

**ООО «Карелия Палп»**

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах за 2022 год**

**Санкт-Петербург**

## Оглавление

1. Общая информация.....	3
2. Основные элементы учетной политики организации.....	4
3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.....	9
4. Социальные показатели.....	13
5. Информация о связанных сторонах.....	14
6. Оценочные обязательства.....	17
7. Государственная помощь.....	18
8. События после отчетной даты.....	18
Приложение 1 Таблица 1 «Расшифровка выручки за 2022 г»	
Приложение 2 Таблица 2 «Структура финансового результата за 2022 г»	

## 1. Общая информация

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Карелия Палп», краткое – ООО «Карелия Палп» (далее «Общество»).
- 1.2. ИНН 7816527605/КПП 780601001, зарегистрировано 13.12.2011г. (ОГРН 1117847586581).
- 1.3. Юридический адрес: 195112, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., дом 64, литераВ, пом.30Н.
- 1.4. Фактический (почтовый) адрес: 195112, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., дом 64, литера В, пом.30Н.
- 1.5. Фактическое местонахождения общества: 195112, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., дом 64, литера В, пом.30Н.
- 1.6. Уставный капитал предприятия составляет 2 000 000,00 руб. на основании решения единственного участника № 21 от 26/11/15.
- 1.7. Участниками Общества являются:
  - ООО «Карелия Палп Холдинг» - доля в размере 99,99%, номиналом 1 999 800,00 руб.
  - Гудин Сергей Николаевич - доля в размере 0,01%, номиналом 200,00 руб. приобретена по договору купли-продажи 78 № 0885085 от 02/09/2021 (продавец ООО «Карелия Палп Холдинг»).
  -
- 1.8. Бенефициарными владельцами Общества являются
  - Степанова Людмила Николаевна - Обладает 36,75 % долей в уставном капитале ООО «Карелия Палп Холдинг» по договору продажи доли от 25.11.2022 (Продавец - Гудин Сергей Николаевич),
  - Белик Ирина Григорьевна - Обладает 32,75 % долей в уставном капитале ООО «Карелия Палп Холдинг» по договору продажи доли от 03.03.2022 (Продавец - Владимировна Татьяна Николаевна),
  - Визельтер Юлия Олеговна - Обладает 100 % долей в уставном капитале ООО «ГрандАктив», которое в свою очередь обладает 25 % долей в уставном капитале ООО «Карелия Палп Холдинг».
- 1.9. Протоколом общего собрания участников № 2 от 05.04.2022 года избран Совет директоров в следующем составе:
  - Член Совета директоров Туркевич Дмитрий Валерьевич
  - Член Совета директоров Айвазов Юрий Васильевич
  - Член Совета директоров Бобин Владимир Николаевич
  - Член Совета директоров Холмогеева Галина Вячеславовна
  - Член Совета директоров Страшнов Александр Николаевич
  - Член Совета директоров Гудин Сергей Николаевич
  - Член Совета директоров Одинокоев Сергей Юрьевич
- 1.10. Общество имеет Филиал ООО «Карелия Палп» в г. Кондопога, Республика Карелия, 186220, ул. Промышленная, дом 2.

## 2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Бухгалтерская и налоговая отчетность формируется бухгалтерией Головного подразделения Общества.

Начиная с 2022 года вступили в силу федеральные стандарты, которые являются обязательными к применению в соответствии с действующим законодательством: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 года № 208н и , ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.04.2021г. № 62н.

В составе основных средств отражено оборудование, транспортные средства и прочий инвентарь, в отношении которых выполняются условия ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Стоимость основных средств предприятия погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. (п.33 ФСБУ 6/2020). Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам (в том числе приобретаемым по договору лизинга) не применяются. Амортизация неотделимых улучшений в арендованные объекты начисляется исходя из срока эксплуатации имущества (срока аренды). Расходы, осуществленные по объекту основных средств после ввода его в эксплуатацию, учитываются согласно п 10,24 ФСБУ 6/2020 в следующем порядке:

– если завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев удовлетворяют критерию по стоимости основных средств, то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;

– если такие капитальные вложения можно квалифицировать в качестве реконструкции/модернизации объекта основных средств, то такие затраты увеличивают стоимость этого объекта основных средств;

– в остальных случаях затраты отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности аналогично затратам на содержание и эксплуатацию основных средств, при условии, что в составе стоимости этого объекта не отражено начисленное оценочное обязательство под указанные затраты.

