

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО «ГАЛИЧСКИЙ ФАНЕРНЫЙ КОМБИНАТ»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

г. Галич

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**Содержание**

1. Основные сведения.....	4
1.1. Общая информация.....	4
1.2. Основные виды деятельности.....	5
1.3. Филиалы и представительства Общества.....	5
1.4. Структура капитала, основные участники.....	5
1.5. Информация об органах управления.....	6
1.6. Информация о контрольных органах.....	6
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе.....	6
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах.....	6
2. Основа представления информации в отчетности.....	7
2.1. Основа представления.....	7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.....	8
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.....	8
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	9
2.6. Основные средства.....	9
2.7. Незавершенное строительство.....	11
2.8. Финансовые вложения.....	11
2.9. Материально-производственные запасы.....	13
2.10. Незавершенное производство и готовая продукция.....	15
2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	16
2.12. Кредиты и займы.....	16
2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	16
2.14. Оценочные резервы.....	18
2.15. Арендованные основные средства.....	20
2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.....	21
2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	21
2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	21
2.19. Порядок формирования доходов.....	21
2.20. Порядок формирования расходов.....	22
2.21. Отложенные налоги.....	22
2.22. Информация о связанных сторонах.....	23
2.23. Информация по сегментам.....	23
2.24. События после отчетной даты.....	23
3. Вступительные и сравнительные данные.....	23
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского аланса.....	27
4.1. Основные средства.....	24
4.2. Отложенные налоговые активы.....	29
4.3. Прочие внеоборотные активы.....	30
4.4. Запасы.....	31
4.5. Дебиторская задолженность.....	32
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	35
4.7. Прочие оборотные активы.....	36
4.8. Уставный капитал.....	36
4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	37
4.10. Отложенные налоговые обязательства.....	37
4.11. Кредиты и займы.....	37
4.12. Кредиторская задолженность.....	42
4.13. Целевое финансирование.....	42
4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	42
4.15. Арендованные основные средства.....	43

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.....	44
4.17.	Обеспечения полученные и выданные.....	45
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	45
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	45
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	45
5.3.	Прочие доходы и расходы.....	46
5.4.	Налог на прибыль.....	47
6.	Прочие пояснения.....	47
6.1.	Связанные стороны.....	47
6.2.	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	57
6.3.	События после отчетной даты.....	57
6.4.	Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....	57

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Галичский фанерный комбинат» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Галичский Фанерный Комбинат» (Общество), сокращенное название ООО «ГФК», ИНН/КПП 4403006789/440301001, зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службой по г. Костроме.

В ЕГРЮЛ внесена запись о создании юридического лица, ИФНС по г. Костроме, ОГРН 184401006338 от 14 февраля 2018г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, выход участника из Общества, ИФНС по г. Костроме за ГРН 2194401045639 от 14.02.2019г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, смена генерального директора, ИФНС по г. Костроме за ГРН 2194401132187 от 12.08.2019г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, предоставление лицензирующим органом сведений о предоставлении лицензии, ИФНС по г. Костроме за ГРН 2194401132770 от 13.08.2019г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, смена адреса Общества, ИФНС по г. Костроме за ГРН 2194401186010 от 04.12.2019г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, изменение сведений о юридическом лице, ИФНС по г. Костроме за ГРН 2194401200673 от 04.12.2019г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, изменение сведений о юридическом лице, ИФНС по г. Костроме за ГРН 2204400013838 от 06.02.2020г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, назначение генерального директора Общества, ИФНС по г. Костроме за ГРН 2204400065593 от 07.04.2020г.

В ЕГРЮЛ внесена запись о государственной регистрации изменений, зарегистрирована новая редакция устава ООО «ГФК» ИФНС по г. Костроме за ГРН 2204400080696 от 20.05.2020г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, изменение сведений о юридическом лице, ИФНС по г. Костроме за ГРН 2204400013838 от 06.02.2020г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, предоставление сведений об учете юридического лица в налоговом органе, УФНС по Костромской области за ГРН 2204400521280 от 21.12.2020г.

Место нахождения ООО «ГФК» - Костромская область, р-н Галичский, г. Галич.

Юридический и почтовый адрес: 157200, Костромская область, р-н Галичский, г. Галич, ул. Красноармейская, дом 16, помещение 11.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ГФК» составила:

За 2020 год	За 2019 год	За 2018 год
9	1	1

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**1.2. Основные виды деятельности.**

- производство шпона, фанеры, деревянных плит и панелей;
- распиловка и строгание древесины, пропитка древесины;
- производство пиломатериалов, профилированных по кромке; производство древесного полотна, древесной муки, производство технологической щепы или стружки;
- предоставление услуг по пропитке древесины;
- производство фанеры, деревянных фанерованных панелей и аналогичных слоистых материалов, древесных плит из древесины и других одревесневших материалов;
- производство листов для облицовки, шпона для фанеры, производство прессованной древесины;
- производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- производство деревянной тары;
- производство прочих деревянных изделий;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Общество находится на инвестиционной стадии реализации проекта, поэтому на данный момент доход отсутствует. Убытки носят временный характер. Начало выпуска продукции запланировано на конец 2021 года, а выход на положительный финансовый результат планируется с 2022 года.

Общество имеет лицензию на следующие виды деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1.	Пользование недрами	Департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области	28.06.2019 г.	КОС 80294 ВЭ, до 01.07.2044 г.

В 2020 г. Общество не осуществляло лицензируемого вида деятельности.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Нет.

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 г. в соответствии с Уставом составляет 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020 являются:

Наименование	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью «ГаличЛес»	100 %

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2019 являются:

Наименование	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью «ГаличЛес»	100 %

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2018 являются:

Наименование	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью «ГаличЛес»	99,99%
Шадрин Юрий Анатольевич	0,01 %

1.5. Информация об органах управления

Согласно Уставу Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников/Единственный участник Общества;
- Генеральный директор - Единоличный исполнительный орган.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. В соответствии со ст. 39 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в обществе, состоящем из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, принимаются единственным участником общества единолично и оформляются письменно.

Избрание совета директоров/наблюдательного совета Уставом Общества не предусмотрено. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Генеральным директором – Крешенко Александр Михайлович в соответствии с решением единственного участника от 29.07.2019 года.

