дальаудит

Аудиторское заключение независимого аудитора

о бухгалтерской отчетности

ОАО «Рощинский КЛПХ»

за 2024 год

г. Владивосток, Океанский проспект 123Б, 4 этаж
(423) 226-61-67 / 226-61-76, факс: 226-55-97
audit@dalaudit.ru www.dalaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ОАО «Рощинский КЛПХ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Рощинский КЛПХ» (ОГРН 1022540638592, 692180, Россия, Приморский край, Красноармейский район, с. Рощино, ул. Школьная, 15), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Рощинский КЛПХ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров Общества аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой

бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие

события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, осуществляющими корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской организации, руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение — **Владимир Владимирович Онойко**
Квалификационный аттестат аудитора № К 029450, выдан 22.01.2009 на неограниченный срок. Член СРО ААС, ОРНЗ 21706021473

Аудиторская организация:
ООО «Дальаудит»,
ОГРН 1152537002463,
690002, г. Владивосток, Океанский проспект 123 Б, 4-й этаж,
член саморегулируемой организации аудиторов СРО ААС,
ОРНЗ 11606063927

«26» марта 2025 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
по ОКПО	00250464		
ИНН	2517000018		
по ОКВЭД 2	02.20		
по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
по ОКЕИ	384		

Организация Открытое акционерное общество "Рощинский комплексный леспромхоз"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности лесозаготовки

Организационно-правовая форма / форма собственности
публичное акционерное / частная

Единица измерения: в тысячах рублей

Местонахождение (адрес)
643,692130,Приморский край,Красноармейский р-н,,Рощино с,Школьная ул,15,,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО"Дальаудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН 2537114581

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН 1152537002463

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	**25 206**	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
П3,2.1	Основные средства	1150	**679 101**	**730 937**	**812 445**
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	1151	4 658	4 612	4 612
	здания,машины,оборудования и другие основные средства	1152	618 508	707 264	790 068
П3,2.1	незавершенное строительство	1153	55 935	19 061	17 765
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
П3, 3.1	Финансовые вложения	1170	**31 750**	**29 875**	**43 621**
	в том числе:				
	инвестиции	1171	27 461	27 461	27 461
	займы, предоставленные на срок,более 12 месяцев	1172	4 289	2 414	16 160
	Отложенные налоговые активы	1180	**13 728**	**13 308**	**3 834**
	Прочие внеоборотные активы	1190	**9 837**	**0**	**13 418**
	в том числе:				
	авансы на приобретение и создание основных средств	1191	9 837	0	13 418
	сырье,материалы и другие аналогичные ценности для строительства	1192	0	0	0
	Итого по разделу I	1100	**759 622**	**774 120**	**873 318**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П3,4.1	Запасы	1210	**159 037**	**194 392**	**148 028**
	в том числе:				
	сырье,материалы и другие аналогичные ценности	1211	76 592	59 589	50 185
	затраты в незавершенном производстве	1212	20 679	29 144	15 097
	готовая продукция	1213	61 766	105 659	82 746
	товары для перепродажи	1214	0	0	0
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	**6 294**	**4 434**	**7 007**
П3,5.1	Дебиторская задолженность	1230	**90 409**	**58 195**	**62 179**
	в том числе:				
	задолженность покупателей и заказчиков	1231	75 516	41 484	52 317
	авансы выданные	1232	7 774	10 944	6 125
	расчеты по налогам и сборам	1233	2 635	2 695	335
	расчеты с таможенной службой	1234	1 482	1 035	2 284
	прочие дебиторы	1235	3 002	2 037	1 118
П3,3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	**25**	**182**	**75**
	в том числе:				
	займы, предоставленные организациям на срок до 12 месяцев	1241			
	займы,предоставленные физическим лицам на срок до 12 месяцев	1242	25	182	75
ф.4 стр 4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	**74 599**	**95 668**	**47 321**
	в том числе:				
	касса организации	1251	285	123	182
	расчетные счета	1252	7 845	9 021	18 457
	валютные счета	1253	66 469	86 524	28 682
	переводы в пути	1254			0
	Прочие оборотные активы	1260	**0**	**23 894**	**15 687**
	Итого по разделу II	1200	**330 364**	**376 765**	**280 297**
	БАЛАНС	1600	**1 089 986**	**1 150 885**	**1 153 615**

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п2, стр.3300	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд,	1310	**84 157**	**84 157**	**84 157**
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	12 623	12 623	12 623
п2, стр.3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	**795 082**	**836 174**	884 266
п2, стр.3300	Итого по разделу III	1300	**891 862**	**932 954**	**981 046**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	**57 067**	**52 500**	**53 931**
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	**57 067**	**52 500**	**53 931**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	**0**	**0**	**10 037**
п3, стр.5.3	Кредиторская задолженность	1520	**108 156**	**138 902**	**86 172**
	в том числе : поставщики и подрядчики	1521	47 212	70 409	32 090
	задолженность перед персоналом	1522	16 702	16 705	11 981
	задолженность по налогам и сборам	1523	28 635	30 139	22 217
	задолженность перед внебюджетными фондами	1524	9 556	9 638	14 411
	авансы полученные	1525	5 122	10 996	4 484
	прочие кредиторы	1526	929	1 015	989
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п3,7, стр.5700	Оценочные обязательства	1540	**32 901**	**26 529**	**22 429**
	в том числе: резерв на отпуск	1541	32 901	26 529	22 429
	прочие оценочные обязательства	1542	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	141 057	165 431	118 638
	БАЛАНС	1700	1 089 986	1 150 885	1 153 615

Руководитель _____ Головинов Александр Иванович

(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025

Открытое акционерное общество Рощинский комплексный леспромхоз ОАО Рощинский КЛПХ Приморский край с.Рощино

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 24 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2024
Организация Открытое Акционерноное Общество"Рощинский КЛПХ" по ОКПО	00250464
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	2517000018
Вид экономической деятельности лесозаготовки по ОКВЭД	02.20
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество /частная собственность по ОКОПФ/ОКФС	47 | 16
Единица измерения:тыс. руб. по ОКЕИ	384

