

ООО «ГФК»  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**ООО «ГАЛИЧСКИЙ ФАНЕРНЫЙ КОМБИНАТ»**

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

г. Галич

Содержание

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

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. Последствия изменения учетной политики.....	9
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета.....	9
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств.....	9
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	10
2.7. Основные средства.....	10
2.8. Незавершенное строительство.....	12
2.9. Финансовые вложения.....	12
2.10. Материально-производственные запасы.....	14
2.11. Незавершенное производство и готовая продукция.....	14
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	15
2.13. Кредиты и займы.....	15
2.14. Целевое финансирование.....	16
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	16
2.16. Оценочные резервы.....	18
2.17. Арендованные основные средства.....	19
2.18. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.....	20
2.19. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	20
2.20. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	20
2.21. Порядок формирования доходов.....	20
2.22. Порядок формирования расходов.....	21
2.23. Отложенные налоги.....	22
2.24. Информация о связанных сторонах.....	22
2.25. Информация по сегментам.....	23
2.26. События после отчетной даты.....	23
3. Вступительные и сравнительные данные.....	24
4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.....	24
4.1. Нематериальные активы.....	24
4.2. Основные средства.....	25
4.3. Отложенные налоговые активы.....	38
4.4. Прочие внеоборотные активы.....	38
4.5. Запасы.....	39
4.6. Дебиторская задолженность.....	40
4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	42
4.8. Прочие оборотные активы.....	43
4.9. Уставный капитал.....	43
4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	43
4.11. Отложенные налоговые обязательства.....	44
4.12. Кредиты и займы.....	44
4.13. Кредиторская задолженность.....	47

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

4.14.	Целевое финансирование, прочие обязательства.....	47
4.15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	48
4.16.	Арендованные основные средства.....	48
4.17.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.....	49
4.18.	Обеспечения полученные и выданные.....	49
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	49
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	49
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	50
5.3.	Прочие доходы и расходы.....	51
5.4.	Налог на прибыль.....	52
6.	Прочие пояснения.....	52
6.1.	Связанные стороны.....	52
6.2.	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	60
6.3.	Информация по непрерывности деятельности.....	60
6.4.	События после отчетной даты.....	61

(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 2022 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 1184401006338 от 14 декабря 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.

В ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2214400042976 от 11.05.2021 (УФНС по Костромской области) - изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ.

В ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2224400031799 от 14.03.2022 (УФНС по Костромской области) – изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ.

В ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2224400194490 от 22.11.2022 (УФНС по Костромской области) – изменение адреса ООО «ГФК» (на следующий: 157202, Костромская область, р-н Галичский, г. Галич, ул. Окружная, зд.13).

В ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2224400205379 от 05.12.2022 (УФНС по Костромской

# ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

области) - смена генерального директора.

В ЕГРЮЛ внесена запись за ГРН 2234400007280 от 23.01.2023 (УФНС по Костромской области) - представление сведений о выдаче или замене документов, удостоверяющих личность гражданина РФ на территории РФ (смена паспорта ген. директора).

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

Юридический и почтовый адрес: 157202, Костромская область, р-н Галичский, г. Галич, ул. Окружная, зд.13.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ГФК» составила:

За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
452	350	9

## 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 осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ 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.

## 1.3. Филиалы и представительства Общества

Нет.

## 1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. в соответствии с Уставом составляет 20(двадцать) тысяч руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование	Доля в УК
--------------	-----------

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

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

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

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

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020 являются:

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

### 1.5. Информация об органах управления

Согласно Уставу Общества органами управления Общества являются:

- 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 — Чеглаковым Алексеем Сергеевичем, в соответствии с решением единственного участника от 23.11.2022 года.

Срок действия полномочий Генерального директора Общества Чеглакова Алексея Сергеевича - с 25.11.2022 по 24.11.2025г. (в соответствии с решением единственного участника от 23.11.2022 года).

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 30.04.2021г. 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 31.12.2022г. ООО «ГФК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

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

По состоянию на 31.12.2021г. ООО «ГФК» не имеет дочерних и зависимых обществ.

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

## 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 2022 г. утверждена приказом Генерального директора ООО «ГФК» от 30 декабря 2021 г. № ГФ/ОД/0076.

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

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

- имела в наличии на дату отражения (не отражения);
- была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

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

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.

Ошибка признается существенной, если составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%. Ошибка, составляющая менее 5%, может быть признана существенной в соответствии с экспертным суждением специалиста, ответственного за подготовку отчетности.

Ошибка отчетного года, вне зависимости от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

- в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;
- последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления 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.:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- в случае, если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую(финансовую) отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена 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:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- 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.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;
- пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой



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

ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

### 2.3. Последствия изменения учетной политики

В силу пункта 6 статьи 8 Закона N 402-ФЗ, а также пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (далее - ПБУ 1/2008), изменение учетной политики организации в 2022 году по сравнению с 2021 связано с требованиями применения новых стандартов, обязанность применения которых обусловлено с отчетности за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражается в учете альтернативно. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются в учете перспективно.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по арендованным активам по каждому договору аренды единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.  
В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитывается.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», последствия применения не оказывают влияния на какие-либо объекты бухгалтерского учета.

Информация об изменении вступительных данных на 01.01.2022 связанные с последствиями изменения учетной политики приведены в разделе 3 «Вступительные и сравнительные данные»

### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ГФК» в 2022 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 применяются программные продукты система SAP и 1С ЗУП.

### 2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

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

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

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

**2.6. 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 2020 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2022 г.
Доллар	73,8757	74,2926	70,3375
Евро	90,6824	84,0695	75,6553

**2.7. Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, а именно:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

Стандарта «Основные средства» альтернативно;

Стандарта «Капитальные вложения» перспективно.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Стоимость спец. одежды и инструмента учитывается на счетах учета запасов, в бухгалтерском балансе, отражается в первом разделе баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01. Объекты МОС оприходованные до 01.07.2020 г (до перевода учета в SAP) учитываются на забалансовом счете.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

1010000 ОС. Земельные участки

1010100 ОС. Объекты природопользования

1020000 ОС. Здания

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

1020100 ОС. Сооружения  
 1020200 ОС Лесовозные дороги и мосты  
 1020300 ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество  
 1030000 ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)  
 1030100 ОС. Транспортные средства  
 1030200 ОС. Производственный инвентарь  
 1040000 ОС. Офисное оборудование и инвентарь  
 1040100 ОС. Информ. комп. и телекоммуник. ИКТ оборудование  
 1050000 ОС. Прочие > 100 тыс.  
 1050100 ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.  
 1060000 ОС. МОС <40 тыс.  
 1070000 ОС в составе активов для продажи  
 1020400 ОС. Инвестиционная недвижимость

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

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

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Начисление амортизации ежемесячное, линейным способом по группам основных средств.

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

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования, первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб. и сроком службы более 3-х лет по состоянию на момент проведения годовой инвентаризации, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- устаревания объекта, которое более чем на 30 % сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается ликвидационная стоимость объекта более чем на 30 % первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб.

Общество проверяет стоимость внеоборотных активов на обесценение в момент проведения годовой инвентаризации.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

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

- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

- иные затраты.

Общество уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента ввода в эксплуатацию объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов.

Общество учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как компонент к объектам основных средств, в отношении которых эти работы проводятся, если они удовлетворяют стоимостным критериям.

Запасы для капитальных вложений в бухгалтерской отчетности включаются во внеоборотные активы в составе капитальных вложений, учитываются на счетах учета Запасов.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (меньше 10 % от первоначальной стоимости ОС);

- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

## 2.8. 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.

## 2.9. 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:

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

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

- 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.

## 2.10. 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;

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.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы", утверждено Приказом Минфина России от 15.11.2019

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н отражаются перспективно.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом — по средней себестоимости каждой единицы.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе внеоборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.17 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

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.

В соответствии с п. 28, 29 ФСБУ 5/2019 в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

## 2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

В системе SAP, применяется модель расчета себестоимости с выпуском полуфабрикатов, незавершенное производство отсутствует.

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

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43\* «Готовая продукция».

При реализации и ином выбытии готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости каждой единицы учета готовой продукции в системе SAP за месяц. При этом в расчет средней оценки каждой единицы учета готовой продукции включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и поступления в течение месяца.

## 2.12. 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.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

Долгосрочная дебиторская задолженность, до срока погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по возможным кредитным убыткам. Методика расчета резерва приведена в приложении к учетной политике.

## 2.13. Кредиты и займы

Общество может привлекать заемные средства посредством заключения договора займа (в том числе путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) или кредитного договора (в том числе товарного или коммерческого).

Заемные средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66\* «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок, превышающий 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочной задолженности с использованием счета 67\* «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66\*.

Проценты по полученным кредитам или займам, начисляются равномерно ежемесячно в течение срока договора займа (кредитного договора) и, в зависимости от назначения кредита или займа, признаются в составе:

- прочих расходов, или
- первоначальной стоимости инвестиционного актива

В бухгалтерской отчетности обязательства по кредитам и займам, полученным отражаются без учета дополнительных расходов по займам и кредитам.

Задолженность по дополнительным расходам по полученным кредитам и займам Обществом отражается на счете в системе SAP 76-0601000 «Прочие дебиторы».

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

#### 2.14. Целевое финансирование

К бюджетным средствам целевого финансирования относятся:

- субсидии;
- бюджетные кредиты;
- прочие формы целевого финансирования.

Средства целевого финансирования подразделяются по направлению использования:

- на финансирование капитальных затрат;
- на финансирование текущих расходов.

Общество принимает к бухгалтерскому учету бюджетные средства целевого финансирования при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств будут выполнены

Обществом (подтверждением могут служить: технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и иные аналогичные документы);

- имеется уверенность, что указанные средства будут получены (подтверждением могут служить: бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, соглашение о предоставлении государственной поддержки и иные аналогичные документы).

Использование бюджетных средств целевого финансирования производится с увеличением финансового результата Общества.

Средства целевого финансирования, направленные на осуществление текущих расходов, относятся на увеличение финансового результата Общества при признании расходов, на финансирование которых они направлены.

Средства целевого финансирования, направленные на осуществление текущих расходов, признаются в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других аналогичных расходов. При признании расходов, на финансирование которых они направлены, суммы бюджетных средств признаются доходами отчетного периода.

#### 2.15. 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 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.



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

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 вырубки 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 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 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**

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

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

## 2.16 Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по возможным кредитным рискам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

### Резерв по возможным кредитным рискам

Резерв по возможным кредитным рискам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по возможным кредитным рискам формируется в соответствии с Методикой автоматизированного расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (упрощенный подход) в информационной системе SAP.

### Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе формируется в соответствии с Методикой расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей (запасов) в информационной системе SAP.

