке в данное время. Однако, после запуска лесопильного завода значимость данного риска может существенно возрасти в связи с ожидаемым увеличением доли хозяйственных операций на внешнеторговом рынке, связанных с экспортом древесины.

***Страновые и региональные риски***

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

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

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

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

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

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

***Репутационные риски***

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

## 16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, включают в себя следующее:

***Заключение новых договоров займа***

В феврале и мае 2024 года Общество заключило договоры займа с основным хозяйственным обществом ООО «Иида Груп РУС» на общую сумму 37 200 тыс. руб. сроком от 11 до 13 месяцев и ставкой 12% годовых. В мае-июле 2024 года часть задолженности по данным займам на сумму 15 700 тыс. руб. была досрочно погашена, что не противоречит условиям договоров.

В июне 2024 года Общество заключило договор займа с холдинговой компанией АО «Иида Груп Холдингс» на сумму 100 млн японских иен (54 975 тыс. руб. по курсу на дату заключения договора) сроком на 5 лет и ставкой 1,5% годовых.

***Повышение ставки налога на прибыль***

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»*, предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 г.

Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Однако по состоянию на дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не завершило оценку этого влияния.

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

12 сентября 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 65 листа(ов)