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	январь-декабрь 20 24 г.[3]	январь-декабрь 20 23 г.[3]
	Выручка [5]	**2110**	**1 327 538**	**1 216 381**
	в том числе			
	от продажи продукции	2111	1 302 261	1 197 144
	от продажи товарно-материальных ценностей 10	2112	10 411	9 879
	от выполнения работ, оказания услуг 11	2113	11 285	5 777
	от сдачи имущества в аренду 12	2114	3 581	3 581
	Себестоимость продаж	**2120**	**(1 116 350)**	**(1 020 288)**
	в том числе			
	от продажи продукции	2121	(1 110 154)	(1 004 318)
	от продажи товарно-материальных ценностей	2122	(9 770)	(9 459)
	от выполнения работ, оказания услуг	2123	(2 941)	(250)
	от сдачи имущества в аренду	2124	(1 345)	(1 072)
	восстановление резерва под снижение стоимости материальных запасов	2125	7 860	(5 189)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**211 188**	**196 093**
	Коммерческие расходы	**2210**	**(124 303)**	**(174 957)**
	в том числе таможенные пошлины	**2211**	(24 278)	(31 111)
	Управленческие расходы	**2220**	**(106 391)**	**(91 675)**
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(19 506)**	**(70 539)**
	Доходы от участия в других организациях	**2310**	0	1 810
	Проценты к получению	**2320**	2 218	2 060
	Проценты к уплате	**2330**	(0)	(296)
	Прочие доходы	**2340**	**9 178**	**20 441**
	в том числе			
	от продажи внеоборотных активов 7	2341	0	115
	штрафы, пени, неустойки 16	2342	0	0
	курсовые разницы 8	2343	5 133	13 383
	от продажи иностранной валюты 9	2344	0	0
	от списания кредиторской задолженности	2345	0	0
	от уменьшения стоимости оценочных обязательств	2346	0	0
	иные доходы 17	2347	4 045	6 943
	Прочие расходы	**2350**	**(27 184)**	**(12 472)**
	в том числе			
	от продажи внеоборотных активов 7	2351	(0)	(0)
	штрафы, пени, неустойки 14	2352	(3 684)	(3 330)
	курсовые разницы 8	2353		(0)
	от продажи иностранной валюты 9	2354	(1 282)	(1 436)
	от списания дебиторской задолженности	2355	(0)	(0)
	от увеличения стоимости оценочных обязательств	2356	(0)	(0)
	иные расходы 15	2357	(22 218)	(7 706)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(35 294)**	**(58 996)**
	Налог на прибыль (стр.2411+стр.2412)	**2410**	3 498	10 904
	в т.ч.текущий налог на прибыль	2411	(1 024)	(0)
	отложенный налог на прибыль	**2412**	4 522	10 904
	Налоговые санкции	**2451**	(0)	(0)
	Прочее	**2460**	(8 668)	(0)
	Налог на прибыль прошлые года	**2461**	(0)	(0)
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(40 464)**	**(48 092)**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	январь-декабрь 20 24 г.[3]	январь-декабрь 20 23 г.[3]
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	(40 464)	(48 092)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ Головинов А.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 марта 20 25 г.

Открытое акционерное общество Рощинский комплексный леспромхоз ОАО Рощинский КЛПХ Приморский край с.Рощино

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 2024 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Открытое акционерное общество "Рощинский комплексный леспромхоз"**	по ОКПО	00250464		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2517000018		
Вид экономической деятельности **лесозаготовки**	по ОКВЭД	02.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **открытое акционерное / частная**	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: в тысячах рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	84 157	-	-	12 623	884 266	981 046
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	-	-	(0)	(0)	(0)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(48 092)	(48 092)
переоценка имущества	3222	X	X	(0)	X	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости	3224	(0)	-	-	X	-	(0)
уменьшение количества акций	3225	(0)	-	-	X	-	(0)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(0)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(0)	(0)
корректировка в связи с изменением УП(переход на ФСБУ6/20)	3228	-	-	-	-	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(0)	-	(0)	(0)
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	(0)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	84 157	(0)	(0)	12 623	836 174	932 954
За 2024 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	(0)	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	-	(0)	(0)	(41 092)	(41 092)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(40 464)	(40 464)
переоценка имущества	3322	X	X	(0)	X	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	(0)	X	(628)	(628)
уменьшение номинальной стоимости	3324	(0)	-	-	X	-	(0)
уменьшение количества акций	3325	(0)	-	-	X	-	(0)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(0)	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	84 157	(0)	0	12 623	795 082	891 862

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		-	-		
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-		-
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
		-	-		
Добавочный капитал по переоценке		-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	891 862	932 954	981 046

Руководитель _____ Головинов Алексей Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

24 марта 2025 года

Открытое акционерное общество Рощинский комплексный леспромхоз
ОАО Рощинский КЛПХ
Приморский край с.Рощино

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Открытое акционерное общество "Рощинский комплексный леспромхоз"**	по ОКПО	00250464		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2517000018		
Вид экономической деятельности **лесозаготовки**	по ОКВЭД	02.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности **открытое акционерное / частная**	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024г.	За Январь - Декабрь 2023г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 284 464	1 239 132
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 278 189	1 223 022
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	2 145	2 840
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
возмещение затрат от ФСС	4114	2 334	2 259
прочие поступления	4119	1 796	11 011
Платежи - всего	4120	(1 250 004)	(1 188 215)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(703 485)	(714 716)
в связи с оплатой труда работников	4122	(392 297)	(335 483)
процентов по долговым обязательствам	4123	(0)	(333)
налога на прибыль	4124	(977)	(82)
налог на добавленную стоимость	4125	(7 555)	(0)
иных налогов и сборов	4126	(9 755)	(11 665)
взносов в государственные внебюджетные фонды	4127	(128 086)	(118 558)
штрафных санкций за нарушение условий договора	4128	(350)	(161)
прочие платежи	4129	(7 499)	(7 217)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	34 460	50 917
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	385	14 463
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	0
от продажи акций (долей участия) в других	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	385	13 834
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	629
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(61 834)	(18 565)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(58 634)	(17 715)
в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 200)	(850)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(61 449)	(4 102)

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024г.	За Январь - Декабрь 2023г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	15 094
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	15 094
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, вескелей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(0)	(10 000)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(10 000)
	4324	-	-
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(0)	(10 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(26 989)	36 815
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	95 668	47 321
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	74 599	95 668
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 920	11 532

Руководитель _____ (подпись) Головинов Александр Иванович (расшифровка подписи)