Переоценка основных средств проводится на основании решения участников не чаще 1 раза в год на начало отчетного периода. Ликвидационная стоимость рассчитывается в соответствии с условиями п.30 и 31 ФСБУ 6/2020, исходя из размера экономических выгод по окончании использования за вычетом предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость признается несущественной, если не превышает 10% от первоначальной стоимости основного средства.

Общество согласно пункту 37 ФСБУ 6/2020 проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 - альтернативный. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а согласно пункту 49 ФСБУ 6/2020 одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало периода (конец периода, предшествующего отчетному).

В бухгалтерском учете в качестве капитальных вложений принимаются затраты, удовлетворяющие условиям п.5 и 6 ФСБУ 26/2020. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Затраты по монтажу комплекса оборудования включаются в первоначальную стоимость каждой единицы оборудования пропорционально цене приобретения этого же оборудования, в случае, когда эти затраты не могут быть идентифицированы. Проверка капитальных вложений на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА) на дату получения предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». Фактическая стоимость ППА формируется в соответствии с п.13 ФСБУ 25/2018 и погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Срок полезного использования ППА устанавливается равным периоду аренды. Если договором предусмотрен выкуп предмета аренды - устанавливается в порядке, предусмотренном для объектов основных средств.

Предметы аренды не признаются в качестве ППА и не признается обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (п.12 ФСБУ 25/2018) в любом из следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (п.11 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи по объектам операционной аренды или объектам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, учитываются в качестве дохода или расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Положения ФСБУ 25/2018 не применяются в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом с указанием только физических показателей (площадь помещений, площадь земельных участков и пр.).

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года в соответствии с приказом Генерального Директора Общества. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество признает в качестве нематериальных активов объекты, отвечающие условиям п.3 ПБУ 14/2007. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Материально-производственными запасами (МПЗ) признаются активы, приобретенные у других лиц или изготовленные самостоятельно и предназначенные для производства продукции (работ, услуг) в качестве сырья, а также для перепродажи и/или для управленческих нужд, в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда. МПЗ оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). Оценка МПЗ при отпуске в производство и другом выбытии производится по среднемесячной себестоимости каждой номенклатурной единицы. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается за счет финансовых результатов при наличии признаков обесценения.

Доходы от обычных видов деятельности - выручка от оказания услуг по управлению предприятиями, доходы от оказания агентских и посреднических услуг. Прочие доходы - доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в том числе от финансовых вложений, сдачи имущества в аренду, поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.). Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами. Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере перехода права собственности (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей. Экспортные таможенные пошлины отражаются в составе коммерческих расходов и не уменьшают сумму выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования признается отдельная единица ценной бумаги (займа, вклада в уставный капитал), код государственной регистрации, серия или иная однородная совокупность финансовых вложений. Все финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Резерв под обесценение финансовых вложений создается на основании экспертного мнения об устойчивом снижении стоимости этих вложений по сравнению с их стоимостью определенной на дату приобретения

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно от сумм полученных займов и кредитов.

Дебиторская и Кредиторская задолженность учитывается в сумме начисленных обязательств согласно расчетным документам. В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную задолженность осуществляется при изменении условий договоров (контрактов) на поставку материальных ценностей, НМА, выполнение работ, оказание услуг в части сроков погашения задолженности с поставщиками и подрядчиками, включая подписание дополнительных соглашений к договорам. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится перевод указанной дебиторской (кредиторской) задолженности в краткосрочную.