Решением единственного участника от 02.03.2020г. продлены полномочия Генерального директора Общества – Крешенко Александра Михайловича по 31.12.2021 г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.6. Информация о контрольных органах

В соответствии с Уставом Общества (новая редакция) контрольным органом является Ревизор, который избирается решением единственного участника.

Решением единственного участника от 14.12.2018г. был избран Ревизором Общества:

- Бочаров Дмитрий Дмитриевич, вице-президент по внутреннему контролю и аудиту.

Решением единственного участника от 30.09.2020г. принято решение Ревизионную комиссию Общества не формировать.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Действующим законодательством и учредительными документами Общества не предусмотрена передача функций по ведению списка участников реестродержателю.

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»). Государственный регистрационный номер: 1027739127734, Юридический адрес: 127473, город Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, стр.1, этаж 6, пом.1, ком. 29.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество", сокращенное наименование - СРО ААС (дата включения в реестр СРО ААС - 24.01.2020 г., ОРНЗ 12006017998).

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2020г. ООО «ГФК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

По состоянию на 31.12.2019г. ООО «ГФК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

По состоянию на 31.12.2018г. ООО «ГФК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

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

Учетная политика на 2020 г. утверждена приказом Генерального директора ООО «ГФК» Крещенко А.М. от 31 декабря 2019 г. № ГФ/ОД/0003/2.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ГФК» в 2020 году велся сервисной линией «Учет и отчетность», под руководством Руководителя направления в группе по учету бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Сегежа групп – общий центр обслуживания». Для ведения бухгалтерского учета и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете применяется программный продукт 1С 8.3 (УПП) для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, а также SAP в части учёта основных средств и расходов будущих периодов..

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

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

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
Доллар	69,4706	61,9057	73,8757
Евро	79,4605	69,3406	90,6824

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Малоценные основные средства (МОС) – объекты основных средств стоимостью менее 40 тысяч рублей за единицу без НДС и сроком использования более года.

Малоценные основные средства признаются в составе текущих операционных расходов в момент отпуска со склада. Учет МОС ведется на индивидуальных карточках ОС на счетах 01* без стоимостной оценки.

Объекты недвижимости, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются, принимаются к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации). Информация о государственной регистрации вносится в карточку объекта ОС в момент получения подтверждающих документов.

Основные средства отражаются в отчетности по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего и капитального).

Право собственности на земельные участки

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Сформированная первоначальная стоимость основных средств учитывается по дебету счетов 01* «Основные средства».

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Для целей учета по РСБУ капитализируются только проценты за пользование заемными средствами, непосредственно относящиеся к созданию объектов капитального строительства, приобретению или созданию объектов ОС и НМА.

Проценты, причитающиеся к уплате, включаются в стоимость инвестиционного актива (актив, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве ОС, НМА или иных внеоборотных активов, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение или изготовление) при одновременном выполнении следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по кредитам и займам, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к уплате, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных кредитов и займов в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Общество не производит проверку на обесценение основных средств в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Амортизация

Приоритетным методом амортизации основных средств, применяемым Обществом по умолчанию, является линейный.

Годовая сумма амортизации определяется умножением первоначальной стоимости объекта основных средств на норму амортизации. Ежемесячная сумма амортизации равна 1/12 годовой суммы.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Срок полезного использования (СПИ) – это период, в течение которого Общество планирует получать экономические выгоды от использования объекта ОС или НМА. Срок полезного использования устанавливается при вводе объекта в эксплуатацию и определяется на основании экспертного суждения технического специалиста одним из следующих способов (перечислены в порядке убывания предпочтительности):

- для основных средств

- 1) нормативный срок согласно технической документации;
- 2) наиболее вероятный срок использования, исходя из предыдущего опыта эксплуатации аналогичных объектов;
- 3) при невозможности применения первых двух способов, срок согласно ОКОФ и Постановлению Правительства "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (данное постановление применяется для целей налогового учета, однако при отсутствии любых других индикаторов возможного СПИ для объекта может быть применено для РСБУ и МСФО).

- для НМА

- 1) исходя из данных договора или лицензии;
- 2) на основании экспертного суждения (например, для ПО - решение IT-департамента УК).

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Для целей учета по РСБУ затраты на капитальный ремонт основных средств признаются в составе расходов будущих периодов и списываются в текущие расходы равномерно в течение предполагаемого срока до следующего капитального ремонта (срок определяется на основании мнения технических специалистов).

Затраты на текущий ремонт основных средств признаются в составе операционных расходов текущего периода.

2.7. Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.8. Финансовые вложения

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и другие инвестиции, в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета и отчетности классифицируются по срочности вложений и их видам. По срочности финансовые вложения делятся на:

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- долгосрочные – вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные:
 - вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним в течение периода, превышающего 12 месяцев;
 - вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
 - ценные бумаги, приобретенные для перепродажи, независимо от срока их погашения.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения Общества подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (обращающиеся на ОРЦБ);
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (не обращающиеся на ОРЦБ).

Финансовые вложения, **по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость**, отражаются в учете на отчетную дату с учетом произведенной корректировки оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений включается в состав прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам, рыночная стоимость по которым не определяется, доход в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) включается в состав прочих доходов и расходов.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Обществом, не осуществляется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется Обществом ежегодно на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.

По всем финансовым вложениям, в отношении которых выявлены признаки обесценения, Общество в обязательном порядке осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения их стоимости.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает факт обесценения финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по средней первоначальной стоимости приобретения финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., отражаются в составе прочих расходов.

2.9. Материально-производственные запасы

Материально-производственными запасами в бухгалтерском учете признаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

В составе МПЗ Общества отражаются сырье, материалы, готовая продукция, товары, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция и товары отгруженные, но не оплаченные покупателем.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Общество.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Поступление материалов отражается на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов.