24 марта 2025 г

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финасовых результатах (руб) за 2024 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесцене-	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	-	-	25 835	629	-	-	-	-	-	25 206	-
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
программное обеспечение	5101	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 697 223	(985 347)	28 500	(36 053)	(35 669)	(116 826)			1 689 670	(1 066 504)
	5210	за 2023 г.	1 693 499	(898 819)	39 933	(36 209)	(36 209)	(122 737)	-	-	1 697 223	(985 347)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	905 844	(605 970)	13 391	(35 014)	(35 014)	(59 069)			884 221	(630 025)
	5211	за 2023 г.	924 833	(565 981)	4 913	(23 902)	(23 902)	(63 891)	-	-	905 844	(605 970)
Транспортные средства	5202	за 2024г.	232 170	(187 638)	15 062	(661)	(655)	(12 696)			246 571	(199 679)
	5212	за 2023 г.	244 477	(185 032)	0	(12 307)	(12 307)	(14 913)	-	-	232 170	(187 638)
Здания	5203	за 2024г.	105 317	(43811)	0	(378)	(0)	(2 686)			104 939	(46 497)
	5213	за 2023 г.	105 317	(40 846)	0	(0)	(0)	(2 965)	-	-	105 317	(43 811)
Сооружения	5204	за 2024г.	447 646	(147 280)	0		(0)	(42 369)			447 646	(189 649)
	5214	за 2023 г.	413 704	(106 320)	33 942	(0)	(0)	(40 960)	-	-	447 646	(147 280)
Офисное оборудование	5205	за 2024г.	1 078	(175)	0	(0)	(0)	(0)			1 078	(175)
	5215	за 2023 г.	0	(175)	1 078	(0)	(0)	(0)	-	-	1 078	(175)
Земельные участки	5206	за 2024г.	4 611	-	47			(0)			4 658	-
	5216	за 2023 г.	4 611	-	0	-	(0)	(0)	-	-	4 611	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024г.	337	(306)		(0)	(0)	(0)			337	(306)
	5217	за 2023 г.	337	(306)		(0)	(0)	(0)	-	-	337	(306)
Другие виды основных средств	5208	за 2024г.	220	(167)			(0)	(6)			220	(173)
	5218	за 2023 г.	220	(159)	0	(0)	(0)	(8)	-	-	220	(167)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.					(0)	(0)				
	5230	за 2023 г.	0	-		-	(0)	(0)	-	-	0	-
в том числе:												
	5221	за 2024г.									0	
	5231	за 2023 г.	0	-		-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2024 г.	19 061	65 375		(28 501)	55 935
	5250	за 2023 г.	17 765	39 730		(38 434)	19 061
в том числе: Машины и оборудование	5241	за 2024 г.	621	13 651	-	(12 975)	1 297
	5251	за 2023 г.	621	24 555		(24 555)	621
Транспортные средства	5242	за 2024 г.	0	15 062	-	(15 062)	0
	5252	за 2023 г.	0	0		(0)	0
Здания	5243	за 2024 г.	0	4 299	-	(0)	4 299
	5253	за 2023 г.	0	0	-	(0)	0
Земельные участки	5244	за 2024 г.	0	47	-	(47)	0
	5254	за 2023 г.	0	0	-	(0)	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 2024 г.	0	0	-	()	
	5255	за 2023 г.	0		-	()	
Другие виды основных средств	5246	за 2024 г.	18 440	32 316		(417)	50 339
	5256	за 2023 г.	17 144	15 174	-	(13 878)	18 440

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:	5261		
	5262		
	5263		
	5264		
	5265		
	5266		
	5267		
	5268		
	5269		
	5270		
	5271		
	5272		
	5273		

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	29 875	0	3 200	(1 325)	0	0	0	31 750	0
	5311	за 2023 г.	43 621	0	826	(14 572)	0	0	0	29 875	0
в том числе: акции ОАО "Тернейлес"	5302	за 2024 г.	27 461	0	0	(0)	0	0	0	27 461	0
	5312	за 2023 г.	27 461	0	0	(0)	0	0	0	27 461	0
займы выданные	5303	за 2024 г.	2 414	0	3 200	(1 325)	0	0	0	4 289	0
	5313	за 2023 г.	16 160	0	826	(14 572)	0	0	0	2 414	0
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	182	-	-	(157)	-	-	-	25	-
	5315	за 2023 г.	75	-	224	(117)	-	-	-	182	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2024 г.	182	-	-	(157)	-	-	-	25	-
	5316	за 2023 г.	75	-	224	(117)	-	-	-	182	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	30 057	0	3 200	(1 891)	0	0	0	31 775	0
	5310	за 2023 г.	43 696	0	1 050	(1 634)	0	0	0	30 057	0

4. Запасы

Форма 0710005 с.5

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	203 773	0	3 468 842	(2 986 506)		(1 522)	0	160 559	(1 522)
	5420	за 2023 г.	152 221	0	3 445 123	(2 986 506)		(9 382)	0	203 773	(9 382)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	59 589	-	643 676	(626 673)	0	0	(0)	76 592	0
	5421	за 2023 г.	50 185	-	637 285	(627 881)	0	0	(0)	59 589	0
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	115 040	-	1 406 461	(1 458 213)		(1 522)	(0)	63 288	(1 522)
	5422	за 2023 г.	86 939	-	1 382 341	(1 354 240)		(9 382)	(0)	115 040	(9 382)
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	0	-	318	(318)	0	0	(0)	0	0
	5423	за 2023 г.	0	-	287	(287)	0	0	(0)	0	0
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	0	-	0	-	0	0	0	0	0
	5424	за 2023 г.	0	-	0	-	0	0	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	29 144	-	1 418 387	(1 426 852)	0	0	0	20 679	0
	5425	за 2023 г.	15 097	-	1 425 210	(1 411 162)	0	0	0	29 144	0