Методика распространяется на следующие группы материальных ценностей:

- сырье и материалы, в т.ч. материалы в пути, а также возвратные отходы;
- незавершенное производство, в т.ч. полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция и покупные товары, в т.ч. находящиеся в пути к покупателям (товары отгруженные);

- прочие материальные ценности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях:

- полного или частичного повреждения материальных ценностей (запасов);
- полного или частичного устаревания материальных ценностей (запасов);
- снижения чистой возможной цены продажи материальных ценностей (запасов), как вследствие снижения цен реализации, так и при увеличении расчетных затрат на завершение производства и/или расчетных затрат на продажу.

Источниками информации для решения о необходимости создания резерва и расчета суммы резерва служат следующие данные:

- сведения о составе и размере аварийного и страхового запаса, например, приказ или иной внутренний документ об утверждении уровня аварийного и/или страхового запаса;
- результаты проведенных инвентаризаций в части данных об испорченных или устаревших запасах;
- анализ оборачиваемости материальных ценностей (запасов);
- учетные данные о фактических ценах реализации продукции, затратах на продажу, затратах по переделам производства;
- плановые данные о ценах реализации продукции, затратах на продажу, затратах по переделам производства.

Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей ведется по кредиту счета 14\* «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Пересчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по всем источникам информации производится на каждую отчетную дату.

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

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей, рассчитанная на предыдущую отчетную дату, сторнируется и формируется новая сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## 2.17. Арендованные основные средства

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности 2022 года.

В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды:

- сроком менее 12-ти месяцев
- предметов аренды, имеющих низкую стоимость
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

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

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете в системе SAPZ001-0300 «Основные средства, полученные в аренду» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если договором не определена стоимость переданного в аренду имущества, основное средство учитывается по стоимости арендных платежей.

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

К таким условиям относятся:

- Изменения Условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

Корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

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

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

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

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

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

начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов арендатора.

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

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

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

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

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

## **2.18. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материалы, принятые Обществом на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете в системе SAP Z002-00000 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение».

## **2.19. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

В течение пяти лет с момента списания дебиторская задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должников либо по истечении срока исковой давности, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников учитывается за балансом в системе SAP на забалансовом счете Z007-00000 «Списанная дебиторская задолженность».

В случае ликвидации должника сумма, учитываемая на забалансовом счете «Списанная дебиторская задолженность», списывается с забалансового счета до истечения 5 лет в связи с невозможностью ее взыскания.

## **2.20. 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 Z009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». 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.

## **2.21. 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:

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

- 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).

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.

## 2.22. 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;

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

- прочие расходы.

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

## 2.23. Отложенные налоги

В связи с наличием расхождений в ведении бухгалтерского и налогового учета Общество ведет учет разниц между ними в разрезе по балансовым статьям учета активов и обязательств в соответствии с их классификацией и соответствующим порядком учета.

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом. В соответствии с балансовым методом временные разницы представляют собой разницы между балансовой стоимостью для целей бухгалтерского учета актива или обязательства и налоговой стоимостью этого актива или обязательства. Налоговая стоимость актива - сумма, которая для целей налогообложения будет подлежать вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, поступающих при возмещении балансовой стоимости данного актива. Налоговая стоимость обязательства равна его балансовой стоимости, уменьшенной на те суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09\* «Отложенные налоговые активы» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств).

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и ставкам налога на прибыль.

Учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77\* «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств).

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый расход (доход) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Информация о постоянных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

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

## 2.24. 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,

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

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.

## **2.25. 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.

## **2.26. 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**

В показатели бухгалтерского баланса за 2021 год внесены изменения по строкам 1150, 1190, 1210, 1370, 1450 и 1550.

Причина и величина изменений бухгалтерского баланса указаны в таблице ниже:

Номер строки	Наименование	Период изменения	Показатель до изменения	Показатель после изменения	Причины изменений
1150	Основные средства	На 31.12.2021	10 836 513	11 196 672	Изменение учетной политики
		На 31.12.2020	4 410 222	4 688 125	
11505	Право пользования (аренда)	На 31.12.2021	0	5 700	
		На 31.12.2020	0	0	
11506	Материалы под строительство	На 31.12.2021	0	354 459	
		На 31.12.2020	0	277 903	
1190	Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021	433 350	79 250	
		На 31.12.2020	342 107	64 204	
11903	Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2021	0	360	
		На 31.12.2020	0	0	
1210	Запасы	На 31.12.2021	324 093	323 734	
		На 31.12.2020	134	134	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	На 31.12.2021	(213 958)	(214 050)	
		На 31.12.2020	(74 550)	(74 550)	
1450	Прочие обязательства	На 31.12.2021	0	3 145	
		На 31.12.2020	0	0	
1550	Прочие обязательства	На 31.12.2021	0	2 647	
		На 31.12.2020	0	0	

Причина и величина изменений отчета об изменениях капитала указаны в таблице ниже:

Номер строки	Наименование	Показатель до изменения	Показатель после изменения	Причины изменений
3220	Уменьшение капитала всего	(139 408)	(139 500)	Изменение учетной политики
3223	Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	0	(92)	
3200	Величина капитала на 31 декабря 2021г.	(213 938)	(214 030)	

**4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса****4.1. Нематериальные активы**

Информация о нематериальных активах отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы».

Наименование НМА	Стоимость на 31.12.2022	Стоимость на 31.12.2021	Стоимость на 31.12.2020
Нематериальные активы в организации:	59 390	-	-
НМА SAP	59 390	-	-
Приобретение нематериальных активов:	-	440	-
ФОТ для SAP	-	440	-
<b>Итого:</b>	<b>59 390</b>	<b>440</b>	<b>-</b>



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

#### 4.2. 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 2021 – 2022 гг. приведена ниже в таблице:

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Наличие и движение основных средств и капитализируемых ремонтов за 2022г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Изменение амортизации в связи с пересмотром СПИ в связи с реорганизацией (сч.84)	Восстановление амортизации по консервации	Перенос РБП ремонтных работ	Начислено амортизации	Обесценение	Остаточная стоимость
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего	29 380*	(3 624)*	25 756*	10 173 699	(43)	3	-	-	-	((221 614)	-	9 977 801
в том числе:												
Здания							-	-	-	-	-	
Сооружения	5 817	(169)	5 648	2 829 733	(43)	3	-	-	-	(7 644)	-	2 827 697
Машин и оборудование	8 370	(1 042)	7 328	2 923 504	-	-	-	-	-	(2 274)	-	2 928 558
Транспортные средства	5 043	(463)	4 580	4 414 206	-	-	-	-	-	(209 501)	-	4 209 285
Другие виды основных средств	4 141	(995)	3 146	1 169	-	-	-	-	-	(912)	-	3 403
Земельные участки	3 216	(955)	2 261	4 764	-	-	-	-	-	(1 283)	-	5 742
Инвестиционная недвижимость	2 793	-	2 793	323	-	-	-	-	-	-	-	3 116
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

\*В таблице приведены данные по основным средствам без учета авансов по инвестиционной деятельности, стоимость которых по состоянию на 31.12.2022 составляет 20 тыс. руб.

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Наличие и движение основных средств за 2021г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	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		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	9 795*	(615)*	9 180*	19585	-	-	(3009)	-	-	29380*	(3624)*	25756*
в том числе:												
Земельные участки	-	-	-	2793	-	-	-	-	-	2793	-	2793
Здания	-	-	-	5817	-	-	(169)	-	-	5817	(169)	5648
Сооружения и передаточные устройства	5 573	(131)	5 442	2797	-	-	(911)	-	-	8370	(1042)	7328
Машины и оборудование	417	-	417	4627	-	-	(463)	-	-	5043	(463)	4580
Транспортные средства	1 975	(389)	1 586	2166	-	-	(606)	-	-	4141	(995)	3146
Другие виды основных средств	1 830	(95)	1 735	1385	-	-	(859)	-	-	3216	(955)	2261

\*В таблице приведены данные по основным средствам без учета авансов по инвестиционной деятельности, стоимость которых по состоянию на 31.12.2021 составляет 78 819 тыс. руб.

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Наличие и движение основных средств за 2020г.

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	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		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	1 975	(-)	1 975	7 820	-	-	(615)	-	-	9 795	(615)	9 180*	
в том числе:													
Транспортные средства	1 975	(-)	1 975	7 820	-	-	(615)	-	-	9 795	(615)	9 180	

\*В таблице приведены данные по основным средствам без учета авансов по инвестиционной деятельности, стоимость которых по состоянию на 31.12.2020 составляет 2 908 966 тыс. руб.

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	5 961	22 267	22 609
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	13 102	8 850	-

По состоянию на отчетную дату у организации есть переданные в залог объекты движимого и недвижимого имущества для привлечения заемных средств на реализацию проекта строительства комбината по Договору об ипотеке №02E85Z004 от 31.08.2020 г, Договору залога имущества №02E85Z005 от 29.04.2021 года.

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

Расшифровка оборудования к установке на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. представлены в таблицах:

**Оборудование к установке**

Наименование оборудования	на 31.12.2020 г.
Гидроаг.пилы раск. NYKS 01.28, 01.28.10	11 627
Гидроагрегат ступ.дозаторов	15 472
Дозатор бревен ТАН	6 309
Конвейер ТРК 01.09, 01.10	5 829
Конвейер ТРК 01.11	4 817
Конвейер ТРК 01.19	2 500
Конвейер ТРК 01.40	3 151
Конвейер ТРКН 01.13	2 649
Конвейер ТРКН 01.16	2 428
Конвейер накопительный TSK 01.01, 01.03	32 893
Конвейер поп. 01.43, 01.44, 04.45, 01.46	12 914
Конвейер прод. цеп. 01.41	2 424
Конвейер прод. цеп. 01.49, 01.50	19 926
Конвейер прод. цеп. ТРК 01.19.20	2 515
Маш.корообдир. VK8032PLY Raute	30 276
Металлоискатель MESUTRONIC 01.17	1 842
Пила раскр.брев. TKSP 01.25, 01.25.20	6 776
Станок заточ. G55 eIT Gockel	6 216
Стол мерный MPTS 01.27, 01.27.10	8 854
Стол попереч.раскр. ТКРН 01.23, 01.23.10	6 641
Толк. РР 01.40.10, 04.40.15, 04.40.20	2 072

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

Толк. д/линии Rautsmart 01.52, 01.53	749
Толк.бревен 01.19.10	829
Толк.бревен ТТ 01.20	1 431
Щит распр. ЩРН-12	27 365
Щит упр.логич. д/линии Rautsmart	2 875
Щит электр. ЩМП-4.4.1-0 74	7 144
<b>Итого</b>	<b>228 523</b>