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

В Учетную политику Общества на 2021 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями в ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов от 15 ноября 2019 года N 180н и применяемого, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

В связи со вступлением в силу ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021г. применяемые изменения отражены в таблице:

№ п/п	Изменения по новому ФСБУ, отраженные в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	Вариант применения	Ссылка на нормативные акты
1	Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев	В целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты	п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008
2	Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019	Перспективно	п. 47 ФСБУ 5/2019
3	Учет малоценных ОС и спецодежды (спец-оснастки) свыше 12 месяцев	Учитывать в составе основных средств, начислять амортизацию исходя из срока полезного использования	п. 3 ФСБУ 5/2019
4	Учет спецодежды (спец-оснастки), срок эксплуатации до 12 месяцев	Учитывать в составе запасов и списать на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.	п. 3 ФСБУ 5/2019
5	Учет дорогостоящих запасных частей	Если запчасти используются в ремонтных работах раз в год или чаще – учитывать в составе запасов (счет 10) независимо от их стоимости.	п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму от 29.01.2014 № 07-04-18/01
6	Учет строительных материалов	1) Если строится объект, учитываемый в последствие в качестве основного средства, то строительные материалы учитывать в составе внеоборотных активов (счет 08 с выделением отдельного аналитического счета). Отражать такие активы в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы».	п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму от 29.01.2014 № 07-04-18/01
		2) Если строится объект, предназначенный для	п. 3 ФСБУ 5/2019

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		продажи/передачи, то строительные материалы учитываются в составе запасов, т.к. построенный объект будет использован в течение одного операционного цикла.	
7	Учет полученных от списания/разбора/ликвидации деталей, запчастей или металлолом	Полученные от списания/разбора/ликвидации детали, запчасти или металлолом, используемые далее для ремонта другой техники, для их продажи, отражать в составе запасов. В бухгалтерском балансе отражать в составе строки «Запасы»	п. 16 ФСБУ 5/2019
8	Оценка готовой продукции и незавершенного производства при признании	Управленческие расходы (непосредственно не связанные с производством) не включать в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Использовать метод учета затрат «Директ-Костинг». Отражать управленческие расходы путем списания напрямую в дебет субсчета 90-8 «Управленческие расходы» с кредита затратных счетов.	п. 18 ФСБУ 5/2019
9	Способ оценки готовой продукции и незавершенного производства при признании	Утвердить способ оценки по полной себестоимости.	п. п. 24, 27 ФСБУ 5/2019
10	Оценка при отпуске запасов в производство	по средней себестоимости, определяемой через равные интервалы времени (месяц) либо по мере поступления каждой новой партии запасов	п. 36 ФСБУ 5/2019
11	Резерв под обесценение запасов	Ежеквартально при проведении инвентаризации запасов проводить их оценку и создавать резерв (счет 14), который равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи	п. 30-32 ФСБУ 5/2019

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний не создается.

2.12. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по лесовосстановлению арендуемых участков;
- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по оплате проезда к месту отдыха;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;
- по услугам рубки;
- по начислению стоимости полученных услуг.

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

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

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

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

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

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

Оценочное обязательство по лесовосстановлению арендованных участков

Оценочное обязательство возникает при наличии у Общества обязательств в соответствии со статьей 61 Лесного Кодекса Российской Федерации при использовании лесов необходимость выполнения мероприятий по воспроизводству лесов путем лесовосстановления и ухода за лесами.

Оценочное обязательство возникает у Общества по мере вырубki участков лесов. Величина оценочного обязательства по лесовосстановлению определяется на основе предусмотренного договором аренды лесного участка объема работ по лесовосстановлению и разрешенного объема лесозаготовительных работ в отчетном году. Оценочное обязательство по лесовосстановлению арендованных участков в бухгалтерском учете формируется ежемесячно. Оценка обязательства

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

производится по каждому договору аренды лесного участка пропорционально разрешенным объемам заготовки круглого леса в последний день отчетного месяца.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников

Оценочное обязательство по оплате отпусков и по страховым взносам на отпуска отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно. Оценка обязательства производится по каждому работнику Общества в последний день отчетного месяца.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы

Оценочное обязательство по выплате индивидуальных сумм премирования работников (квартальная премия) и вознаграждений по итогам работы за год (резерв по премиям), а также по страховым взносам на суммы премий и вознаграждений отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно на основании расчета.

Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценочное обязательство по затратам на проведение аудита формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности, ежеквартальные и полугодовые аудиты. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете ежемесячно в размере 1/12 суммы договора / предполагаемой стоимости и признается в составе расходов отчетного периода.

Оценочное обязательство по оплате проезда к месту отдыха

Оценочное обязательство возникает у Общества в соответствии со статьей 325 Трудового Кодекса Российской Федерации, согласно которой Общество, расположенное в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, компенсирует работникам расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Компенсация предоставляется работникам один раз в два года. Размер, условия и порядок такой компенсации устанавливается коллективными договорами, локальными нормативными актами, трудовыми договорами. Оценочное обязательство по оплате проезда к месту отдыха возникает у Общества перед работниками в период действия трудового договора и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям возникает у Общества при условии, что вероятность доначисления налогов по экспертным оценкам составляет более 50%. Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям формируется ежегодно. Сумма оценочного обязательства по налоговым искам/претензиям отражается в бухгалтерском учете Общества 31 декабря отчетного года и признается в расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным искам

Оценочное обязательство по судебным искам возникает у Общества при условии, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу Общества по экспертным оценкам составляет более 50%. Оценочное обязательство по судебным искам формируется ежегодно. Сумма оценочного обязательства по налоговым искам/претензиям отражается в бухгалтерском учете Общества на последний день отчетного периода и признается в расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по услугам рубки

Оценочное обязательство по услугам рубки возникает у Общества на основании заключенных договоров подряда на лесорубочные работы. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете Общества в момент окончания вырубki участков лесов и подписания акта приема-передачи заготовленной древесины по договору между Обществом и подрядчиком.

Оценочное обязательство погашается после окончания всех работ по договору подряда, в том числе работ по очистке делянки, подписания Акта проверки работ уполномоченными органами (лесными

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отделами Департамента лесного хозяйства), подписания акта выполненных работ по услугам рубки между Обществом и подрядчиком.

2.14. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

Резерв по сомнительным долгам (оценочный)

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом исходя из требования осмотрительности. Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

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 сомнительной задолженности организации, формируется на последний день отчетного периода (ежемесячно) на основе данных учета и экспертной оценки. Для формирования экспертной оценки привлекаются специалисты юридической и финансово-экономической службы.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Общество владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения. Примерами таких свидетельств являются:

- 1) оспаривание всей или части суммы со стороны должника;
- 2) информация о том, что у дебитора финансовые затруднения (ликвидация, банкротство).

Если до момента формирования отчетности появляется достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, резерв по такой задолженности не создается вне зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

Расчет резервов должен быть оформлен в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету в РФ и внутренними нормативными актами Общества.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу.