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	Списание за счет резерва по сомнительным долгам	Создание резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019 г.		0	-	0	0	0	0			0	0	0
	5521	за 2018 г.	0	0	-	0	0	0	0			0	0	0
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019 г.		-	-	-	-	-	-			-	-	-
	5522	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2019 г.		-	-	-	-	-	-			-	-	-
	5523	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
Прочая	5504	за 2019 г.		-	-	-	-	-	-			-	-	-
	5524	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-
	5505	за 2019 г.	0	0	-	0	0	0	0			0	0	0
	5525	за 2018 г.	0	0	-	0	0	0	0			0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	58 470	(275)	2 124 954		(2 092 740)	(275)		(0)	(275)		90 684	(275)
	5530	за 2023 г.	62 979	(800)	1 581 926		(1 586 435)	(800)		(0)	(275)		58 470	(275)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	41 759	(275)	1 530 730	-	(1 496 698)	(275)		(0)	(275)	-	75 791	(275)
	5531	за 2023 г.	52 672	(355)	1 077 569	-	(1 088 482)	(355)		(0)	(275)	-	41 759	(275)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	10 944		216 238	-	(219 408)	(0)	-	(0)			7 774	(0)
	5532	за 2023 г.	6 570	(445)	152 819	-	(148 445)	(445)	-	(0)			10 944	
Прочая	5513	за 2024 г.	5 767	(0)	377 986		(376 634)	(0)		(0)	(0)	-	7 119	(0)
	5533	за 2023 г.	3 737	(0)	351 538		(349 508)	(0)		(0)	(0)	-	5 767	(0)
	5514	за 2021 г.	0	0	-	0	0	0	0			0	0	0
	5534	за 2020 г.	0	0	-	0	0	0	0			0	0	0
Итого	5500	за 2024 г.	58 470	(275)	2 124 954	0	(2 092 740)	(275)	0		(275)	X	90 684	(275)
	5520	за 2023 г.	62 979	(800)	1 581 926	0	(1 586 435)	(800)	0		(275)	X	58 470	(275)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	534	534	410	410	896	896
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	275	275	314	314	355	355
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	259	259	96	96	541	541
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	138 902	1 851 972	0	(1 882 718)	(0)	0	108 156
	5580	за 2023 г.	96 209	1 822 954		(1 780 261)	0	0	138 902
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	70 409	748 086		(771 283)	(0)	0	47 212
	5581	за 2023 г.	32 090	803 860		(765 541)		0	70 409
авансы полученные	5562	за 2024 г.	10 996	142 038	0	(147 912)	0	0	5 122
	5582	за 2023 г.	4 484	284 498	0	(277 986)	0	0	10 996
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	39 777	536 560	0	(538 146)	0	0	38 191
	5583	за 2023 г.	36 628	379 888		(376 739)	0	0	39 777
кредиты	5564	за 2024 г.	0	0	0	(0)	0	0	0
	5584	за 2023 г.	10 037	296	0	(10 333)	0	0	0
займы	5565	за 2024 г.	0	-	0	0	0	0	0
	5585	за 2023 г.	0	-	0	0	0	0	0
прочая	5566	за 2024 г.	17 720	425 288	0	(425 377)	0	0	17 631
	5586	за 2023 г.	12 970	354 412	0	(349 662)	0	0	17 720
	5567	за 2024 г.	0,00	-	-	-	0	-	0
	5587	за 2023 г.	0,00	-	-	-	0	-	0
Итого	5550	за 2024 г.	138 902	1 851 972	-	(1 882 718)		X	108 156
	5570	за 2023 г.	96 209	1 822 954	-	(1 780 261)	0	X	138 902

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	244 756	245 899
Расходы на оплату труда	5620	397 638	348 256
Отчисления на социальные нужды	5630	128 234	113 628
Амортизация	5640	116 821	122 732
Прочие затраты	5650	399 377	493 365
Итого по элементам	5660	1 286 826	1 323 880
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-42 149
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	60 218	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 347 044	1 281 731

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	26 529	59 462	(53 090)	0	32 901
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	26 529	59 462	(53 090)	0	32 901
Резерв по судебным искам	5702	0	0	(0)	0	0

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]		За 20 23 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 334		2259	
в том числе: на текущие расходы	5901	2 334		2259	
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 ____ г.[1]	5910	-	-	(0)	-
20 ____ г.[2]	5920	-	-	(0)	-
в том числе: (наименование цели) 20 ____ г.[1]		-	-	(0)	-
20 ____ г.[2]		-	-	(0)	-
и т.д.		-	-	-	-

Генеральный директор Головинов А.И.

24 марта 2025 г

Открытое акционерное общество Рощинский комплексный лесопромышленный холдинг ОАО Рощинский КЛПХ Приморский край с.Рощино

Расчет стоимости чистых активов

Открытое акционерное общество "Рощинский КЛПХ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	25 206	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	679 101	730 937	812 445
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	31 750	29875	43 621
Отложенные налоговые активы	1180	13 728	13 308	3 834
Прочие внеоборотные активы	1190	9837	-	13 418
Запасы	1210	159 037	194 392	148 028
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6294	4434	7007
Дебиторская задолженность*	1230	90 409	58 195	62 179
Финансовые вложения краткосрочные	1240	25	182	75
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	74 599	95 668	47 321
Прочие оборотные активы	1260	-	23 894	15 687
ИТОГО активы	-	1 089 986	1 150 885	1 153 615
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	10 037
Отложенные налоговые обязательства	1420	57 067	52 500	53 931
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	108 156	138 902	86 172
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	32 901	26 529	22 429
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	198 124	217 931	172 569
Стоимость чистых активов	-	891 862	932 954	981 046

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Генеральный директор
ОАО "Рощинский КЛПХ" Головинов А.И.

Главный бухгалтер
ОАО "Рощинский КЛПХ" Сыромолот Н.С.

24 марта 2025 г

Расчет стоимости чистых активов

Открытое акционерное общество "Рощинский КЛПХ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	25 206	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	679 101	730 937	812 445
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	31 750	29875	43 621
Отложенные налоговые активы	1180	13 728	13 308	3 834
Прочие внеоборотные активы	1190	9837	-	13 418
Запасы	1210	159 037	194 392	148 028
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6294	4434	7007
Дебиторская задолженность*	1230	90 409	58 195	62 179
Финансовые вложения краткосрочные	1240	25	182	75
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	74 599	95 668	47 321
Прочие оборотные активы	1260	-	23 894	15 687
ИТОГО активы	-	1 089 986	1 150 885	1 153 615
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	10 037
Отложенные налоговые обязательства	1420	57 067	52 500	53 931
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	108 156	138 902	86 172
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	32 901	26 529	22 429
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	198 124	217 931	172 569
Стоимость чистых активов	-	891 862	932 954	981 046

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Генеральный директор
ОАО "Рощинский КЛПХ" Головинов А.И.

Главный бухгалтер
ОАО "Рощинский КЛПХ" Сыромолот Н.С.

24 марта 2025 г

Открытое акционерное общество «Рощинский комплексный леспромхоз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 2
2.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
3.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО 16
4.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 16
5.ЗАПАСЫ 16
6.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 17
7.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 18
8.ПРОЧИЕ АКТИВЫ 18
9.УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 18
10.ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 18
11.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 18
12.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 19
13. АРЕНДА 20
14.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА .. 21
15.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 22
16.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 23
17.ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ 23
18.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 24
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 25
20.ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 28
21.ВЫПОЛНЕНИЕ ЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД 31
22.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г 31

Открытое акционерное общество «Рощинский комплексный леспромхоз»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Рощинский комплексный леспромхоз», далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Рощинский комплексный леспромхоз » учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 01.07.1992 года № 721 и зарегистрировано решением Администрации Красноармейского района № 9 от 21 марта 1993 года.