СПП-элемент	СПП-элемент	на 31.12.2021 г.
SA132-0001-002	Здание ГПК	1 730
SA132-0001-004	Наружные сети водоснабжения	4 081
SA132-0001-010-011	Здание энергоцентра	0
SA132-0001-010-012	Система управления Kablitz	3 000
SA132-0001-010-013	Конвейеры подачи топлива	18 295
SA132-0001-010-014	Двойные насосные станции	21 727
SA132-0001-010-015	Здание энергоцентра (материалы)	2 732
SA132-0001-011	Ливневая канализация	11 739
SA132-0001-015	Участок гидротермической обработки сырья	2 220
SA132-0001-016-002	Линия наборки пакетов №1	8 300
SA132-0001-016-003	Линия прессования фанеры VP30 1750x3500	29 000
SA132-0001-016-005	Оборудование для клееварки	2 278
SA132-0001-016-006	Линия наборки пакетов фанеры LLT2000	0
SA132-0001-016-007	Заточное оборудование Gockel	1 135
SA132-0001-016-021	Линия ребросклейки шпона вн 8/7/5/4ft л2	2 265
SA132-0001-016-030	Линия наборки пакетов RauteSelect 7x13ft	1 095
SA132-0001-017-002	Емкости для клееприготовления	6 058
SA132-0001-017-003	Гидроманипулятор Kesla 2024-9.4	843
SA132-0001-017-005	Насосы клеевые FT120A-AA-RRR0-B2 FTI	271
SA132-0001-017-006	Насосы клеевые FT15ZS-AA-RRR0-B2-A FTI	229
SA132-0001-022	Распределительная подстанция 10кВ	25 219
SA132-0001-029-001	Силовой кабель 10кВ	7 263
SA132-0001-033-007	Временная система пожаротушения	0
SA132-0001-035	Скважина водозаборная	60
SA132-0001-036-001	Участок брикетирования (3 прессы RUF800)	28 961
SA132-0001-036-002	Кран козловой с грейфером 12,5 т №201297	24 770
SA132-0001-036-007	Линия сортировки ламинированной фанеры	50 587
SA132-0001-037	Компрессорная станция	21 857
#	Не присвоено	148
	Авансы по инвестиционной деятельности	166 350
<b>Итого</b>	<b>Итого</b>	<b>442 213</b>

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

СПП-элемент	СПП-элемент	на 31.12.2022 г.
SA132-0001-002	Здание ГТК	259
SA132-0001-013-001	При заводская стоянка автотранспорта	111
SA132-0001-016-001	Линия ребросклейки шпона 8/7/5/4 линия 1	2 163
SA132-0001-016-019	Линия сушки и сортировки шпона RauteSmart	139
SA132-0001-033-006	Временное тепловое оборудование	201
SA132-0001-035	Скважина водозаборная	60
SA132-0001-036-001-0001	Конвейер скребковый цепной КСЦ-500/11250	883
SA132-0001-036-007	Линия сортировки ламинированной фанеры	1 925
SA132-0001-043-003	Инструмент	188
SA132-0001-043-010	Станки специальные	10 698
SA132-0001-044-001	Противопожарный насос Grundfos CR 15-09	50
#	Не присвоено	1547
	Авансы по инвестиционной деятельности	2 656
Итого	Итого	20 880

Расшифровка объектов вложений во внеоборотные активы на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2022 года представлена в таблицах:

Объект строительства	на 31.12.2020 г.
01.00 Линия обработки бревен RauteSmart2	255
03.00 Линия лущения шпона 8/7 ф	2
06.00 Линия сушки и сортировки шпона RauteSmart	60
09.00 Линия сращивания шпона 5/4х13ф	3
12.00 Линия ребросклейки шпона 8/7/5 лицевой шпон	2
21.00 Линия сборки пакетов №1	2
24.00 Линия прессования фанеры VP30 1750х3500	3
30.00 Линия шлифования фанерных плит 4х8 ft 7 13 ft	2
57.00 Линия упаковки RauteSelect	1
58.00 Линия упаковки фанеры, RauteSmart	1
93.00 Оборудование для клееварки	2
94.00 Заточное оборудование	63
Благоустройство при заводской территории	4 208
Внеплощадочные сети ливневой канализации	307
Внеплощадочные сети связи	51
Здание водогрейной котельной	4 910
Здание главного производственного корпуса	152 989
Здание склада готовой продукции	103 591
Здание Энергоцентра	12 325
Наружные сети водоснабжения и канализации	67
Наружные сети телефонной связи, ул. Горная	1
Наружные сети телефонной связи, ул. Леднева	3

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Наружный газопровод, ул.Горная	1
Наружный газопровод, ул.Леднева	1
Оборудование водогрейной котельной	241 837
Примыкание к дороге	97
Проект Галичского ФК	658 040
Система видеонаблюдения	1 385
Склад топлива для ТМУ	22 876
Участок гидротермической обработки сырья (ГТО)	53 143
Фундаменты ТМУ	7 324
<b>Итого</b>	<b>1 263 553</b>

Основной счет	Основной счет	СПП-элемент	СПП-элемент	на 31.12.2021 г.
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-001	Общепроектные затраты	1 602 607
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-002	Здание ГПК	1 030 043
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-003	Здание СГП	316 556
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-004	Наружные сети водоснабжения	58 175
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-005	Наружные сети телефон Горная	1
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-006	Наружные сети телефон Леднева	3
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-007	Наружный газопровод Горная	1
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-008	Наружный газопровод Леднева	1
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-009	Трансформаторная подстанция №5 блочная	1 351
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010	Энергоцентр	17 719
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-001	Здание водогрейной котельной	63 937
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-002	Фундаменты под оборудование водогрейной	684
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-003	Склад топлива для водогрейной котельной	21 577
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-004	Оборудование водогрейной котельной	297 828
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-005	Фундаменты ТМУ	25 940
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-006	Склад топлива для ТМУ	22 876
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-007	Оборудование ТМУ	796 988
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-008	Узел подачи топлива	42 591
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-011	Здание энергоцентра	72 540
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-010-013	Конвейеры подачи топлива	3 475
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-011	Ливневая канализация	30 518
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-012	При заводская стоянка автотранспорта	147
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-013	Благоустройство при заводской территории	0
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-013-001	При заводская стоянка автотранспорта	32 092
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-013-002	Участок снегования сырья	64 950
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-013-003	Контейнерная площадка	6 431



ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-014-015	ФОТ команды проекта	55 880
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-015	Участок гидротермической обработки сырья	175 990
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-001	Линия ребросклейки шпона 8/7/5/4 линия 1	58 708
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-002	Линия сборки пакетов №1	137 735
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-003	Линия прессования фанеры VP30 1750x3500	137 401
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-004	Линия шлифования фанерных плит 4x8 7x13	167 681
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-005	Оборудование для клееварки	49 299
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-006	Линия сборки пакетов фанеры LLT2000	40 869
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-007	Заточное оборудование Gockel	6 361
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-008	Линия сращивания шпона 5/4x13ф	91 198
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-009	Линия лущения шпона 8/7ф	280 561
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-010	Линия сращивания шпона 7x13 ф 3 пресса	131 547
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-011	Линия ребросклейки шпона 8/7/5 лицевой ш	101 555
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-012	Линия обработки бревен Raute Smart	248 012
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-013	Линия сушки сортировки шпона RauteSmart	393 602
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-014	Оборудование для обработки побочной прод	210 367
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-015	Линия упаковки RauteSelect 4x8 / 7x13 фт	22 706
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-016	Линия упаковки фанеры RauteSmart 4x8 7x13	69 245
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-018	Линия ребросклейки шпона 5фт(из Тайваня)	15 512
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-019	Линия сушки и сортировки шпона RauteSmart	316 883
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-020	Линия лущения шпона RauteSmart 5/4фт	247 873
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-021	Линия ребросклейки шпона вн 8/7/5/4фт л2	57 294
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-022	Линия починки шпона RautePro PatchPal P2	26 062
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-023	Линия прессования фанеры RauteSelectVP34	168 435
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-024	Линия обрезки фанеры RauteSmart 4x8-7x13	128 328
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-025	Линия сушки шпона RauteLite VDR4 6200-5	102 968
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-026	Линия покраски кромок плит RautePro 4x8ф	27 110
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-027	Линия ламинирования фанеры RauteSelect	176 178
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-028	Линия форматной подрезки для лам. фанеры	111 062

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

08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-029	Линия прессования фанеры RauteSmart VP10	176 245
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-030	Линия сборки пакетов RauteSelect 7x13ft	160 500
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-031	Линия починки шпона RauteSmart 7x7/8x4	219 234
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-032	Линия ребросклейки шпона 8фт(из Тайваня)	18 876
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-033	Короткоконтактная линия ламинир RauteSelect	168 408
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-034	Склад сырого шпона RauteSelect	24 752
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-035	Линия сборки пакетов №2 5x10RauteSelect	154 327
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-016-036	Линия починки шпона RauteSmart 5x10ft2эт	168 617
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-017-001	Система видеонаблюдения	0
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-018-001	Автомобиль Ford Transit VIN X2FFXXESGFLT	0
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-018-002	Пожарная автоцистерна б/у	0
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-018-004	Автомобиль Renault Duster	1 169
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-019	Здание АБК	3 739
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-020	Здание ТП, РП	994
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-022	Распределительная подстанция 10кВ	0
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-023	Трансформаторная подстанция №2 встроена	2 689
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-024	Трансформаторная подстанция №3 блочная	0
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-026	Трансформаторная подстанция №1 встроена	6
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-027	Внутренние сети водоснабж. и канализации	8 734
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-028	Временная автодорога от примык. Фогилева	726
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-029-001	Силовой кабель 10кВ	1 847
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-030	Контрольно-пропускной пункт №1	18 526
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-031	Контрольно-пропускной пункт №2	5 164
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-032	Транспортный участок	52 138
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-033-001	Бытовки_укомплектование	0
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-033-003	Площадка для складирования оборудования	7 829
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-033-004	Мобильные туалетные кабины на удаление	0
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-035	Скважина водозаборная	0
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-036-002	Кран козловой с грейфером 12,5 т №201297	2 320
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-036-003	Система сжатого воздуха	18 470
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-036-004	Кран козловой с грейфером 12,5 т №201298	2 320
08-0103000	Строительство ОС	SA132-0001-036-005	Система аспирации	1 847