При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы.

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

Резерв под обесценение финансовых вложений (оценочный)

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (признаков обесценения), осуществляется проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений в виде акций, паев и долей в уставных капиталах определяется по состоянию на 01 октября, исходя из величины чистых активов компании, приходящихся на количество акций или долей в УК, принадлежащих организации.

Расчетная стоимость финансовых вложений признается равной нулю, если на отчетную дату имеется информация, свидетельствующая о том, что они с наибольшей вероятностью (более 90%) не будут погашены, например, о ликвидации или банкротстве организации – эмитента ценных бумаг (организации - заемщика) и не обеспечены соответствующими гарантиями.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчетная стоимость финансовых вложений признается равной нулю, если на отчетную дату величина чистых активов имеет отрицательное значение.

Расчетная стоимость финансовых вложений в виде займов определяется в разрезе каждого договора и ценной бумаги способом аналогичным способу определения обесценения акций, паев и долей, при условии наступления сроков уплаты/ погашения обязательств.

Расчетная стоимость финансовых вложений в виде прав требования определяется (в разрезе каждого договора) аналогичным способом определения обесценения акций, паев и долей, при условии наступления сроков уплаты/ погашения обязательств.

Расчетной стоимостью финансового вложения в виде займов, долговых ценных бумаг и прав требования на конец года признается стоимость, определенная по данным учета на 31 декабря.

Резерв под обесценение задолженности по процентам, начисленным по выданным займам, полученным векселя, создается один раз в год.

Расчет стоимости чистых активов осуществляется в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным совместным Приказом Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз.

Заключение о наличии (отсутствии) признаков обесценения, а также информация о расчетной сумме резерва предоставляется Комиссией. Создание резерва и его расчет должны быть документально оформлены в соответствии с действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету в РФ и внутренними нормативными актами.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) (оценочный)

Резерв под снижение стоимости МПЗ формируется в бухгалтерском учете исходя из требования осмотрительности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по неликвидным и невостребованным МПЗ на основании приказа руководителя.

К *неликвидным МПЗ* относятся запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за:

- наличия технических дефектов, повреждений;
- морального или физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту.

К *неликвидным МПЗ* относятся также товары и готовая продукция, текущая рыночная стоимость которых на отчетную дату ниже их балансовой стоимости.

К *невостребованным МПЗ* относятся запасы:

- не используемые в хозяйственной деятельности в течение длительного периода времени (более 12 мес.) и их использование не заявлено на следующий финансовый год;
- оборудование, для которого они предназначены, находится на консервации и его дальнейшее использование в хозяйственной деятельности не предполагается.

Неликвидные и невостребованные МПЗ выявляются по результатам годовых инвентаризаций.

Для анализа запасов с целью определения невостребованных объектов выявляются МПЗ, не используемые в обычной деятельности в течение 12 месяцев, предшествующих дате проведения инвентаризаций.

Перевод МПЗ в категорию неликвидных и невостребованных осуществляется на основе прогноза специалистов и инвентаризационной Комиссии.

Для групп МПЗ «товары» и «готовая продукция» резерв формируется по следующему принципу: на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ.

Для групп МПЗ «Материалы» резерв формируется по следующему принципу:

- по МПЗ, предполагаемым в дальнейшем для реализации, текущая рыночная стоимость определяется исходя из возможной цены реализации;
- МПЗ, не предполагаемые в дальнейшем для реализации и использования в обычной деятельности, оцениваются по нулевой стоимости.

Расчет резерва уменьшается на рыночную стоимость возвратных отходов, возможных при утилизации этих МПЗ.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв формируется отдельно по каждой единице учета МПЗ.

Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей являются прочими расходами.

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке:

- принятой в договоре;

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете 008 «Обеспечения обязательств полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, выраженные в иностранной валюте, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу признания дохода в иностранной валюте. При условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты в полной сумме или частично, доходы признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от предоставленного в аренду имущества;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы полученной государственной помощи (субсидий);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- прочие доходы.

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на создание и увеличение резерва по возможным кредитным рискам и доходы в связи с его восстановлением.

2.20.Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

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

2.22. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.23. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Вступительные и сравнительные данные

Вступительное сальдо бухгалтерского баланса за отчетный период не совпадает с конечным сальдо баланса за 2019 год по строкам 1190, 1210, 1230, 1260.

Причина несовпадения в том, что при составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год ретроспективно были отражены корректировки соответствующих статей баланса за прошлые периоды.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»:

В стоимостном выражении изменения составили:

На 31.12.2019г.:

- показатель строки 1190 уменьшен на 47 137 тыс. руб.

По строке 1210 «Запасы»:

В стоимостном выражении изменения составили:

На 31.12.2019г.:

- показатель строки 1210 уменьшен на 2 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

В стоимостном выражении изменения составили:

На 31.12.2019г.:

- показатель строки 1230 увеличен на 10 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы»:

В стоимостном выражении изменения составили:

На 31.12.2019г.:

- показатель строки 1260 увеличен на 47 130 тыс. руб.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

В соответствии с учетной политикой Общество не проводит переоценку основных средств.

Учет ведется по первоначальной стоимости объектов основных средств.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам, за 2019 – 2020 гг. приведена ниже в таблице:

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Таблица 4.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						2019 год На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	-	-	-	1 975	-	-	-	-	-	1 975*	-	1 975*
в том числе:													
Транспортные средства	5203	-	-	-	1 975	-	-	-	-	-	1 975	-	1 975

*В таблице 4.1.1 приведены данные по основным средствам без учета стоимости незавершенного строительства, оборудования к установке, стоимость которых по состоянию на 31.12.2019 составляет 62 778 тыс. руб.