Сокращенное наименование: ОАО «Рощинский КЛПХ».

Местонахождение ОАО «Рощинский КЛПХ»: 692180, ул. Школьная, 15, село Рощино Красноармейский район Приморский край, Российская Федерация.

ОАО «Рощинский КЛПХ» является юридическим лицом и поставлено на налоговый учет в МИ ФНС России № 9 по Приморскому краю , ИНН 2517000018, КПП 251701001.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 12.12.2002 года.

Регистрационный государственный номер **1022540638592.**

В 2005 году ОАО «Рощинский КЛПХ» **реорганизовано в форме присоединения** к нему ОАО «Лучегорсклес», является его правоприемником по всем обязательствам в соответствии с договором присоединения от 22.12.2004 года.

ОАО «Рощинский КЛПХ» осуществляет следующие виды деятельности:

- Лесозаготовки;
- оптовая торговля лесоматериалами;
- розничная торговля лесоматериалами;
- производство пиломатериалов;
- внешнеэкономическая деятельность;
- распиловка и строгание древесины;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 353 человек,(2023 год- 378 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 24 марта 2025 года.

Информация об аудиторе.

Аудитором общества является Общество с ограниченной ответственностью «Дальаудит» (ООО «Дальаудит») , член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Дальаудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи **11606063927.**

Информация об органах управления по состоянию на 31 декабря 2024 года.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор Общества.
- Ревизионная комиссия.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.
Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров. Совет директоров Общества включает 5 человек, избранных Единственным акционером Общества (Решение ЕДИНСТВЕННОГО АКЦИОНЕРА Общество № 22 от 17 мая 2024 года). Состав Совета директоров на 31 декабря 2024 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Вихрова Наталья Семеновна	Заместитель генерального директора ОАО «Тернейлес» по корпоративному управлению
Головинов Александр Иванович	Генеральный директор ОАО «Рощинский КЛПХ»
Щербаков Владимир Федорович	Генеральный директор ОАО «Тернейлес»
Щербаков Антон Владимирович	Главный инженер ОАО «Тернейлес»
Чебунина Ирина Ивановна	Начальник планово-экономического отдела ОАО «Тернейлес»

В 2024 году вознаграждение Совету директоров не выплачивалось (в 2023 году: не выплачивалось).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), который организует выполнение решений Единственного акционера Общества и Совета директоров Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью. Генеральный директор избирается на должность Советом директоров Общества.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Головинов Александр Иванович назначен на должность Советом директоров Общества 17 мая 2024 г. (протокол заседания Совета директоров Общества № 37/24 от 17 мая 2024 г.).

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия, избранная Единственным акционером Общества (Решение ЕДИНСТВЕННОГО АКЦИОНЕРА Общество № 22 от 17 мая 2024 года). По состоянию на 31 декабря 2024 года состав Ревизионной комиссии представлен следующим образом:
1.Ткаченко Валентина Петровна;
2.Солодун Елена Михайловна;
3.Великанова Тамара Степановна.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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 (финансовая) отчетность Общества за 2024 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.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Сумма капитальных вложений формируется на основе фактически произведенных затрат, необходимых для приобретения (создания) , улучшения и (или) восстановления объектов основных средств и подготовки для использования в запланированных целях. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. При этом расчетная стоимость полученных ценностей определяется исходя из их справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей и не может быть выше суммы затрат, из которых вычитается эта стоимость.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.
В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Признание и первоначальная стоимость основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Стандарт не применяется (п.5 ФСБУ 6/2020) в отношении: активов, характеризующихся одновременно критериям признания в качестве основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. Руководствуясь п.6,7,4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами по мере передачи в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений (например достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами могут признаваться также:

- каждая часть одного объекта основных средств, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. Например, существенное различие сроков полезного использования может аргументироваться классификацией частей объекта по разным амортизационным группам.
- существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Существенность затрат на капитальные ремонты и последующий их учет (в стоимости ОС, как отдельный инвентарный объект или в расходах) определяется индивидуально до начала осуществления данных расходов применительно к каждому капитальному ремонту путем издания приказа. Если затраты на капитальный ремонт учитываются так же как и затраты на текущий ремонт (п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации») путем включения в себестоимость отчетного периода их осуществления.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка основных средств не производится.

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

Основные средства подлежат проверке на обесценение и учету изменений их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Начисление амортизации основных средств

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется для каждого объекта основных средств исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации, ожидаемого физического и морального устаревания (изменения или усовершенствования производственного процесса), планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, техперевооружения и др.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", Рекомендацией Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", проведенным анализом полученных экономических выгод от выбытия основных средств за период с 2018 по 2020 год, в целях применения абзаца первого пункта 37 ФСБУ 6/2020, ликвидационная стоимость объектов основных средств признана равной нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств производится ежемесячно линейным способом (равномерно в течение срока полезного использования):

-начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

-прекращается с числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования в годах**
Здания	**6-59**
Сооружения и передаточные устройства	**4-91**
Машины и оборудование	**2-43**
Транспортные средства	**2-61**
Производственный и хозяйственный инвентарь	**2-35**

Проверка срока полезного использования

Элементы амортизации, а именно срок полезного использования подлежит проверке на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчетного года (не ранее 1 ноября и не позднее 1 декабря) и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока полезного использования.

Ежегодному пересмотру элементов амортизации (срока полезного использования) подлежат основные средства, первоначальная стоимость которых превышает 500 000 руб. за исключением объектов недвижимости.

Корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений(п.37 ФСБУ 6/2020):

С 1 января года, следующего за годом изменения СПИ;

С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло событие.

Нематериальные активы

В соответствии с п.13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы («НМА» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма, связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 100 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании объекта НМА в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации (линейный).

После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов в конце каждого отчетного года (не ранее 1 ноября и не позднее 1 декабря) и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации в годах приведены ниже:

Нематериальные активы	**Сроки полезного использования в годах**
Программное обеспечение	5
Лицензии	15-23
Проекты освоения лесов	5-10
Экспертиза промышленной безопасности опасных производственных объектов.	7

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

Аренда

Учет аренды основных средств ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в части, не противоречащей требованиям ФСБУ 25/2018.