Дебиторская задолженность считается просроченной задолженностью по истечении срока погашения, установленного договором. Перевод задолженности в просроченную производится по итогам инвентаризации задолженности в соответствии с Регламентом работы по осуществлению учета и контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности Общества. Просроченная дебиторская задолженность считается сомнительной, в случае если таковая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Задолженность признается сомнительной на основании экспертного решения. Общество формирует резерв по сомнительным задолженностям в соответствии с «Методическими указаниями по порядку формирования резервов»

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах, включая кредиты и займы, выданные и полученные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса валют, составившего 74,2926 рубля и 70,3375 рубля за 1 доллар США; 84,0695 рублей и 75,6553 рублей за 1 ЕВРО; 100,0573 рублей и 84,7919 рублей за 1 Фунт стерлингов; 116,5030 рублей и 98,9492 рублей за 10 Юань по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. соответственно. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов или прочих расходов. Показатель остатка денежных средств на конец периода в Отчете о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. (строка 4500) отражен в соответствии с требованиями п.19 ПБУ 23/2011, утв. Приказом МФ РФ от 02.02.2011 N 11н - с учетом остатка валютных денежных средств в пересчете на рубли по курсу на отчетную дату. Аналогичный показатель остатка денежных средств на конец периода по состоянию на 31.12.2021 г. в указанной форме отчетности скорректирован в аналогичном порядке для обеспечения требования сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, и последовательности применения положений учетной политики, предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 N 106н и п.10 ПБУ 4/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999 N 43н.

Общество создает резерв на оплату отпусков и резерв на выплату вознаграждений по итогам года в соответствии с п. п. 3 - 8 ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. От 06.04.2015). Все резервы предстоящих выплат сотрудникам формируются по единой схеме (п. 6 ст. 324.1 НК РФ). Общество определяет предельную сумму отчислений и ежемесячный (ежеквартальный) процент отчислений в резерв в соответствии с «Методическими указаниями по порядку формирования резервов». Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным

видам деятельности.

Исходя из принципа существенности, Существенной признается ошибка, в результате исправления которой, показатель бухгалтерской отчетности (в периоде совершения ошибки) изменится более чем на 5%: по показателям, влияющим на формирование информации по форме №1 «Бухгалтерский баланс» - 5% от валюты баланса; по показателям, влияющим на формирование информации по доходам по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - 5% от показателя «Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг», по расходам по форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» - 5% от показателя «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг»

## 2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период составляется в соответствии со ст. 315 НК РФ на основании данных налогового учета.

В целях налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы признаются таковыми по методу начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Курсовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) учитываются при определении в составе внереализационных доходов и расходов.

При определении внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба в целях налогового учета Общество отражает суммы, признанные должником или подлежащие уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу.

По договорам предоставления в пользование денежных средств (предоставленные Обществом займы, иные долговые обязательства), заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное начисление доходов, в целях налогового учета доход в виде процентов признается ежемесячно. По кредитным и иным аналогичным договорам, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное осуществление данных расходов, в целях налогового учета расход признается ежемесячно. Проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств, включаются в состав внереализационных расходов независимо от целей заимствования, направления расходования заемных средств. Проценты по долговому обязательству учитываются в составе расходов в размере, исчисленном в соответствии с условиями договора займа, кредита. Исключением являются проценты, начисленные по долговому обязательству, которое возникло в результате сделки, признаваемой контролируемой на основании ст. 105.14 НК РФ. Такие проценты учитываются в порядке, предусмотренном п. п. 1, 1.1 - 1.3 ст. 269 НК РФ.

При начислении амортизации имущества Обществом применяется линейный метод.

Имущество стоимостью не более 100 000 руб. и со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей и со сроком полезного использования менее 12 месяцев в соответствии с п.п.7 п.1 ст.256 НК РФ не амортизируется, а списывается на затраты текущего периода в составе материальных расходов по мере их ввода в эксплуатацию.

При списании в производство сырья и материалов и при продаже товаров Обществом применяется метод оценки по средней себестоимости.

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования осуществляется в соответствии со ст. 279 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется отдельно.

Общество отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые

обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Исчисление и уплата авансовых платежей, а также сумм налога в бюджеты субъектов РФ по месту по месту регистрации Общества и Филиала производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу (показатели Головного подразделения включают данные обособленного подразделения в г Пудож). При этом доля прибыли и удельные веса исчисляются в процентах.

Налоговая база для начисления НДС определяется в соответствии со ст. 167 НК РФ.