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-036-007	Линия сортировки ламинированной фанеры	96
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-038	Биржа сырья	0
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-040	Железнодорожные пути необщего пользования	36 498
08-0103000	СтроительствоОС	SA132-0001-041-002	Выкупленные жилые дома для сотрудников	17 000
08-0103000	СтроительствоОС	#	Не присвоено	0
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	PB132-0001-001	МОС	-892
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-001	Общепроектные затраты	237
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-013-005	Автопавильон "Городской стандарт"	393
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-014-008	Ноут. Lenovo ThinkPad	1 052
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-014-009	МФУ Kyocera ECOSYS	156
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-014-010	Кофемашина	106
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-014-012	Принтер Kyocera	82
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-014-016	Плоттер DesignJet T630	68
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-017-007	Тепловентиляторы	716
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-017-009	Сушильный шкаф для сушки почин. ленты	206
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-017-011-0001	Насос клеевой S20B1S1EANS000	4 323
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-017-011-0002	Насос клеевой S15B1S1EANS000	949
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-018-003	Погрузчик фронт. ковшовый Амкордор342В-01	0
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-021-003	Линии электропередач	10 542
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-027-001	Ультразвуковой расходомер (счетчик воды)	194
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-033-002	Бытовки	212
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-033-004	Мобильные туалетные кабины на удаление	0
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-033-005	Мобильные туалетные кабины	591

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-039-025	Машина испыт. универс. ИР 5092-50	1 417
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-039-026	Гидравлический универс. пресс ПКМБ50	1 325
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-043-005	Станок настольно-сверлильный	121
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-043-009	Мебель производственная	123
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	SA132-0001-044-001	Противопожарный насос Grundfos CR 15-09	0
08-0104020	ПриобрОС_НЕ_ИнвМер	#	Не присвоено	2 820
08-0700000	ОборудНеТребМонтаж	#	Не присвоено	20
			Авансы по инвестиционной деятельности	773 686
			Неттинг	-47 295
Итого	Итого	Итого	Итого	10 289 677

Основной счет	Основной счет	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
08-0101000	ПриобрЗемелУчастков	48	48	-

Основной счет	СПП-элемент	СПП-элемент	на 31.12.2022 г.
08-0103000	PI132-0001-002-001	ТСД	1 216
08-0103000	PI132-0001-002-003	База к ТСД	79
08-0103000	SA132-0001-001	Общепроектные затраты	950 066
08-0103000	SA132-0001-004	Наружные сети водоснабжения	110 027
08-0103000	SA132-0001-009	Трансформаторная подстанция №5 блочная	6
08-0103000	SA132-0001-010-017	Вентилятор SILEO KV125 XL Systema	36
08-0103000	SA132-0001-011	Ливневая канализация	52 173
08-0103000	SA132-0001-013-001	Призаводская стоянка автотранспорта	194 690
08-0103000	SA132-0001-013-002	Участок снегования сырья	95 848
08-0103000	SA132-0001-013-003	Контейнерная площадка	75 321
08-0103000	SA132-0001-013-006	Наружное освещение	60 506
08-0103000	SA132-0001-013-007	Производств. и противопожарные проезды	50 347
08-0103000	SA132-0001-014-015	ФОТ команды проекта	42 852
08-0103000	SA132-0001-016-001	Линия ребросклейки шпона 8/7/5/4 линия 1	69
08-0103000	SA132-0001-016-010	Линия сращивания шпона 7х13 ф 3 пресса	142 993
08-0103000	SA132-0001-016-011	Линия ребросклейки шпона 8/7/5 лицевой ш	109 073
08-0103000	SA132-0001-016-017	Модернизация Рауте	1 894
08-0103000	SA132-0001-016-021	Линия ребросклейки шпона вн 8/7/5/4ft л2	78 036
08-0103000	SA132-0001-016-027	Линия ламинирования фанеры RauteSelect	214 484
08-0103000	SA132-0001-016-028	Линия форматной подрезки для лам. фанеры	128 167
08-0103000	SA132-0001-016-029	Линия прессования фанеры RauteSmart VP10	216 600
08-0103000	SA132-0001-016-030	Линия сборки пакетов RauteSelect 7х13ft	211 316
08-0103000	SA132-0001-016-031	Линия починки шпона RauteSmart 7х7/8х4	246 276

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

08-0103000	SA132-0001-016-033	Короткотактная линия ламинир RauteSelect	202 111
08-0103000	SA132-0001-016-036	Линия починки шпона RauteSmart 5x10R2эт	185 607
08-0103000	SA132-0001-017-001	Система видеонаблюдения	1 019
08-0103000	SA132-0001-017-002	Емкости для клееприготовления	8 726
08-0103000	SA132-0001-017-003	Гидроманипулятор Kesla 2024-9.4	10 482
08-0103000	SA132-0001-017-005	Насосы клеевые FT120A-AA-RRR0-B2 FTI	271
08-0103000	SA132-0001-017-006	Насосы клеевые FT15ZS-AA-RRR0-B2-A FTI	229
08-0103000	SA132-0001-017-008	Заточной станок с ЧПУ VOLLMER	7 255
08-0103000	SA132-0001-017-011	Система клееприготовления	10 499
08-0103000	SA132-0001-017-013	Участок брикетирования	2 921
08-0103000	SA132-0001-017-014	Кантователь шпона	4
08-0103000	SA132-0001-017-017	Система вентиляции	71 111
08-0103000	SA132-0001-017-020-0001	ПТ1	14 202
08-0103000	SA132-0001-018-007	Погрузчик конт ричстакер SANY SRSC45H1	36 185
08-0103000	SA132-0001-018-008	Погрузчик вилочный Linde H50/600 D 3ед	2 987
08-0103000	SA132-0001-020	Здание ТП, РП	2 751
08-0103000	SA132-0001-021-004	Электрические сети внутренние	10 944
08-0103000	SA132-0001-021-005	Линия наружного освещения	41 046
08-0103000	SA132-0001-022	Распределительная подстанция 10кВ	27
08-0103000	SA132-0001-023	Трансформаторная подстанция №2 встроен	14
08-0103000	SA132-0001-026	Трансформаторная подстанция №1 встроен	63
08-0103000	SA132-0001-027	Внутренние сети водоснабж. и канализации	18 836
08-0103000	SA132-0001-028	Временная автодорога от примык. Фогилева	203
08-0103000	SA132-0001-029-001	Силовой кабель 10кВ	15 220
08-0103000	SA132-0001-033-003	Площадка для складирования оборудования	7 355
08-0103000	SA132-0001-033-006	Временное тепловое оборудование	474
08-0103000	SA132-0001-033-007	Временная система пожаротушения	29 491
08-0103000	SA132-0001-036-001	Участок брикетирования (3 пресса RUF800)	28 961
08-0103000	SA132-0001-036-001-0001	Конвейер скребковый цепной KCI-500/11250	1 122
08-0103000	SA132-0001-036-002	Кран козловой с грейфером 12,5 т №201297	14 705
08-0103000	SA132-0001-036-003	Система сжатого воздуха	18 470
08-0103000	SA132-0001-036-004	Кран козловой с грейфером 12,5 т №201298	14 705
08-0103000	SA132-0001-036-007	Линия сортировки ламинированной фанеры	55 906
08-0103000	SA132-0001-038	Биржа сырья	33 635
08-0103000	SA132-0001-039-001	Форматно-обрезной станок	2 222
08-0103000	SA132-0001-041-001	Жилые дома для сотрудников	160 007
08-0103000	SA132-0001-041-003	Общепроектные затраты на стр-во жилья	831
08-0103000	SA132-0001-045	Система ПВВ и отопления	37 657
08-0103000	SA132-0001-046-001	Серверное оборудование	13 045
08-0103000	SA132-0001-046-002	Система СКС	3 134
08-0103000	Всего	Всего	4 046 506
08-0104020	PB132-0001-001	МОС	4 292
08-0104020	PB132-0002-001	МОСы ГФК	253
08-0104020	SA132-0001-001	Общепроектные затраты	237
08-0104020	SA132-0001-013-005	Автопавильон "Городской стандарт"	393
08-0104020	SA132-0001-014-006	Ноут. ProBook 440G6 Hewlett-Packard	217
08-0104020	SA132-0001-014-008	Ноут. Lenovo ThinkPad	1 052
08-0104020	SA132-0001-014-009	МФУ Kyocera ECOSYS	156
08-0104020	SA132-0001-014-010	Кофемашинa	106
08-0104020	SA132-0001-014-012	Принтер Kyocera	278
08-0104020	SA132-0001-014-013	Прочая оргтехника	763

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

08-0104020	SA132-0001-014-014-0001	Ноутбук HP Pavilion	82
08-0104020	SA132-0001-014-016	Плоттер DesignJet T630	68
08-0104020	SA132-0001-014-017	Мониторы	70
08-0104020	SA132-0001-017-007	Теплоventильаторы	716
08-0104020	SA132-0001-017-011-0001	Насос клеевой S20B1S1EANS000	4 323
08-0104020	SA132-0001-017-011-0002	Насос клеевой S15B1S1EANS000	949
08-0104020	SA132-0001-017-015	Видеопроекторное оборудование	138
08-0104020	SA132-0001-018-011	Моечная машина RE-150	56
08-0104020	SA132-0001-021-003	Линии электропередач	21 084
08-0104020	SA132-0001-027-001	Ультразвуковой расходомер (счетчик воды)	194
08-0104020	SA132-0001-033-002	Бытовки	256
08-0104020	SA132-0001-033-005	Мобильные туалетные кабины	938
08-0104020	SA132-0001-039-019	Стол письменный C-15Л	97
08-0104020	SA132-0001-043-001	Аэропресс Novitool Aero 325 Slice	2 083
08-0104020	SA132-0001-043-002	Оборудование для вырубки зубьев тр. лент	675
08-0104020	SA132-0001-043-003	Инструмент	785
08-0104020	SA132-0001-043-005	Станок настольно-сверлильный	121
08-0104020	SA132-0001-043-009	Мебель производственная	679
08-0104020	SA132-0001-043-010	Станки специальные	1 006
08-0104020	SA132-0001-043-011	Установки нагревательные	223
08-0104020	SA132-0001-043-012	Электростанция дизельная PCM ADI-240	2 883
08-0104020	SA132-0001-043-013	Вышка-тура ПСРВ-21	58
08-0104020	SA132-0001-043-014	Терминал сбора данных	160
08-0104020	#	Не присвоено	2 111
08-0104020	Всего	Всего	47 501
08-0700000	#	Не присвоено	35
08-0700000	Всего	Всего	35
		Авансы по инвестиционной деятельности	334 754
Итого	Итого	Итого	4 428 795

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 11504 «Вложения во внеоборотные активы», представлены ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2022 с учетом обесценения			На 31.12.2021 с учетом обесценения			На 31.12.2020 с учетом обесценения		
	Фактическая стоимость	Накопленное обесценение	Ст-ть с учетом обесценения	Фактическая стоимость	Накопленное обесценение	Ст-ть с учетом обесценения	Фактическая стоимость	Накопленное обесценение	Ст-ть с учетом обесценения
Вложения во внеоборотные активы всего, в том числе по видам активов:	4 428 795	-	4 428 795	10 289 677	-	10 289 677	1 263 553	-	1 263 553
Здания	162 758	-	162 758	1 598 356	-	1 598 356	273 816	-	273 816
Сооружения	663 924	-	663 924	541 870	-	541 870	329 916	-	329 916
Машины и оборудование	1 921 018	-	1 921 018	5 746 870	-	5 746 870	396	-	396
Транспортные средства	39 172	-	39 172	1 169	-	1 169	-	-	-
Прочие	1 307 169	-	1 307 169	1 675 021	-	1 675 021	659 425	-	659 425

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

РБП Ремонт сбор затрат	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материалы для строительства	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по инвестиционной деятельности на приобретение объектов основных средств	334 754	-	334 754	726 391	-	726 391	-	-	-

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды.