В момент заключения договора предприятие оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, предприятие определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью и признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Право пользования активом учитывается по фактической стоимости и амортизируется. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды. Если договором аренды передается право собственности на актив, актив амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования актива. Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств входят в состав первоначальной стоимости права пользования активом.

Обязательство по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей. Дисконтирование номинальных величин производится:

-с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды;
-если арендатор не может определить ставку данным способом, то он применяет ставку, по которой мог бы получить заем на сопоставимых условиях.

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, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. Полученные в аренду ОС,учитываются на забалансовом счете.

Договоры аренды земельных участков.

Договоры аренды земельных участков предприятия не удовлетворяют критерию для отражения права пользования и соответствующего обязательства, так как арендные платежи по таким договорам основаны на кадастровой стоимости арендованных земельных участков и, соответственно, являются переменной величиной, которая не зависит от индекса или ставки.

Договоры аренды лесных участков.

Договоры аренды лесных участков Общества не удовлетворяют критерию получения экономических выгод от использования лесных участков для отражения права пользования и соответствующего обязательства в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Альтернативное использование земли (например, строительство лесовозных автомагистралей, размещение вахтового поселка и т.д.) согласно договорам аренды лесных участков и проектам освоения лесов не допускаются.

Общество качестве арендодателя

Арендодатель классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды.

Операционная аренда

Аренда, по которой у предприятия остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда. Арендодатель (предприятие) соотносит все договоры аренды ОС с операционной арендой.

Материально-производственные запасы

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

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

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистой стоимости продажи запасов.

Общество выявляет признаки обесценения запасов (снижения рыночной стоимости, изменение рынков сбыта, моральное устаревание, потеря первоначальных качеств и т.п.), в том числе по следующим видам запасов:

-сырью для переработки (если результат от продажи продукции положительный, то уценка сырья для переработки не производится);
-готовой продукции;
-лесоматериалам круглым в совокупности – экспорт, внутренний рынок и дрова;
-пиломатериалу - экспорт, внутренний рынок.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- займы, предоставленные другим организациям;

- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначаль-

ной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложения отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям и физическим лицам займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском баланс 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.

Расходы, не соответствующие условиям признания определенного актива, могут учитываться в качестве расходов будущих периодов в случаях, когда учет расходов непосредственно в качестве расходов по обычным видам деятельности или в качестве прочих расходов приведет к представлению недостоверной информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 Расходы будущих периодов».

В том случае, если затраты имеют долгосрочный характер, они включаются в стоку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В случае, когда нет вероятности того, что понесенные затраты принесут организации экономические выгоды в периоды, следующие за отчетным, в бухгалтерском балансе актив не признается.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками на продукцию, товары и услуги по каждому сомнительному долгу.

Оценка надежности контрагента производится на основании периода отсрочки платежа, поставки товара или со значительным отклонением от установленных сроков и просроченной необеспеченной задолженности на конец периода.

Расчет суммы резерва осуществляется по каждой задолженности и каждому должнику отдельно.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (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.

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

- расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с выполнением работ, оказаниям услуг, изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с управлением производством и Обществом в целом.

Расходы по обычным видам деятельности признаются 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.

В соответствии м п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» предназначены для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам Общества относятся:

-административные расходы;
-заработная плата, страховые взносы управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
-расходы на содержание управленческого персонала;
-амортизация основных средств, расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
-арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
-расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуг;
-расходы на содержание автотранспорта управленческого персонала;
-другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца полностью списываются в конце отчетного периода в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы" пропорционально выручке по видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества, отражаемым на счете 44 «Расходы на продажу» относятся расходы, связанные с продажей готовой продукции:

-экспортные таможенные пошлины и процедуры;
-рекламные расходы;
-работы, услуги, связанные с реализацией готовой продукции;
-заработная плата, страховые взносы сотрудников;
-амортизация основных средств, связанных с реализацией продукции;
-материалы;
-расходы по обслуживанию основных средств, связанных с отгрузкой готовой продукции;
-транспортные расходы(экспортные).

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета -90-07 субсчет «Расходы на продажу».

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов, связанные с содержанием сданного в аренду имущества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся за исключением той 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) строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных оборотных активов.

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев).

Денежные средства и денежные 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 следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

покупка и перепродажа финансовых вложений;

осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

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

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

3. Изменения в учетной политике на 2024 год.

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1.Вступлением в силу с 1 января 2024 г ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество в соответствии с п.53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, а именно Общество отразило:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество переквалифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим

величины погашения стоимости объектов нематериальных активов были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие и движение основных средств Общества

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа представлена в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают земельные участки, 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	2024 год	2023 год	2022 год
Земельные участки	4 658	4 612	4 612

Информация об изменении стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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.

Авансы, выданные под приобретение и создание ОС

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма авансов, выданных поставщикам на приобретение и модернизацию основных средств 9 837,0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г: 0 тыс. руб.)

4.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлено в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма начисленных процентов по выданным займам, а также сумма процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах, за 2024 год учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в размере 422,0 тыс. руб. и 1 796,0 тыс. руб. соответственно (за 2023 год: 928,0 тыс. руб. и 1 132,0 тыс. руб. соответственно).

5.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 включают:

Наименование	2023 год	2023 год	2022 год
Материалы, в том числе:	**76 592**	**59 589**	**50 185**

Сырье и материалы	3 916	2 387	3 442
Запасные части	33 060	23 714	19 341
Топливо	27 547	23 530	16 177
Прочие материалы	12 069	9 958	11 225
Незавершенное производство, в том числе:	**20 679**	**29 144**	**15 097**
Лесоматериалы круглые	20 679	29 144	15 097
Готовая продукция, в том числе:	**61 766**	**105 659**	**82 746**
Лесоматериалы круглые	55 774	81 843	67 654
Пиломатериал сырой	5 992	23 816	15 092
Итого	**159 037**	**194 392**	**148 028**

В таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме представлена информация о восстановлении резерва под обесценение запасов в сумме 7 860,0 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе стоимость сырья для переработки продукции , готовой продукции отражена за минусом резерва под снижение стоимости запасов.

В течение 2024 года произведено восстановление резерва под снижение стоимости запасов, это связано с увеличением цен на пиломатериал и лесоматериалы круглые. Основная часть резерва восстановлена на пиломатериал (6 409,0 тыс. руб.), остальная часть на лесоматериалы круглые (1 451,0 тыс. руб.).

В Отчете о финансовых результатах сумма резерва отражена в составе строки «Себестоимость продаж» с выделением в подстроку «Восстановление резерва под снижение стоимости материальных запасов».