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						2020 год На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	1 975	-	1 975	7 820	-	-	(615)	-	-	9 795*	(615)*	9 180*
в том числе:													
Сооружения и передаточные устройства	5201	-	-	-	5 573	-	-	(131)	-	-	5 573	(131)	5 442
Машины и оборудование	5202	-	-	-	417	-	-	-	-	-	417	-	417
Транспортные средства	5203	1 975	-	-	-	-	-	(389)	-	-	1 975	(389)	1 586
Другие виды основных средств	5204	-	-	-	1 830	-	-	(95)	-	-	1 830	(95)	1 735

*В таблице 4.1.1 приведены данные по основным средствам без учета стоимости незавершенного строительства, оборудования к установке, стоимость которых по состоянию на 31.12.2020 составляет 1 492 076 тыс. руб.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Иное использование основных средств:

Таблица 4.1.2 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	22 609	11 554	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по остаточной стоимости	5282	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию по остаточной стоимости	5283	-	-	-
Основные средства, находящиеся в залоге по залоговой стоимости	5284	-	-	-

По состоянию на отчетную дату у организации нет переданных в залог объектов движимого и не движимого имущества.

По состоянию на отчетную дату у организации нет объектов основных средств, полученных (переданных) по договору лизинга.

Расшифровка оборудования к установке на 31.12.2020 года представлена в таблице:

Таблица 4.1.3 Оборудование к установке

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.
Оборудование к установке - всего	228 523
в том числе:	
Щит распр. ЩРН-12	27 365
	-
Станок заточ. G55 eIT Gockel	6 216
	-
Гидроагрегат ступ.дозаторов	15 472
	-
Толк. д/линии Rautesmart 01.52, 01.53	749
	-
Конвейер ТРК 01.40	3 151
	-
Конвейер накопительный TSK 01.01, 01.03	32 893
	-
Конвейер ТРК 01.19	2 500
	-
Конвейер ТРКН 01.16	2 428
	-
Конвейер прод. цеп. 01.41	2 424
	-

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Конвейер прод. цеп. ТРК 01.19.20	2 515
-	-
Стол мерный MPTS 01.27, 01.27.10	8 854
-	-
Стол попереч.раскр. ТКРН 01.23, 01.23.10	6 641
-	-
Щит упр.логич. д/линии Rautesmart	2 875
-	-
Конвейер прод. цеп. 01.49, 01.50	19 926
-	-
Конвейер ТРК 01.11	4 817
-	-
Конвейер ТРК 01.09, 01.10	5 829
-	-
Щит электр. ЩМП-4.4.1-0 74	7 144
-	-
Конвейер ТРКН 01.13	2 649
-	-
Толк. РР 01.40.10, 04.40.15, 04.40.20	2 072
-	-
Толк.бревен 01.19.10	829
-	-
Толк.бревен ТТ 01.20	1 431
-	-
Пила раскр.брев. ТКSP 01.25, 01.25.20	6 776
-	-
Маш.корообдир. VK8032PLY Raute	30 276
-	-
Гидроаг.пилы раск. НУКС 01.28, 01.28.10	11 627
-	-
Дозатор бревен ТАН	6 309
-	-
Металлоискатель MESUTRONIC 01.17	1 842
-	-
Конвейер поп. 01.43, 01.44, 04.45, 01.46	12 914
-	-

Расшифровка объектов вложений во внеоборотные активы на 31.12.2019 г. и 31.12.2020 года представлена в таблице:

Таблица 4.1.4. Вложения во внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Вложения во внеоборотные активы - всего	5240	1 263 553	62 778
в том числе:			
Проект Галичского ФК		658 040	62 778
Наружный газопровод, ул.Леднева		1	-
	-		
Наружный газопровод, ул.Горная		1	-
	-		
Наружные сети телефонной связи, ул.Леднева		3	-
	-		
Наружные сети телефонной связи, ул.Горная		1	-

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		-	
Наружные сети водоснабжения и канализации		67	-
		-	
Внеплощадочные сети связи		51	-
		-	
Внеплощадочные сети ливневой канализации		307	-
		-	
Здание Энергоцентра		12 325	-
		-	
Благоустройство при заводской территории		4 208	-
		-	
Здание главного производственного корпуса		152 989	-
		-	
Здание склада готовой продукции		103 591	-
		-	
21.00 Линия сборки пакетов №1		2	-
		-	
24.00 Линия прессования фанеры VP30 1750x3500		3	-
		-	
30.00 Линия шлифования фанерных плит 4x8 ft 7 13 ft		2	-
		-	
93.00 Оборудование для клееварки		2	-
		-	
Участок гидротермической обработки сырья (ГТО)		53 143	-
		-	
94.00 Заточное оборудование		63	-
		-	
09.00 Линия сращивания шпона 5/4x13ф		3	-
		-	
03.00 Линия лущения шпона 8/7 ф		2	-
		-	
12.00 Линия ребросклейки шпона 8/7/5 лицевой шпон		2	-
		-	
01.00 Линия обработки бревен RauteSmart2		255	-
		-	
07.00 Линия сушки и сортировки шпона RauteSmart VTS4 6200 11+2		60	-
		-	
Здание водогрейной котельной		4 910	-
		-	
Оборудование водогрейной котельной		241 837	-
		-	
Фундаменты ТМУ		7 324	-
		-	
Склад топлива для ТМУ		22 876	-
		-	
Примыкание к дороге		97	-
		-	
Система видеонаблюдения		1 385	-
		-	
57.00 Линия упаковки RauteSelect		1	-
		-	
58.00 Линия упаковки фанеры, RauteSmart		1	-
		-	

4.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Таблица 4.2.1 Отложенные налоговые активы

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	73 261	3 015	-
2	Оценочные обязательства и резервы	184	1	-
3	Основные средства	-	-	-
4	Прочие отложенные налоговые активы	-	-	-
	ИТОГО	73 445	3 016	-

4.3. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»;
4. строки 1140 «Материальные поисковые активы»;
5. строки 1150 «Основные средства»;
6. строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»;
7. строки 1170 «Финансовые вложения»;
8. строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

Таблица 4.3.1 Прочие внеоборотные активы

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Расчеты по авансам выданным (инвестиционная деятельность)	2 908 966	396 374	-
2	Расходы будущих периодов, долгосрочные	64 204	14	-
3	Материалы под строительство	277 904	-	-
	ИТОГО	3 251 073	396 389	-

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям, отражена в бухгалтерском балансе в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» за минусом НДС с авансов по капитальным вложениям и за минусом резерва по сомнительным долгам:

2020 г. – 3 096 450 – 187 484 - 0 = 2 908 966 тыс. руб.;

2019 г. – 443 501 – 47 127 - 0 = 396 374 тыс. руб.;