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

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

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным на 2022 год, установлена в 4-м квартале 2021 г. и равна ставке по облигациям ПАО «Сегежа Групп», выпущенным 23 ноября 2021 года - 9,7% годовых. С 12.10.2022 г. ставка дисконтирования составляет 11,83 % годовых и применяется при вводе новых договоров аренды, заключенных/модифицированных после 12.10.2022. В 2022 году действует ставка дисконтирования по валютным договорам в размере 5,5 % годовых.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

В таблице приведена информация об объектах учета аренда, оказывающая влияние на финансовое положение организации:

Наименование показателя	2022 год (тыс. руб.)
Затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды	0
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам,	0
Переменные платежи по арендованным объектам	0
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0

В составе строки 11505 отражено право пользования (аренда):

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Право пользования (аренда) всего, в том числе:	7 493	5 700	-
ППА. Земля, объекты природопользования	2 270	2 351	-
ППА. Здания, сооружения	5 223	2 798	-
ППА. Машины, оборудование	-	551	-

Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям, отражены в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по видам активов, которые организация ожидает получить от поставщика за минусом НДС с авансов по капитальным вложениям и за минусом резерва по сомнительным долгам.

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

Расшифровка авансов по инвестиционной деятельности на 31.12.2022 г. представлена в таблице:

Наименование показателя:	Сумма, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
<b>Дебиторская задолженность по инвестиционной деятельности:</b>	<b>337 430</b>	<b>(-)</b>
Из них авансы на приобретение объектов основных средств (строка 11501 баланса)	20	(-)
Из них авансы на приобретение объектов основных средств (строка 11502 баланса)	2 656	-
Из них авансы на приобретение объектов основных средств (строка 11504 баланса)	334 754	-
в т.ч по поставщикам:	-	-
ООО "АСГ-КОНСТРАКШН"	11 757	-
ООО "Артель"	16 164	-
ООО "Строймеханизация"	69 712	-
АО "МОССТРОЙ"	213 516	-
AS Hekotek	20 661	-
Прочие контрагенты	5 620	(-)

Расшифровка авансов по инвестиционной деятельности на 31.12.2021 г. представлена в таблице:

Наименование показателя:	Сумма, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
<b>Дебиторская задолженность по инвестиционной деятельности:</b>	<b>971 560</b>	<b>(-)</b>
Из них авансы на приобретение объектов основных средств (строка 11501 баланса)	78 819	(-)
Из них авансы на приобретение объектов основных средств (строка 11502 баланса)	166 350	-
Из них авансы на приобретение объектов основных средств (строка 11504 баланса)	726 391	-
в т.ч по поставщикам:	-	-
ООО "Франки Люфттехник"	59 624	-
RAUTE CORPORATION	143 266	-
АО "Трест МСМ-1"	306 171	-
ООО "Промэнерго Сети"	79 342	-
ООО "Строймеханизация"	88 163	-
Прочие контрагенты	294 994	(-)

Расшифровка авансов по инвестиционной деятельности на 31.12.2020 г. представлена в таблице:

Наименование показателя:	Сумма, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
<b>Дебиторская задолженность по инвестиционной деятельности:</b>	<b>2 908 966</b>	<b>(-)</b>
Из них авансы на приобретение объектов основных средств (строка 11501 баланса)	2 908 966	(-)
в т.ч по поставщикам:	-	-
Промэнерго Сети ООО	58 480	-
RAUTE CORPORATION	1 892 652	-
Мост ООО	36 210	-
Ланит-Интеграция ООО	711 296	-
ООО "Строймеханизация"	128 188	-
Прочие контрагенты	82 140	(-)



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

Расшифровка строки 11506 «Материалы под строительство»:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022г.	Сумма по состоянию на 31.12.2021г.	Сумма по состоянию на 31.12.2020.
Материалы под строительство, переданные в переработку на сторону	-	319 326	277 903
Авансы на приобретение материалов под строительство	-	35 133	-
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>354 459</b>	<b>277 903</b>

**4.3. Отложенные налоговые активы**

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09\* «Отложенные налоговые активы» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы отражаются свернуто по видам активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022г.	Сумма по состоянию на 31.12.2021г.	Сумма по состоянию на 31.12.2020.
Расходы будущих периодов	1 355	-	-
Оценочные обязательства	3 489	1 251	184
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	819 401	234 405	73 261
Прочие	4 413	18 315	-
<b>Итого:</b>	<b>828 658</b>	<b>253 971</b>	<b>73 445</b>

**4.4. 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:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Расходы будущих периодов строка 11901	67 436	78 890	64 204
2	Прочие внеоборотные активы строка 11903	1 717	360	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>69 153</b>	<b>79 250</b>	<b>64 204</b>

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

Расшифровка строки 11901 «Расходы будущих периодов» представляет собой следующее:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
РБП ПО (Первонач. затраты, доработка, лицензии)	-	-	3
РБП Лицензирование деятельности -Дср	5	10	10
РБП прочие	67 431	78 877	64 191
Авансы по инвестиционной деятельности, на приобретение РБП	-	3	-
<b>Итого</b>	<b>67 436</b>	<b>78 890</b>	<b>64 204</b>

## 4.5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2022г. учтено следующее:

Наименование запасов (по группам)	Код строки	На начало года		Поступило	Выбыло	На конец года	
		себестоимость	Резерв под обесценение запасов			себестоимость	Резерв под обесценение запасов
Сырье, материалы	12101	323 734	(-)	823 716	(987 062)	160 388	(-)
Затраты в незавершенном производстве	12102	-	-	4 912 104	(4 821 693)	90 411	-
Готовая продукция	12103	-	(-)	2 532 752	(2 326 499)	206 253	-
Товары отгруженные	12104	-	-	-	(-)	-	-
Товары	12105	-	-	-	(-)	-	-
<b>Итого</b>	<b>1210</b>	<b>323 734</b>	<b>(-)</b>	<b>8 268 572</b>	<b>(8 135 254)</b>	<b>457 052</b>	<b>(-)</b>

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2021г. учтено следующее:

Наименование запасов (по группам)	Код строки	На начало года		Поступило	Выбыло	На конец года	
		себестоимость	Резерв под обесценение запасов			себестоимость	Резерв под обесценение запасов
Сырье, материалы	12101	134	(-)	346 989	(23 389)	323 734	(-)
Затраты в незавершенном производстве	12102	-	-	-	(-)	-	-
Готовая продукция	12103	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Товары отгруженные	12104	-	-	-	(-)	-	-
Товары	12105	-	-	-	(-)	-	-
<b>Итого</b>	<b>1210</b>	<b>134</b>	<b>(-)</b>	<b>346 989</b>	<b>(23 389)</b>	<b>323 734</b>	<b>(-)</b>

Запасы в бухгалтерском балансе отражены за вычетом резерва под обесценение запасов.

## 4.6. 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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022				На 31.12.2021				На 31.12.2020			
		Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	-	-	-	-	(-)	-	622	(-)	622	622	(-)	622
В т.ч. прочие дебиторы	1232	-	-	-	-	(-)	-	622	(-)	622	622	(-)	622
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в т.ч:	1233	85 799	(2 376)	83 423	1039723	(330)	1039393	259 811	(-)	259 811	259 811	(-)	259 811
покупатели и заказчики	1234	16 725	(1 701)	15 024	2433	(53)	2380	975	(-)	975	975	(-)	975
авансы выданные	1235	5 808	-	5 808	3354	(-)	3354	223	(-)	223	223	(-)	223
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	1236	60 948	-	60 948	990124	(-)	990124	256 505	(-)	256 505	256 505	(-)	256 505
прочие дебиторы	1236	2 318	(675)	1 643	43812	(277)	43535	2 108	(-)	2 108	2 108	(-)	2 108
Всего		85 799	(2 376)	83 423	1039723	(330)	1039393	260 432	(-)	260 432	260 432	(-)	260 432

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

Информация о сумме резерва по возможным кредитным убыткам представлена в таблице.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма резерва		
		На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
1	Краткосрочная дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам	1 701	53	-
2	Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим дебиторам	675	277	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 376</b>	<b>330</b>	<b>-</b>

**4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты**

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	222 553	204 564	126 329
2	Краткосрочные депозиты	-	69 358	-
3	Прочие специальные счета (аккредитивы)	-	67 340	-
4	Депозитные счета	82 000	-	-
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>304 553</b>	<b>341 262</b>	<b>126 329</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>304 553</b>	<b>341 262</b>	<b>126 329</b>

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.

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.

Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубль:

- по курсу ЦБ РФ на день совершения операции.

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

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Денежные потоки от текущих операций	Сумма за 2022 г.	Сумма за 2021 г.
<b>Прочие поступления строка 4119:</b>	<b>1 112 828</b>	<b>214 284</b>
Проценты по краткосрочному депозиту	-	7 747
НДС	1 112 040	205 150
Прочие поступления	788	1 387
<b>Прочие платежи строка 4129:</b>	<b>(27 617)</b>	<b>(1 036 953)</b>
Перечисление под отчет	(851)	(1 966)
Комиссии банка	(476)	(39 771)
Платежи по претензиям полученным	(44)	-
Покупка/продажа иностранной валюты	(23 096)	-
НДС	-	-
Перечисления таможенных сборов, НДС по ввозимому оборудованию	-	(994 626)
Прочие платежи	(3 150)	(590)

#### 4.8. Прочие оборотные активы

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

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	НДС (авансы по инвестиционной деятельности)	56 030	162 493	187 484
2	Прочие оборотные активы	43	181	31 087
3	Расходы будущих периодов	22 834	10 506	141
	<b>ИТОГО</b>	<b>78 907</b>	<b>173 180</b>	<b>218 712</b>

#### 4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31 декабря 2022 г. составляет 20 тыс. руб. Единственным участником общества на 31.12.22 г. является ООО «ГаличЛес».

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 г. не производилось.

Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

Резервный капитал в Обществе отсутствует.