6.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.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности в китайских юанях (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г **9 673,0**

(31 декабря 2023 г.: отсутствует; 31 декабря 2022 г.: отсутствует).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. просроченная дебиторская задолженность составляет 534,0 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 410, 0 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 896,0 тыс. руб.).

Расчеты по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2024 дебиторская задолженность по налогам и сборам включает:

Налог	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость	-	-	-

Налог на прибыль	-	-	-
Прочие	534	527	335
ЕСН	2 101	2 168	
Итого	2 695	2 695	335

7.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 года недоступны для использования (на 31 декабря 2023 г : не имеются, на 31 декабря 20212г: не имеются).

Информация о сумме процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах, учтенных в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах, представлена а в п.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

Расходы будущих периодов: на 31 декабря 2024 (0 тыс. руб.), на 31 декабря 2023 г (23 894, 0 тыс. руб.), на 31 декабря 2022г (15 687,0 тыс. руб.).

9.УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составляет 84 157 тыс. руб., разделенных на 1 683 140 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 руб. каждая и состоит из следующих долей акционеров:

1) Открытое акционерное общество «Тернейлес» – 1 683 140 обыкновенных именных акций, 100%.

Одна акция удостоверяет право собственности на долю в Уставном капитале Общества. Форма выпуска акций – бездокументарная, в виде записей на счетах. Обыкновенная именная акция номиналом 50 рублей имеет один голос при решении вопросов на общем собрании акционеров.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31.12.2024 года отсутствуют,

На 31.12.2022 г Компания имела не погашенный краткосрочный заем, полученный от ОАО «Тернейлес» в сумме 10 000 тыс. руб., сумма процентов 37 тыс .руб.

11.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается вв таблице 5.3 **Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах** в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. выражена в рублях.

Сумма авансов полученных в сумме 5 122 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. выражена преимущественно в китайских юанях (на 31 декабря 2023 г.: 10 996 тыс. руб. выражена преимущественно в китайских юанях

На 31 декабря 2022 г: 4 484 тыс. руб., выражена преимущественно в китайских юанях).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование	2023 год	2023 год	2022 год
СФР (Пенсионный фонд)	8 682	8 643	10 214
СФР (Фонд обязательного медицинского страхования)	-	-	2 369
СФР (Фонд социального страхования)	-	-	1 038
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве)	874	995	789
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	9 556	9 638	14 410

Задолженность по налогам и сборам.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2023 год	2023 год	2022 год
НДФЛ	5 078	5 940	2 787
Налог на имущество	1 861	1 932	2 021
Прибыль	46	-	82
Прочие налоги	302	2822	262
НДС	21 348	21 985	17 065
ИТОГО	28 635	30 139	22 217

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г (26 32 901 тыс. руб.), 31 декабря 2023 г.(26 529 тыс. руб.), 31 декабря 2022 г (22 429 тыс. руб.) оценочные обязательства имеют краткосрочный характер, движение оценочных обязательств отражено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резерв на оплату неиспользованных отпусков

Резерв на оплату неиспользованных отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года.

Судебные иски и штрафы

По состоянию на 31 декабря 2024 г у Общества неоплаченных постановлений и штрафов нет.

13. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У общества имеются договоры аренды земли, аренды лесов. В отношении данных договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как по данным договорам не пройдена процедура идентификации в качестве объекта учета аренды по разным причинам:

-арендатор не имеет право на получение всех экономических выгод (аренда земли, аренда лесов);

-арендатор не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды (аренда земли, аренда лесов);

-арендные платежи основаны на кадастровой стоимости (аренда земли).

Арендные платежи признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Расходы от аренды, признанные Обществом составили:

	2023	2023
Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	14 668	30 696
Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	623	243
Итого расходы от аренды	15 291	30939

Общество в качестве арендодателя

Общество предоставляет в аренду автотранспорт, земельные участки. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Если прочие факторы явно свидетельствуют об отсутствии передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, аренда классифицируется как операционная аренда. Организация соотносит все договоры аренды основных средств с операционной арендой.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

Доходы и расходы от операционной аренды, признанные Обществом, составили:

	2024	2023
Доход от операционной аренды (строка 2114 Отчета о финансовых результатах)	3 581	3 581
Расходы от операционной аренды (строка 2124 Отчета о финансовых результатах)	(1 345)	(1 072)
Итого	2 236	2 509

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ и ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Выручка

	ПОКАЗАТЕЛИ	2023 год		2023 год	
		тыс. куб. м	тыс. руб.	тыс. куб. м	тыс. руб.
1	**Лесопродукция**				
1.1	Лесоматериалы круглые, в том числе				
	-на экспорт	31	264 324	41	350 310
	-на внутренний рынок	50	386 596	39	257 398
1.2	Пиломатериал				
	- на экспорт	4	61 527	8	119 210
	- на внутренний рынок	33	559 713	30	452 991
1.3	Дрова	10	24 843	7	12 505
1.4	Отходы	-	4 300	-	4 587
1.5	Щепа	18	958	3	170
1.6	Прочая деятельность, в том числе:				
	- от продажи ТМЦ	-	10 411	-	9 879
	-услуги	-	11 285	-	5 777
	- от сдачи имущества в аренду	-	3 581	-	3 581
	ИТОГО	146	1 327 538	125	1 216 381

В течение 2024 и 2023 годов Общество осуществляло реализацию готовой продукции, работ и услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка на экспорт составила 39% и 25% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в Китай.

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

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Таможенные процедуры	1 566	2 038
Пошлины	24 278	31 111
Услуги фитосанитарного контроля	2 617	3 069
Перевалка	25 006	25 447
ЖД Тариф	57 798	82 059
Оформление документов	5 440	6 018
Материальные затраты	1 237	1 940
Отчисления на социальные нужды	566	1 957
Резерв на отпуск	64	830
Затраты по оплату труда	1 544	5 807
Услуги ремонта	101	4 027
Прочие	4085	10 654
Итого	**124 303**	**174 957**

Управленческие расходы

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	56 670	46 331
Отчисления на социальные нужды	18 617	14 909
Резерв на оплату отпусков	8 807	7 039
Налог на имущество	8 215	8 091
Материальные затраты	582	703
Юридические услуги	1 770	1 260
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	220	
Программное обеспечение	1 472	1 060
Амортизационные отчисления	1 469	1 193
Прочие затраты	8 569	11 089
Итого	**106 391**	**91 675**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы Общества представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023 год
Доходы от продажи внеоборотных активов	-	115
Курсовые разницы	5 133	13 383
Возмещение от Фонда социального страхования	2 334	2 259
Прочие доходы	1 711	4 684
ИТОГО	9 178	20 441