Таблица 4.3.2 Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям

Наименование показателя	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительной задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительной задолженности
1	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям	2 908 966	(-)	396 374	(-)
В т.ч. по крупнейшим дебиторам				
Ланит-Интеграция ООО	711 296	(-)	220 941	(-)
Indufor Oy	12 174	(-)	898	(-)
PAUTE Corporation	1 892 652	(-)	143 266	(-)
Прочие контрагенты	292 844	(-)	31 269	(-)

4.4. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Таблица 4.4.1 Запасы

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	Код строки	Сумма		
			31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности		134	1	-
	ИТОГО		134	1	-

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резерв под снижение стоимости МПЗ в Обществе по состоянию на 31.12.2020 отсутствует. Запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

4.5. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Таблица 4.5.1 Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2020			На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	622	(-)	622	-	(-)	-	-	(-)	-
В т.ч прочие дебиторы	1232	622	(-)	622	-	(-)	-	-	(-)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч:	1233	259 811	(-)	259 811	10 082	(-)	10 082	-	(-)	-
покупатели и заказчики	1234	975	(-)	975	-	(-)	-	-	(-)	-
авансы выданные	1235	223	(-)	223	10	(-)	10	-	(-)	-
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1236	256 505	(-)	256 505	10 064	(-)	10 064	-	(-)	-

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2020			На 31.12.2019			На 31.12.2018		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
прочие дебиторы	1236	2 108	(-)	2 108	8	(-)	-	-	(-)	-
Всего		260 432	(-)	260 432	10 082	(-)	10 082	-	(-)	-

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Таблица 4.6.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	126 329	101	-
2	Краткосрочные депозиты	-	1 800	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	126 329	1 901	-
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	126 329	1 901	-

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто. Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Таблица 4.6.2 Прочие поступления и платежи

Наименование	Код строки	За 2020 г.	За период с 14 декабря 2018 г. - Декабрь 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Прочие поступления	4119	4 575	64
Курсовые разницы		2 821	-
Проценты полученные по депозитным счетам		1 754	64
Прочие платежи	4129	(487 853)	(10 770)
Благотворительность		(12 000)	(5 000)
НДС		(318 577)	-
Комиссии банка		(98 140)	(5 289)

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	За 2020 г.	За период с 14 декабря 2018 г. - Декабрь 2019 г.
Перечисления подотчет		(241)	-
Прочее		(58 895)	(481)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Прочие поступления	4219	-	-
Прочие платежи	4229	(-)	(-)
Денежные потоки от финансовых операций			
Прочие поступления	4319	-	-
Прочие платежи	4329	(-)	(-)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

4.7 Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

Таблица 4.7.1 Прочие оборотные активы

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	НДС (авансы по инвестиционной деятельности)	187 484	47 127	-
2	Прочие оборотные активы	31 088	28 833	-
3	Расходы будущих периодов	141	2	-
	ИТОГО	218 713	75 962	-

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31 декабря 2020 г. составляет 20 тыс. руб. Единственным участником общества на 31.12.20 г. является ООО «ГаличЛес»

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 г. не производилось.

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

Резервный капитал в Обществе отсутствует.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Таблица 4.9.1 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	(74 550)	(10 109)	-
в том числе:			
Непокрытый убыток прошлых лет	(10 109)	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(64 441)	(10 109)	-

4.10. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Таблица 4.10.1 Отложенные налоговые обязательства

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019	Сумма по состоянию на 31.12.2018
1	Основные средства	830	-	-
2	Внеоборотные активы	60 016	1 749	-
	ИТОГО	60 846	1 749	-

4.11. Кредиты и займы

Для финансирования строительства, включая финансирование строительно-монтажных работ, таможенных платежей, пополнение оборотных средств и иных расходов, в рамках инвестиционного проекта строительства комбината по производству фанеры в г. Галич Костромской области, заключено Кредитное соглашение №02E85L от 20.03.2020г. об открытии не возобновляемой

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

кредитной линии.

Сумма кредитной линии составляет 8 500 000 тыс. рублей, предоставляется для финансирования проекта строительства комбината по производству фанеры в г. Галич Костромской области – срок действия кредитной линии 30.09.2029 года. На 31.12.2020 г. получено кредитов по траншам – 3 910 000 тыс. рублей.

На 31.12.2020 г. задолженность по договору о предоставлении процентного займа б/н от 19.12.2019 г. с АО "Сегежа Групп" составила 1 284 369 тыс. руб. Срок погашения - 01.10.2030 г.

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Таблица 4.11.1 Кредиты и займы за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или наоборот)		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	551 597	7 449 824	180 298	(2 798 085)	(72 067)	(-)	-	5 311 567
Кредиты синдиката Банков	1410	-	3 910 000	-	(-)	(-)	(-)	-	3 910 000
Займы	1410	542 630	3 539 824		(2 798 085)			-	1 284 369
Перевод долга по кредитной задолженности	1410	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по кредитной задолженности	1410	8 967	-	180 298	(-)	(72 067)	-	-	117 198
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-	-	205 822	(-)	(199 412)	-		6 410
Проценты по кредитам синдиката Банков (краткосрочные)	1510	-	-	205 822	(-)	(199 412)	-		6 410
Займы	1510	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по займам (краткосрочные)		-	-	-	(-)	(-)	-	-	-

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Таблица 4.11.2 Кредиты и займы за 2019 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или наоборот)		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	551 597	-	(-)	(-)	(-)	-	551 597
Кредиты синдиката Банков	1410	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Займы	1410		542 630					-	542 630
Перевод долга по кредитной задолженности	1410	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по кредитной задолженности	1410	-	8 967	-	(-)	(-)	-	-	8 967
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по кредитам синдиката Банков (краткосрочные)	1510	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по кредитам (краткосрочные)	1510	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Займы	1510	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
Проценты по займам (краткосрочные)		-	-	-	(-)	(-)	-	-	-

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего. в т.ч.:	1520	126 171	8 841	-
поставщики и подрядчики	1521	125 456	8 811	-
авансы полученные	1522	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	1523	-	2	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	306	7	-
задолженность по налогам и сборам,	1525	409	3	-
прочие кредиторы, в т.ч:	1526	-	14	-
штрафы, пени по кредитам	1526	-	-	-
Комиссионное, агентское вознаграждение	1526	-	-	-
задолженность по сервисному договору	1526	-	-	-
прочие	1526	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами	1527	-	5	

4.13. Целевое финансирование

Отсутствует.