#### 4.10. 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:

Наименование	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО, в том числе:	(717 512)	(214 050)	(74 550)
Корректировка в связи с изменением учетной политики	-	(92)	-
Непокрытый убыток прошлых лет	(214 050)	(74 550)	(10 109)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(503 462)	(139 408)	(64 441)

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

**4.11. Отложенные налоговые обязательства**

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Основные средства	512 568	1 257	830
2	Внеоборотные активы	145 781	212 400	60 016
3	Полуфабрикаты	5 095	-	-
4	АФПП	1 500	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>664 944</b>	<b>213 657</b>	<b>60 846</b>

**4.12. 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 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 31.12.2022 г. получено кредитов по траншам – 8 207 600 тыс. рублей.

На 31.12.2022 г. задолженность по договорам о предоставлении процентных займов с ПАО "Сегежа Групп" составила 6 743 504 тыс. руб. Срок погашения - 01.10.2030 г. Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Кредиты и займы за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или наоборот)	Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	12 591 662	2 713 541	509 458	-	-	(25 535)	-	15 789 126
Кредиты синдиката Банков	1410	7 490 837	742 298	-	-	-	(25 535)	-	8 207 600
Займы	1410	4 772 261	1 971 243	-	-	-	-	-	6 743 504
Перевод долга по кредитной задолженности	1410	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитной задолженности	1410	328 564	-	509 458	-	-	-	-	838 022
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	275 213	-	3 457	(292 400)	-	25 535	-	11 805
Проценты по кредитам синдиката Банков (краткосрочные)	1510	8 348	-	3 457	-	-	-	-	11 805
Кредиты синдиката Банков	1510	266 865	-	-	(292 400)	-	25 535	-	-
Займы	1510	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам (краткосрочные)		-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Кредиты и займы за 2021 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	5311567	7385594	211366	(50000 )	(- )	(266865)	12 591 662
Кредиты синдиката Банков	1410	3910000	3847702	-	(-)	(-)	(266865)	7 490 837
Займы	1410	1284369	3537892		(50000)			4 772 261
Перевод долга по кредитной задолженности	1410	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Проценты по кредитной задолженности	1410	117198		211366	(- )	(- )	-	328 564
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	6410	-	586410	(-)	(584472)	266865	275 213
Проценты по кредитам синдиката Банков (краткосрочные)	1510	6410	-	586410	(-)	(584472 )	-	8 348
Кредиты синдиката Банков	1510	-	-	-	(-)	(- )	266865	266 865
Займы	1510	-	-	-	(-)	(- )	-	-
Проценты по займам (краткосрочные)		-	-	-	(-)	(- )	-	-



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

Сроки возврата кредитов и займов представлены в таблице ниже:

Долгосрочные заемные средства – всего:	Договор	Срок возврата
ПАО "Сегежа Групп"	Договор займа б/н от 19.12.2019 (10000041586)	01.10.2030
ПАО "Сегежа Групп"	Договор займа № ГФ-0046/ГК-2167-2019 от 19.12.2019 (10000042418)	01.10.2030
ПАО «Сегежа Групп»	Договор займа №СГ-0259/ГФ-0201-2021 от 01.07.2021 (10000601697)	01.10.2030
ПАО «Сегежа Групп»	Договор займа №СГ-0017/ГФ-0051-2022 от 18.02.2022 (10001089230)	01.10.2030
ПАО «Сегежа Групп»	Договор займа №СГ-0404/ГФ-0941-2022 от 23.09.2022 (10001348567)	01.10.2030
ООО «Вятский фанерный комбинат»	Договор займа №ГФ-0003/ВФК-0025-2019 от 16.01.19 (10000042416)	01.10.2030
АО «Альфа-Банк» (в части основного долга)	Кредитное соглашение № 02Е85L от 20.03.2020 г. (10000037635)	30.09.2029 г.
Краткосрочные заемные средства – всего:		
АО «Альфа-Банк» (в части процентов)	Кредитное соглашение № 02Е85L от 20.03.2020 г. (10000037635)	30.09.2029 г.

#### 4.13. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	1520	550 772	529 355	126 171
поставщики и подрядчики	1521	484 873	515 830	125 456
авансы полученные	1522	27 597	-	-
задолженность перед персоналом организации	1523	11 698	8 515	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	11 387	2 442	306
задолженность по налогам и сборам,	1525	14 627	2 149	409
прочие кредиторы	1526	571	362	-
расчеты с подотчетными лицами	1527	19	57	-

#### 4.14. Целевое финансирование, прочие обязательства

Информация о целевом финансировании представляет собой следующее:

За 2022 г.

Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращено средств целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на конец года
Прочее целевое финансирование всего, в т.ч.	-	774	(774)	-	-
финансирование ФСС	-	-	(-)	-	-
финансирование Минпромторга	-	774	(774)	-	-

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

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» отражены следующие обязательства:

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие долгосрочные обязательства всего, в том числе	1450	2 740	3 145	-
Обязательство по аренде	14501	2 740	3 145	-
Прочие краткосрочные обязательства всего, в том числе	1550	5 034	2 647	-
Обязательство по аренде	15501	5 034	2 647	-

#### 4.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

За 2022 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, в том числе:	6 256		-		-	15 066
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	6 138	25 589	-	(22 704)	-	9 023
Оценочные обязательства по проведению аудита	118	121	-	(118)	-	121
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам по итогам работы за год	-	6 153	-	(392)	-	5 761
Оценочные обязательства по судебным искам	-	348	-	(187)	-	161

За 2021г.

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, в том числе:	918	5	-	(-)	(-)	6256
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	665	9188	-	(3715)	(-)	6138
Оценочные обязательства по проведению аудита	253	345	-	(480)	-	118

#### 4.16. Арендованные основные средства

Движение арендованных основных средств за 2021 год представляет собой следующее:

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 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	
<b>Арсидованные основные средства, ВСЕГО</b>	<b>22 609</b>	<b>11 129</b>	<b>(11 471)</b>	<b>22 267</b>
в том числе:				
Земля	11 471		(11 471)	-
Здания	-	-	(-)	-
Машины и оборудование	-	-	(-)	-
Транспортные средства	-	-	(-)	-
Помещения	11 138	11 129	(-)	22 267

Движение арендованных основных средств за 2022 год представляет собой следующее:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
<b>Арендованные основные средства, ВСЕГО</b>	<b>22 267</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
Земля	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Помещения	22 267	-	(16 306)	5 961

#### 4.17. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.

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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, счет 2002-00000, руб.	6	6	6

#### 4.18. Обеспечения полученные и выданные.

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

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Обеспечения выданные, всего:</b>	<b>1 109 396</b>	<b>1 732 572</b>	<b>2 944 338</b>
в т.ч. по договору аккредитива № 123334514 от 20.12.2019 г.	-	1 730 972	2 942 738
в т.ч. по договору об ипотеке 02E85Z004 от 31.08.2020 г.	1 600	1 600	1 600
в т.ч. по договор поручительства № 03IW4P001 от 29.04.2021г	869 196	-	-
в т.ч. по договору залога прав по банковскому счету (залоговому счету) №02E85Z003 от 27.03.2020г	214 247	-	-
в т.ч. по договору о залоге № 02E85Z005 от 29.04.2021г.	11 502	-	-
в т.ч. по договору залога № 03IW4Z003 от 30.08.2021	11 502	-	-
в т.ч. по договором об ипотеке №03IW4Z005 от 18.10.2021	1 350	-	-

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

**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), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Продукция фанера	2110	224 418	-
Прочая реализация (услуги электроэнергии)	2110	265	-
Прочая реализация (брикет древесный)	2110	2 018	-
<b>Итого выручка</b>	<b>2110</b>	<b>226 701</b>	<b>-</b>

**5.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Продукция фанера	2120	431 648	-
Прочая реализация (услуги электроэнергии)	2120	329	-
Прочая реализация (брикет древесный)	2120	2 864	-
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>434 841</b>	<b>-</b>

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Транспортные услуги и логистика	981	-
Заработная плата с отчислениями во внебюджетные фонды	3 830	-
Прочие материальные расходы	211	-
Амортизация ОС, ППА	221	-
Прочие	844	-
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>6 087</b>	<b>-</b>

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

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Заработная плата с отчислениями во внебюджетные фонды	48 050	7 230
Сервисные услуги	43 828	3 540
Аренда помещений	127	274
Расходы на аудит	3 502	288
Амортизация	8 525	529
Прочие	41 358	10 634
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>145 390</b>	<b>22 495</b>

Расшифровка процентов к получению и уплате представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Проценты к получению всего,</b>	<b>7 323</b>	<b>12 264</b>
в том числе:	-	-
по договору с АО "Альфа-Банк"	5 369	12 264
по договору с ПАО "МТС-Банк"	1 954	-
<b>Проценты к уплате всего,</b>	<b>196 472</b>	<b>120 318</b>
в том числе:	-	-
по договору с АО "Альфа-Банк"	149 793	80 770
по договору с ООО "Вятский фанерный Комбинат"	-	644
по договору с ПАО "Сегежа Групп"	45 642	38 904
процентный расход (обязательство по аренде)	1 037	-

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
<b>1</b>	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</b>	<b>103 445</b>	<b>37 127</b>
1.1	Штрафы, пени, неустойки к получению	-	-
1.2	Курсовые разницы	-	37 018
1.3	Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	6 448	-
1.4	Резерв сомнительных долгов	-	-
1.5	Прочие доходы, в т.ч.:	96 997	109
1.5.1	Доходы от продажи основных средств	822	-
1.5.2	Доходы от продажи сырья и материалов	94 952	-
1.5.3	Доходы от реализации имущественных прав	-	-
1.5.4	Доходы от сдачи имущества в аренду	140	-
1.5.5	Доходы от оприходования излишков при инвентаризации, ТМЦ от демонтажа ОС	-	-
1.5.6	Возмещение (субсидии) из бюджета разных уровней	774	-
1.5.7	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	304	-
1.5.8	Восстановление резервов	-	-
1.5.9	Другие прочие расходы	5	109

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

№ п/п	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
2	<b>ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>181 542</b>	<b>73 701</b>
2.1	Штрафы, пени, неустойки к уплате	592	
2.2	Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты		512
2.3	Резерв сомнительных долгов		330
2.4	Услуги кредитных организаций	3 601	43 662
2.5	Прочие расходы, в т.ч:	150 983	29 197
2.5.1	Расходы от продажи основных средств	750	
2.5.2	Расходы от продажи сырья и материалов	129 008	
2.5.3	Расходы от реализации имущественных прав		
2.5.4	Расходы от сдачи имущества в аренду	9 550	
2.5.5	Комиссия банка за обслуживание кредитной линии		2 407
2.5.6	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 211	
2.5.7	Расходы на благотворительность, КСО	5 365	20 000
2.5.8	Безвозмездная передача, НДС с безвозмездной передачи		6 597
2.5.9	Начисление резервов	2 234	
2.5.10	Списание ОС, НМА, ТМЦ		
2.5.11	Расходы от выбытия и переоценки ППА	48	
2.5.12	Другие прочие расходы	817	193
2.6	Курсовые разницы	26 366	