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование	2024 год	2023 год
Штрафы, пени, неустойки	3 684	3 330
Расходы по продаже валюты	1 282	1 436
Услуги банка	1 484	1 675
Убытки прошлых лет	4 234	2 711
Материальная помощь	39	749
Спонсорская помощь	459	175
Курсовые разницы	-	-
Прочие	16 002	2 396
ИТОГО	27 184	12 472

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2024 и 2023 годы приведена в таблице ниже:

Показатели	**2024**	**2023**
Прибыль до налогообложения без дивидендов	(35 294)	(60 806)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Сумма условного расхода(условного дохода) по налогу на прибыль	7 059	12 161
Влияние постоянных разниц	(3 561)	(1 257)
Доходы от участия в других организациях	-	1 810
Налог на прибыль, в том числе	3 498	10 904
Текущий налог на прибыль	(1 024)	-
Отложенный налог на прибыль	4 522	10 904
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств за счет изменения ставки налога на прибыль	(8 668)	-

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

На 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. количество принадлежащих акционерам размещенных акций составляет 1 683 140 (один миллион шестьсот восемьдесят три тысячи сто сорок) штук, обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 (пятьдесят) рублей каждая, что составляет 100 % уставного капитала в сумме 84 157 000 (восемьдесят четыре миллиона сто пятьдесят семь тысяч) рублей.

Одна акция удостоверяет право собственности на долю в Уставном капитале Общества. Форма выпуска акций- бездокументарная, в виде записей на счетах. Обыкновенная именная акция номиналом 50 руб. имеет один голос при решении вопросов на общем собрании акционеров.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2024 год	**2023 год**
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	1 683 140	1 683 140
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	**(40 464)**	**(48 092)**
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тыс. руб.	**(0,0242)**	**(0,028)**

18.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

-приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

-предоставление займов.

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	ОАО «Тернейлес»	Россия, пгт Пластун	Компания ОАО «Тернейлес» имеет 100% общего количества голосов Общества	100%	4,013%
Основной управленческий персонал					
3	Головинов Александр Иванович	Россия, с.Рощино	Лицо является Генеральным директором и членом Совета директоров Общества	–	–
4	Щербаков Владимир Федорович	Россия, пгт Пластун	Лицо является членом Совета директоров Общества	–	–
5	Щербаков Антон Владимирович	Россия, пгт Пластун	Лицо является членом Совета директоров Общества	–	–
6	Вихрова Наталья Семеновна	Россия, пгт Пластун	Лицо является членом Совета директоров Общества	–	–
7	Чебунина Ирина Ивановна	Россия, пгт Пластун	Лицо является членом Совета директоров Общества		
Другие связанные стороны					
9	ЗАО «ПТС Хардвуд»	Россия, пгт Пластун	Компания ЗАО «ПТС Хардвуд» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10	ЗАО «СТС Текновуд»	Россия, пгт Пластун	Компания ЗАО «СТС Текновуд» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11	ОАО «Амгу»	Россия, с. Амгу, ул. Приморская, д. 1	Компания ОАО «Амгу» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	Строка отчетности	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	**1231**	**57 241**	**38 044**	**35 737**
- основного хозяйственного общества		9 008	3 384	10 904
- другие связанные стороны		48 233	34 660	24 833
Кредиторская задолженность	**1521**	**25 012**	**23 785**	**5 010**
- основному хозяйственному обществу		25 012	23 785	5 010
- другим связанным сторонам		-	-	-
Авансы полученные		**2**	4	-
- основному хозяйственному обществу	**1525**	-	-	-
- другим связанным сторонам		2	4	-

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	**689 177**	**512 711**
- основное хозяйственное общество	272 215	202 709
- другие связанные стороны	416 962	310 002
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	**103 126**	**123 154**
- основное хозяйственное общество	103 119	121 423
- другие связанные стороны	7	1 731

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**807 815**	**612 952**
- основное хозяйственное общество	321 034	250 775
- другие связанные стороны	486 781	362 177
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**140 839**	**142 080**
- основное хозяйственное общество	140 830	140 003
- другие связанные стороны	9	2 077
Поступление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	-	1 810
-основное хозяйственное общество	-	1 810
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	-	**1 650**
-основное хозяйственное общество	-	-
- другие связанные стороны	-	1 650
Поступление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	-	**10 331**
- основное хозяйственное общество	-	10 331

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2024 году 23 836 тыс. руб. (в 2023 году: 16 434 тыс. руб.). Вознаграждение основному управленческому персоналу включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи).

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное эти обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации.

Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 г вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблига-

циям 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 зачислении 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. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2024 года повысил ключевую ставку с 16 % до21 %.

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

Руководство остается уверенным в перспективах Общества и ожидает, что данная тенденция будет продолжаться, но вместе с тем осознает, что развитие ситуации будет зависеть от макроэкономических событий в России и за рубежом, а также от реакции государственных органов на эти события. Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие лесной отрасли и экономику в целом, а также на то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение и финансовые результаты Общества в будущем. Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддерживанию его экономической устойчивости в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное 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 2024 году основные изменения 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 трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения..

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных

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

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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 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 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

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

Помимо этого контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низко налоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 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 2024 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

-Сделки попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;

-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 нало-

говых 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 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).

20.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 др. 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 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 операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество продает продукцию по ценам, установленным в иностранной валюте, в основном, в китайских юанях. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным дебиторам и заемщикам. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности приведена в п. 6 Пояснений.

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 и др.

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.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рын-

ке.

В 2022 и 2024 годах ввиду обострения геополитической напряженности и объявления рядом стран новых санкций и ограничений на определенные виды операций в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, осуществления выплат иностранным инвесторам по ценным бумагам, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках. Был установлен особый временный порядок исполнения обязательств для должников – резидентов, а также обязательная продажа зачисляемой иностранной валюты.

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность 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.

21.ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить.

22.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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, следующие:
Назначение годового Общего собрания акционеров

Решением Совета директоров Общества (протокол № 40/24 от 14 февраля 2025 г.) на 15 мая 2025 г. назначено годовое Общее собрание акционеров.

Генеральный директор
ОАО «Рощинский КЛПХ» Головинов Александр Иванович

Главный бухгалтер
ОАО «Рощинский КЛПХ» Сыромолот Наталья Сергеевна

24 марта 2025 г.