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее (строки бухгалтерского баланса 1430,1540):

За 2020 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	5	2 127	-	(1 214)	(-)	918
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	5	1 874	-	(1 214)	(-)	665
Оценочные обязательства по проведению аудита	-	253	-	-	-	253

За 2019 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	-	5	-	(-)	(-)	5
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	-	5	-	(-)	(-)	5
Оценочные обязательства по проведению аудита	-	-	-	-	-	-

4.15. Арендованные основные средства

Движение арендованных основных средств за 2020 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО	11 554	11 554	(499)	22 609
в том числе:				
Земля	11 471	-	(-)	11 471
Здания	-	-	(-)	-
Машины и оборудование	-	-	(-)	-
Транспортные средства	-	-	(-)	-
Помещения	83	11 554	(499)	11 138

Движение арендованных основных средств за 2019 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Арендованные основные средства, ВСЕГО	-	11 554	(-)	11 554
в том числе:				
Земля	-	11 471	(-)	11 471
Здания	-	-	(-)	-
Машины и оборудование	-	-	(-)	-
Транспортные средства	-	-	(-)	-
Помещения	-	83	(-)	83

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

№ п/п	Кадастровый номер (условный номер)	Место расположения	Площадь, кв.м.	Кадастровая стоимость, руб. на 31.12.2020 г	Арендодатель	Срок аренды
1	44:04:02 33 04:327	Костромская область, г. Галич, ул. Окружная, з/у 13	311 958	11 470 695,66	Депимущество Костромской области	29.01.2019 – 28.01.2028

Арендованные земельные участки отражены в отчетности по кадастровой стоимости.

4.16. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, счет 002, руб.	6	-	-

4.17. Обеспечения полученные и выданные.

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Обеспечения выданные, всего:	2 944 338	-	-
в т.ч. по договору аккредитива № 123334514 от 20.12.2019 г.	2 942 738	-	-
в т.ч. по договору об ипотеке 02Е852004 от 31.08.2020 г.	1 600	-	-

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах**5.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отсутствует.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 г.	За период с 14 декабря 2018 г. – декабрь 2019 г.
Заработная плата с отчислениями во внебюджетные фонды	3 478	103
Сервисные услуги	3 233	180
Аренда помещений	638	4
Расходы на аудит	253	-
Прочие	1 735	58
Итого управленческие расходы	9 337	345

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2020 г.	За период с 14 декабря 2018 г. – декабрь 2019 г.
Материальные затраты	5 597	236
Затраты на оплату труда	2 842	78
Страховые взносы во внебюджетные фонды	636	25
Амортизация	-	-
Прочие затраты	262	6
Итого по элементам затрат	9 337	345
Изменение запасов и затрат (- увеличение, + уменьшение)	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции	-	-
товаров отгруженных	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 337	345

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2019 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За период с 14 декабря 2018 г. – декабрь 2019 г.
1	Прочие доходы	4 960	-
1.1.	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ВАЛЮТЫ	2 823	-
1.2.	КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ	2 122	-
1.3	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	15	-
2	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	(52 201)	(10 874)
2.1.	УСЛУГИ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	(34 010)	-

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За период с 14 декабря 2018 г. – декабрь 2019 г.
2.2.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	(18 191)	-

Прочие доходы и прочие расходы, отраженные в составе показателей строк 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах свернуто, представляют следующие:

За 2020 год

Наименование показателя	Код строки	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	23401	2 478	(356)	2 122
Продажа валюты	23402	6 521	(3 698)	2 823

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (налог на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода, постоянного налогового дохода, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За период с 14 декабря 2018 г. – декабрь 2019 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(15 155)	(2 275)
2.	Постоянные налоговые расходы (ПНР) – всего, в т.ч.:	3 823	1 008
3	Постоянные налоговые доходы (ПНД) – всего, в т.ч.:	-	-
4.	Отложенные налоговые активы (ОНА) - всего	70 426	3 016
5.	Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – всего	(59 094)	(1 749)
6.	Текущий налог на прибыль	-	-

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения**6.1. Связанные стороны**

Полный перечень связанных сторон за 2019-2020 гг. и информация о них приведены в таблице:

Характер отношений со связанными сторонами

№ п/п	Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	Наименование связанной стороны	за 2020 г.*	за 2019* г.	
1	2	3	4	5
	Крещенко Александр Михайлович	В	В	
	Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы»	В	В	
	Публичное акционерное общество "Акционерная финансовая корпорация "Система"	В	В	
	ООО «ГаличЛес»	В	В	
	АО «Сегежа Групп»	В	-	Включение в группу 28.12.2020 (правопреемник ООО «ГК «Сегежа»)
	ООО «ГК «Сегежа»	В	В	Реорганизация в форме преобразования в АО «Сегежа Групп» 28.12.2020
	АО «С-ДОК»	С	С	
	ООО «ПО ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «ЖКХ ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «ЛДК «Сегежский»	С	С	
	ООО «Вятский фанерный комбинат»	С	С	
	АО «Онежский ЛДК»	С	С	

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	ООО «Медвежьегорский леспромхоз»	С	С	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	АО «Муезерский ЛПХ»	С	С	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	АО «Лесосибирский ЛДК №1»	С	С	
	АО «ЛПК «Кипелово»	С	С	
	АО «Онегалес»	С	С	Исключение из группы 30.04.2020 (присоединение к АО «Онежский ЛДК»)
	ООО «ПЛО «Онегалес»	С	С	Исключение из группы 30.04.2020 (присоединение к АО «Онежский ЛДК»)
	ООО «КТК»	С	С	
	АО «Лендерский ЛПХ»	С	С	
	ООО «Техпром»	-	С	Исключение из группы 20.12.2019 г.
	АО «Сегежский ЦБК»	С	С	
	ООО «Северлеспром»	С	С	Исключение из группы 23.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»),
	ООО «УК Сегежа групп»	С	С	
	ООО «Сегежа групп – Общий Центр Обслуживания»	С	С	
	ООО «Сокол СиЭлТи»	С	С	
	ООО «АмурскЛес»	С	-	
	ООО «Лесбиотех»	С	-	
	АО «Гипробум»	С	-	Включение в группу 13.01.2020
	ООО «ЛЭНД-10»	С	-	Включение в группу 01.04.2020, 24.12.2020 (присоединение к АО