#### 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 2022 г.	За 2021 г.
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(125 373)	(33 425)
2.	Постоянные налоговые расходы (ПНР) – всего, в т.ч.:	2 132	5 710
3	Постоянные налоговые доходы (ПНД) – всего, в т.ч.:		-
4.	Отложенные налоговые активы (ОНА) - всего	574 527	180 525
5.	Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – всего	(451 286)	(152 810)
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 2021-2022 гг. и информация о них приведены в таблице:

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)

№ п/п	Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	Наименование связанной стороны			
		за 2022 г.*	за 2021* г.	
1	2	3	4	5
	ООО «ГаличЛес»	В	В	
	ПАО «Сегежа Групп»	В	В	
	Крещенко Александр Михайлович	В,-	В	ГД до 02.2022
	ООО «ПО ЛДК № 1»	С	С	
	Смирнов Владимир Владимирович	В,-	-	ГД до 24.11.2022
	Чеглаков Алексей Сергеевич	В	-	
	ООО «ЖКХ ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «Вятский фанерный комбинат»	С	С	
	АО «С-ДОК»	С	С	
	АО «Онежский ЛДК»	С	С	
	АО «Лесосибирский ЛДК №1»	С	С	
	ООО «УК Сегежа Групп»	С,-	С	Исключение из группы 04.05.2022 (присоединение к ПАО Сегежа Групп)
	АО «ЛПК «Кипелово»	С	С	
	АО «Лендерский ЛПХ»	С	С	

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

	АО «Сегежский ЦБК»	С	С	
	ООО «Сегежа групп – Общий Центр Обслуживания»	С	С	
	ООО «Сокол СиЭлТи»	С	С	
	ООО «Сегежа Сибирь» (быв. «Лесбиотех»)	С	С	
	АО «Гипробум»	С	С	
	ООО «Дворец спорта»	С	С	
	ООО «Ксилотек-Сибирь»	С	С	
	АО «Онега-Энергия»	С	С	
	АО «Сокольский ЦБК»	С	С	
	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 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	
	Segezha Packaging SRO (Чехия)	С	С	
	ООО «АктивТраст»	С	С	
	ООО «Технология Сервиса»	С	С	
	ООО «ЛДК «Сегежский»	С,-	С	Добровольная ликвидация 27.10.22
	ООО «Карельский ККДК» (быв. ООО «Питомник»)	С	С	
	АО «Ледмозерское ЛЗХ»	С	С	



ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

	ПАО Воломский КЛПХ «Лескарел»	С,-	С	Исключение из группы, завершение реорганизации в форме присоединения 01.06.2022
	ООО «Карелиан Вуд Кампани»	С	С	
	ООО «Выборгский ЦБК»	С	С	
	ООО «Сегежская упаковка – Центр»	С	С	
	ООО «Эс Джи Эф»	С	С	
	Segezha International Pte. Ltd.	С	С	
	Tegli Holdings Limited	С	С	
	АО "Новоенисейский лесохимический комплекс"	С	С	
	ООО "Коммунальщик- Н"	С	С	
	АО «Сегежа Запад»	С	С	
	ООО «БЭКХИЛЛ»	С	С	
	ООО «Сибирский Лес»	С	С	
	ООО "УК "Сегежа Запад"	С	С	
	ООО "Енисейские поля"	С	С	
	ООО "Тайга"	С	С	
	ООО "ЮНИСТЕР"	С,-	С	Исключение из группы (продажа доли) 01.12.2022
	ООО "Интер Форест Рус"	С	С	
	ООО «Кодинская ЛПК»	С	С	
	ООО "Кодинская ПБ"	С	С	
	ООО "Приангарский ЛПК"	С	С	
	ООО "Интер Форест"	С	С	
	ООО "КВЕСТ"	С	С	
	ООО "КРАСФАН"	С	С	
	ООО "ЛПК Игирма-Тайрику"	С	С	
	ООО "Тайрику-Игирма Групп"	С	С	
	АО "ЛДК Игирма"	С	С	
	ООО "ТСЛК"	С	С	
	ООО "ВЛРП"	С	С	

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

	ООО "Сибэкспотрейд"	С	С	
	ООО "Байкальская лесная компания"	С	С	
	ООО "ЛесПроект"	С	С	
	ООО "ЛесТоргСервис"	С	С	
	ООО "Магистраль-Лес"	С	С	
	ООО "Вск Лес"	С	С	
	ООО "ЛесТер"	С	С	
	ООО "ЛПС"	С	С	
	ООО "Тимбер Инвест Групп"	С	С	
	ООО "УЛС"	С	С	
	ООО "ТимберТранс"	С	С	
	ООО "ЛЗПК Лена-Лес"	С	С	
	ООО "НордРесурс"	С	С	
	"SG Global Trading" Limited Liability Company	С	-	Включение в группу 08.07.2022
	ООО "Сегежа Цифровые Решения"	С	-	Включение в группу 01.11.2022

ПАО АФК «Система» косвенно владеет более 50% голосующих акций ПАО «Сегежа».

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%) владеет Владимир Петрович Евтушенков.

В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%).

Операции со связанными сторонами за 2021-2022 гг. представляют собой следующее:

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2020 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2021г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, перешедших 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	21 484	57 129	56 484	-	22 129	-	-	Денежная
	Приобретение услуг, работ	12 797	12 684	23 075	2 406	-	-	-	Денежная
ООО «ИэличЛес»	Приобретение услуг, работ	4 212	-	4 212	-	-	-	-	Денежная
ООО «Сегежа Групп-ОЦО»	Приобретение услуг, работ	1 204	4 602	5 806	-	-	-	-	Денежная
АО «Сегежский ЦБК»	Приобретение услуг, работ	54	-	54	-	-	-	-	Денежная
ООО «Питомник»	Приобретение услуг, работ	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
ПАО «Сегежа Групп»	Займы полученные	1 380 083	3 392 178	-	-	4 772 261	-	-	Денежная

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной задолженности, по которой срок исковой давности истек; других долгов, не реальных 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 «Ватский фанерный комбинат»	Займы полученные	22 129				22 129			Денежная
	Приобретение услуг, работ	2 406	35 607	5 645	32 368				Денежная
	Реализация товаров, работ, услуг	-	267 910	260 039	7 871				Денежная
ООО «ГаличЛес»	Приобретение услуг, работ		242	250	8				Денежная
	Реализация товаров, работ, услуг	-	121		121				Денежная
ООО «Сегежа Групп-ОЦО»	Приобретение услуг, работ	354	30 012	27 865	2 501				Денежная
ARKA Merchants Limited	Реализация товаров, работ, услуг	-	13 493	13 493					Денежная
Segezha International Pte. Ltd	Реализация товаров, работ, услуг	-	1 903	1 903					Денежная
АО "Гипробум"	Приобретение услуг, работ		76	76					Денежная

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022г.		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			
АО "ЛПК "Кипелово"	Приобретение услуг, работ		5 764		5 764				Денежная
АО "Сокольский ЦБК"	Перевод долга		5 056	5 056					Денежная
ПАО «Сегежа Групп»	Займы полученные	4 772 261	1 971 243	-		6 743 504			Денежная
	Приобретение услуг, работ		78 283	77 795	488				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 2022 г.	За 2021 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)	11 536	5 423
	ИТОГО	11 536	5 423

В 2021-2022 гг. в состав собственного аппарата управления включена заработная плата генерального директора, финансового контролера, директора по персоналу, руководителей проектов.

**6.3. Информация по непрерывности деятельности**

В 2022 г. на деятельность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- наблюдается существенное снижение доходов Общества;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

При оценке обесценения активов (НМА, ОС, Запасы, Финансовые вложения, ДЗ), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

По состоянию на 31.12.2022 предприятие находится на стадии завершения инвестиционной фазы. Проект по строительству завода по производству фанеры в г. Галич Костромской области реализовывался в 2019-2022 гг.

**ООО «ГФК»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.**

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

В декабре 2022 предприятие достигло 35% мощности, что соответствует текущей стадии реализации инвестиционного проекта. Выход на производственную мощность планируется в начале 2024 года.

Завершение проекта и выход на мощность происходят в сложный период, когда США, ЕЭС и ряд других государств вводят санкции против России. Тем не менее, проект будет завершен в полном объеме. На завод поставлено и смонтировано всё импортное оборудование. По запчастям и инструменту прорабатываются как альтернатива отечественного производства, так и параллельный импорт. Для производства фанеры применяются отечественное сырье и материалы. Для импортных составляющих – пленки для ламинирования, клеевой нити есть отечественные аналоги, которые сейчас закупаются у российских компаний. Таким образом, санкции не стали препятствием для производства предусмотренной к выпуску продукции.

Продукция ООО «ГФК» попадает под санкции ЕС. Всем ориентированным на европейский экспорт предприятиям фанерной отрасли пришлось в 2022 году переориентироваться с рынка ЕС на рынки Азии, Турции, Египта и др. и внутренний рынок. ООО «ГФК» использует централизованную систему сбыта ГК Сегежа.

№	Контрагент	Страна	Валюта	Дата договора
	<b>Заключенные договора</b>			
1	Вятский фанерный комбинат ООО	Россия	RUB	31.03.2022
2	Segezha International	Сингапур	CNY	12.08.2022
3	Segezha International	Сингапур	USD	12.08.2022
4	Segezha International	Сингапур	EUR	12.08.2022
5	Вудлайн АО	Россия	RUB	15.04.2022
6	Ингкома ООО	Россия	RUB	15.08.2022
7	ФинСтрой АО	Россия	RUB	15.08.2022
8	БелПромстройконтракт ООО	Россия	RUB	01.09.2022
9	Моттекс ООО	Россия	RUB	15.08.2022
10	Тайфун Краснодар ТД ООО	Россия	RUB	21.09.2022
11	Тайфун Поволжье ООО	Россия	RUB	21.09.2022
12	Олимпика ТД ООО	Россия	RUB	22.09.2022
13	Нижкомплект АО	Россия	RUB	15.09.2022
14	Современные материалы ТД ООО	Россия	RUB	03.10.2022
15	Фанерный мир ООО	Россия	RUB	15.08.2022
16	ЛесПром ООО	Россия	RUB	15.08.2022
17	КОМПАНИЯ РУССКИЙ ЛЕС	Россия	RUB	15.08.2022
18	Мерани ЗАО	Россия	RUB	15.08.2022

ООО «ГФК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022  
г.