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

				«Лендерский ЛПХ»)
	ООО «Вологодская бумажная мануфактура»	С	С	
	ООО «Дворец спорта»	С	С	
	ООО «Ксилотек-Сибирь»	С	С	
	ООО «Онега-Инвест»	-	С	Исключение из группы 25.11.2019 г (добровольная ликвидация).
	АО «Онега-Энергия»	С	С	
	ПАО «Сокольский ЦБК»	С	С	
	ООО "ЭЛК "Сокол-Вытегра"	-	С	Исключение из группы 26.12.2019 г. (добровольная ликвидация)
	ООО «Беломорское»	С	С	
	ООО «Сегежская упаковка»	С	С	
	ARKA Merchants Limited (Ирландия)	С	С	
	Segezha Packaging S.P.A. (Италия)	С	С	
	Segezha Packaging Pazarlama Anonim Sirketi (Турция)	С	С	
	Segezha Packaging A/S (Дания)	С	С	
	Segezha Packaging AB (Швеция)	С	С	
	Segezha Packaging BV (Нидерланды)	С	С	
	Segezha Packaging OY (Финляндия)	С	С	
	Segezha Packaging Germany GmbH (Германия)	С	С	
	Segezha Packaging GmbH (Германия)	С	С	
	Segezha Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi (Турция)	С	С	
	Segezha Packaging FRANCE S.A.S (Франция)	С	С	
	Segezha Packaging SRL (Румыния)	С	С	

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Segezha Packaging SRO (Чехия)	С	С	
	ООО «АктивТраст»	С	С	
	ООО «ЭПП.ФИЛДС ПРОДАКШН»	С	С	Исключение из группы 06.11.2020, добровольная ликвидация
	ООО «Технология Сервиса»	С	С	
	ООО «Питомник»	С	С	
	ООО «Волома-Инвест»	С	С	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	АО «Ледмозерское ЛЗХ»	С	С	
	ПАО Воломский КЛПХ «Лескарел»	С	С	
	ООО «Карелиан Вуд Кампани»	С	-	Включение в группу 14.01.2020
	ООО «Выборгский ЦБК»	С	-	Включение в группу 07.10.2020
	ООО «Сегежа Запад»	С	-	Включение в группу 30.04.2020, продажа 50 % ООО Система Телеком Активы
	ООО «Сегежская упаковка – Центр»	С	-	Включение в группу 30.11.2020

Конечным бенефициаром Общества является Евтушенков Владимир Петрович (основной акционер публичного акционерное общество «Акционерная Финансовая Корпорация «Система», с долей участия 59, 20%).

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Операции со связанными сторонами за 2019-2020 гг. представляют собой следующее:

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2019 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2018 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2019г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
ООО «Вятский фанерный комбинат»	Займы полученные (Договор займа №ГФ-0003/ВФК-0025-2019 от 16.01.19)	-	551 597	-	551 597	-	-	-	Денежная
	Приобретение услуг, работ (Договор №ГФ-0006/ВФК-0068-2019 (агентский) от 09.01.2019 г)	-	837	837	-				Денежная
	Приобретение услуг, работ (Договор аутсорсинга	1 349	88 708	93 650	3 593				Денежная

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2018 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2019г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
	№ВФК-0013/ГФ-002-2019/748)								
ООО «Галич.Лес»	Приобретение услуг, работ (Договор купли-продажи №ГФК-0004/ГФ-014-2019)	-	4 212	-	4 212	-	-	-	Денежная
ООО «Сегежа Групп-ОЦО»	Приобретение услуг, работ (Договор №ОЦО-0004/ГФ-007-2019 от 09.01.19г (сервисный))	-	216	198	18	-	-	-	Денежная
АО «Сегежский ЦБК»	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2020 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2020г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
ООО «Вятский фанерный комбинат»	Займы полученные (Договор займа №ГФ-0003/ВФК- 0025-2019 от 16.01.19)	551 597	52 343	582 456	21 484	-	-	-	Денежная
	Приобретение услуг, работ (Договор аутсорсинга №ВФК-0013/ГФ- 002-2019/748)	3 593	37 898	21 508	12 797				Денежная
ООО «Галич.Лес»	Приобретение услуг, работ	4 212	-	-	4 212	-	-	-	Денежная

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2020г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
	(Договор купли-продажи №ГФК-0004/ГФ-014-2019)								
ООО «Сегежа Групп-ОЦО»	Приобретение услуг, работ (Договор №ОЦО-0004/ГФ-007-2019 от 09.01.19г (сервисный))	18	5 081	3 896	1 204	-	-	-	Денежная
АО «Сегежский ЦБК»	Приобретение услуг, работ	-	54	-	54	-	-	-	Денежная
ООО «Питомник»	Приобретение услуг, работ (Договор купли-продажи мебели	-	270	270	-	-	-	-	Денежная

ООО «ГФК»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2020г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности , по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, условия и сроки осуществлени я расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
	б/у)								
АО «Сегежа Групп»	Займы полученные (Договор займа б/н от 19.12.2019 г.)	-	3 667 779	2 287 697	1 380 083	-	-	-	Денежная

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 г.	За период с 14 декабря 2018 г. – декабрь 2019 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	2 806	1
	ИТОГО	2 806	1

В 2019-2020 гг. в состав собственного аппарата управления включена заработная плата генерального директора, финансового контролера, директора по персоналу, руководителей проектов.

6.3. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность не известны.

6.4. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В настоящее время Общество находится на инвестиционной стадии реализации проекта, поэтому на данный момент доход отсутствует. Убытки носят временный характер. Начало выпуска продукции запланировано на конец 2021 года, а выход на положительный финансовый результат планируется с 2022 года.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2020 г. в Обществе создано более 20 рабочих мест, в том числе в таких подразделениях как Дирекция по производству и Техническая дирекция – начальник биржи, начальник цеха электроснабжения, инженер-технолог, луцильщик шпона, оператор сушильных установок, ученик станочника, вентилевой.

Работники данных подразделений проходят обучение будущим производственным процессам в 2020 г., в следующем за отчетным 2021 г. их деятельность непосредственно будет связана с выпуском продукции, получением доходов.

Таким образом в ходе реализации инвестиционной стадии Общество планирует создать не менее 689 новых рабочих мест.

«11» марта 2021 г.

Генеральный директор

Крещенко А.М.

М.П.