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

19	ФинСтрой-Волга АО	Россия	RUB	15.08.2022
20	Фин-Стройматериал АО	Россия	RUB	15.08.2022
21	Лесной Завод ООО	Россия	RUB	25.10.2022
22	АРЦИВ 2020 ООО	Россия	RUB	21.10.2022
23	Системы Форэ ООО	Россия	RUB	20.10.2022
24	Грин Плай ООО	Россия	RUB	15.08.2022
	<b>Договора в стадии заключения</b>			
1	Системы Форэ ООО		RUB	31.10.2022
2	БАУСТОВ ООО		RUB	27.10.2022
3	Системы Форэ ООО		RUB	27.10.2022
4	Лесной Завод ООО		RUB	27.10.2022
5	Лесной Завод ООО		RUB	26.10.2022
6	Грин Плай ООО		RUB	26.10.2022
7	Спутник ООО		RUB	26.10.2022
8	СтройТех ООО		RUB	26.10.2022
9	УПТК-ЛенСпецСМУ АО		RUB	17.10.2022
10	Rasha Tandis Parsian Co LTD		RUB	09.09.2022
11	Linyi Consomos Wood Industry Co., Ltd.		CNY	12.09.2022
12	Saglamlar Orman-Tarim Urunleri Ticaret ve Sanayi A.S.		EUR	09.09.2022
13	Джи Ар Си ООО		RUB	09.09.2022
14	Ergonomik Mobilya Decoresyon Insaat Turizm Ithalat Ihracat Sanayi Ve Ticaret Limited Sirketi		EUR	09.09.2022
15	Erse Orman Urunleri Nakliyat Plastik Insaat Pazarlama Sanayi Ticaret Limited Sirketi		EUR	09.09.2022
16	Bayou Matho Orman Urunleri Ic Ve Dis Tic. Ltd. Sti.		EUR	09.09.2022
17	Indiana Enterprises		EUR	13.09.2022
18	Daou Corp		USD	09.09.2022



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

19	Dae Shin Wood Co. Ltd		CNY	05.09.2022
20	Tianma Lvjian		CNY	05.09.2022
21	Shanghai Glory All Industry Co. Ltd		USD	01.09.2022
22	Dooil co. Ltd		USD	01.09.2022
23	AZIYA FORMWORK OOO		RUB	01.09.2022
24	KDA GLOBAL INC.		EUR	01.09.2022
25	AHTTEK OOO		RUB	30.08.2022
26	OVEO ORMAN URUNLERI IC VE DIS TIC.LTD.STI.		EUR	01.09.2022
27	Forest Wood Co		EUR	01.09.2022
28	Caydavul Orman Urunleri Turizm Insaat San. Ve Tic. Ltd. Sti		EUR	01.09.2022
29	KHORI INTERNATIONAL Inc.		USD	01.09.2022
30	HASAN TOSUNER EXPORT BY TURKEY		RUB	01.09.2022

В период инвестиционной фазы и запуска производства у предприятия, как правило, не бывает прибыли и недостаточно собственных средств для финансирования затрат CAPEX, создания стартового оборотного капитала. Приходится прибегать к внешнему финансированию. Для финансирования деятельности ООО «ГФК» привлекались внутригрупповые займы ПАО «ГК Сегежа» под процентную ставку (от 8 до 11%), но субсидированные относительно внешнего кредита перед Альфа-Банком. Возврат займов и процентов по ним предусмотрен после погашения обязательств перед Альфа-Банком.

Чистые активы принимают отрицательное значение из-за накопленных на стадии строительства и выхода на мощность убытков. На накопление убытка также влияло начисление процентов по кредитам и займам, привлеченным на строительство и запуск производственных мощностей. ООО «ГФК» планирует выход на положительную OIBDA в 2023 году. С учетом высокой амортизации вновь введенных активов и начисления процентов чистая прибыль по прогнозу примет положительное значение в 2025 году. Стабилизация показателя чистых активов прогнозируется в долгосрочном периоде, что характерно для предприятия, построенного в рамках реализации крупного инвестиционного проекта (окупаемость таких проектов рассматривается в пределах 10-летнего периода).

Несмотря на наличие внутренних и внешних проблем на текущей стадии развития у вновь построенного предприятия, Общество планирует продолжать деятельность непрерывно.

#### 6.4. События после отчетной даты

Предприятие планирует завершение проекта, выход на производственную мощность и стабилизацию операционной деятельности в краткосрочном периоде - ближайшие 1,5-2 года.

Одним из финансовых показателей, характеризующим результативность финансовой деятельности компании, является доля себестоимости в выручке. Динамика данного показателя в январе-феврале 2023 г. отмечается как положительная.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2022 г.

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

	окт.22	ноя.22	дек.22	2022 г.	январ.23	фев.23
Выручка	33 628	43 401	60 000	226 701	68 379	95 806
Себестоимость	70 661	82 399	111 572	434 841	126 685	149 264
Доля себестоимости в выручке, %	210,12%	189,86%	185,95%	191,81%	185,27%	155,80%

Таким образом, доля затрат на производство продукции в выручке от ее реализации постепенно снижается, что соответствует финансовым планам Общества.

Согласно принятой финансовой модели выход на положительную чистую прибыль планируется к 3 кварталу 2025 г.

PROFIT & LOSS		1Q2023	2Q2023	3Q2023	4Q2023	1Q2024	2Q2024	3Q2024	4Q2024	1Q2025	2Q2025	3Q2025
Показатель	Ед. изм.											
Коммерческие расходы	RUR'000	48 735	52 076	55 741	57 949	121 720	121 695	121 695	102 152	129 450	129 425	129 425
Расходы на доставку ПП	RUR'000	36 397	47 743	51 407	53 616	117 257	117 257	117 257	97 715	124 879	124 879	124 879
Расходы на персонал	RUR'000	2 658	2 833	2 833	2 763	2 738	2 738	2 738	2 738	2 871	2 845	2 845
Прочие коммерческие расходы	RUR'000	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700
Управленческие расходы	RUR'000	39 338	39 338	40 098	40 098	41 671	41 671	41 671	41 671	43 306	43 306	43 306
Расходы на персонал	RUR'000	15 654	15 654	15 654	15 654	16 291	16 291	16 291	16 291	16 943	16 943	16 943
Налоговые расходы (кроме налога на прибыль)	RUR'000	13	13	773	773	773	773	773	773	773	773	773
Прочие управленческие расходы	RUR'000	23 660	23 660	23 660	23 660	24 606	24 606	24 606	24 606	25 591	25 591	25 591
ОРЕХ - Итого:	RUR'000	417 552	521 045	541 786	574 530	917 932	936 533	930 233	824 966	999 710	976 738	970 186
ОИВВА	RUR'000	46 711	101 463	131 092	127 475	676 591	661 179	668 602	518 122	738 437	724 825	732 573
Амортизация	RUR'000	344 074	344 074	344 074	344 074	344 074	344 074	344 074	344 074	344 074	344 074	344 074
Неоперационные расходы (доходы)	RUR'000											
ЕВИТ	RUR'000	(297 363)	(242 611)	(212 983)	(216 599)	332 317	317 105	324 528	174 048	394 383	380 751	380 499
Проценты по кредитам	RUR'000	355 130	362 723	367 468	368 063	365 100	356 249	351 216	342 263	326 868	321 726	316 289
ЕВТ	RUR'000	(652 501)	(605 334)	(580 450)	(585 692)	(32 583)	(39 144)	(26 608)	(168 220)	67 415	59 025	72 210
ЕВТ нарастающим итогом	RUR'000	(1 534 083)	(2 228 417)	(2 819 667)	(3 405 559)	(3 438 142)	(3 477 286)	(3 503 974)	(3 672 194)	(3 604 780)	(3 545 755)	(3 473 545)
Налог на прибыль	RUR'000									3 371	2 901	3 610
Чистая прибыль	RUR'000	(652 501)	(605 334)	(580 450)	(585 692)	(32 583)	(39 144)	(26 608)	(168 220)	64 044	56 074	68 509

Дальнейшее наращивание производственных мощностей позволит увеличить размер прибыли к концу 2028 г.

ПРОЦЕНТЫ ПО КРЕДИТАМ		2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
тыс. RUR (с притоком - отток)											
Δ Выручка		37 074 210	-	-	333 905	2 451 654	6 134 158	6 532 878	6 597 515	7 201 026	7 453 054
Δ Себестоимость		(18 267 631)	-	-	(435 453)	(1 689 531)	(2 975 718)	(3 095 555)	(3 220 070)	(3 354 761)	(3 478 070)
Δ ИАУР		(4 149 157)	-	(5 012)	(33 266)	(180 539)	(355 392)	(633 945)	(708 139)	(739 863)	(821 370)
Δ ОИВВА		14 657 402	-	(5 012)	(46 860)	(286 087)	406 742	2 524 495	2 766 194	3 028 933	3 153 624
Δ Амортизация		(8 601 555)	-	-	(344 074)	(1 376 297)	(1 376 297)	(1 376 297)	(1 376 297)	(1 376 297)	(1 376 297)
Δ ЕВИТ		6 055 547	-	(5 032)	(45 860)	(630 161)	(932 555)	1 148 158	1 389 887	1 652 636	1 779 327
Δ Проценты		(7 200 616)	(37)	(12 346)	(52 844)	(112 404)	(1 454 422)	(1 414 833)	(1 272 300)	(1 129 914)	(867 528)
Δ Налог на прибыль		(165 871)	-	-	-	-	-	(5 879)	(26 136)	(26 136)	(37 579)
Δ Чистая прибыль		(1 310 942)	(37)	(17 376)	(99 804)	(742 565)	(2 423 976)	(266 635)	111 707	496 585	714 000
CAPEX в проект		(12 722 316)	(457 766)	(3 833 351)	(5 751 555)	(2 430 451)	(1 665 642)	-	-	-	-
Δ Инвестиции в рабочий капитал		(594 136)	(76 481)	(380 040)	(683 232)	736 883	54 811	(195 655)	(20 718)	(32 444)	(15 406)
FCFF		1 174 877	(533 643)	(4 218 565)	(6 512 052)	(2 927 665)	332 711	2 325 830	2 729 587	2 970 353	3 062 419
FCFF (с TV)		13 360 082	(533 643)	(4 218 565)	(6 512 052)	(2 927 665)	332 711	2 325 830	2 729 587	2 970 353	3 062 419
Применяемый WACC		25,0%	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%	25,0%
Коэффициент дисконтирования (показательный расчет из модели)		0,82	0,71	0,55	0,44	0,34	0,29	0,23	0,18	0,15	0,12
Discounted FCFF		(5 183 510)	(444 112)	(3 045 406)	(3 625 090)	(826 485)	111 979	667 260	626 364	545 281	445 708
Incremental ROIC		0	0%	0%	0%	-4%	-6%	8%	10%	11%	11%
Invested Capital		16 566 591	543 835	7 048 450	14 261 254	16 528 459	14 593 861	14 327 226	14 435 933	14 935 519	15 649 515
						-30%	17%	41%	42%	44%	43%

«16» марта 2023 г.



Исполнительный директор

Чеглаков А.С.