Для определения сумм НДС, подлежащего возмещению из бюджета, используется блок автоматизированного учета НДС, в котором реализована «Методика учета, входящего НДС в целях предъявления к возмещению при реализации по ставке НДС 0%»

Отчет по истечении налогового периода по НДС представляется в налоговые органы Налоговые органы субъектов РФ по месту регистрации Общества и всех обособленных подразделений в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Исчисление и оплата авансовых платежей по транспортному налогу производятся ежеквартально (ст.362 НК РФ) в Налоговые органы субъектов РФ по месту регистрации транспортных средств.

Исчисление и оплата авансовых платежей по налогу на землю производятся ежеквартально (ст.362 НК РФ) в Налоговые органы субъектов РФ по месту нахождения земельного участка.

Исчисление и оплата авансовых платежей по налогу на имущество производятся ежеквартально (ст.383 НК РФ). Представление отчетности по истечении налогового периода производится в Налоговые органы субъектов РФ по месту нахождения объектов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Расчеты по авансовым платежам и отчет по истечении налогового периода по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование представляются в контролирующие органы по месту регистрации Общества (включая данные обособленного подразделения в г Пудож) и месту регистрации Филиала в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества**

Основной вид деятельности организации за 2022 год определялся договорами о передаче полномочий единоличного исполнительного органа коммерческой организации (управляющему)

с компаниями ООО «Кареллестранс», АО «Кондопожское лесопромышленное хозяйство» (АО «КЛПХ»), и АО «Кондопожский ЦБК» и договорами возмездного оказания услуг консультационно-информационного характера с целью организации и обеспечения деятельности этих компаний, закрепленной в Уставах, развитие и расширение их бизнеса.

Кроме этого, действует договор с АО «Кондопожский ЦБК», по которому Общество оказывало агентские услуги по реализации готовой продукции по всему миру.

3.1. Выручка за 2022 год по основному виду деятельности составила 1 120 663 тыс. руб.

Данные по объемам оказанных услуг и приведены в Таблице 1 «Расшифровка выручки».

Приложение 2 к настоящим Пояснениям содержит расшифровки основных строк Отчета о финансовых результатах за 2022 год.

3.2. Сумма чистой прибыли составила 362 326 тыс. руб.

3.3. В связи с переходом с 01.01.2022 г. на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н, последствия изменения учетной политики отражены в учете путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г.

Основные средства с первоначальной стоимостью, не соответствующей стоимостному лимиту, на сумму 9 774 тыс. руб. и накопленной амортизацией 6 902 тыс. руб. списаны за счет нераспределенной прибыли.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 после пересчета параметров амортизации составила 23 542 тыс. руб. Балансовая стоимость до пересчета – 15 346 тыс. руб.. Разница в 8 196 тыс. руб. отнесена на нераспределенную прибыль, отражаемую на 01.01.2022г. по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса». За отчетный период ведено в эксплуатацию основных средств на сумму 6 775 тыс. руб.

Реализовано основных средств первоначальной стоимостью 11 749 тыс. руб. Остаточная стоимость реализованного имущества составила 8 032 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения, учтенные на 31.12.2022, подразделяются на долгосрочные в сумме 2 825 338 тыс. руб. и краткосрочные в сумме 365 тыс. руб.

В состав Долгосрочных финансовых вложений входят:

- Акции АО "ЛХК"Кареллеспром" в количестве 91 391 штук, номиналом 7 311 тыс. руб. (46,92% пакета) стоимостью 1 080 303 тыс. руб.

- Акции АО "Кондопожский ЦБК" в количестве 6 916 276 000 штук, номиналом 6 916 276 тыс. руб. (100% пакета) стоимостью 6 916 276 тыс. руб.

В состав Краткосрочных финансовых вложений входят приобретенные права требования долга физических лиц перед ОАО «Кондопога» на общую сумму 365 тыс. руб.

Приобретенные права требования долга ОАО «Кондопога» перед кредиторами составлявшие на начало отчетного года сумму 4 573 455 тыс. руб., в связи с ликвидацией юридического лица полностью списаны за счет резерва, созданного в 2021 году.

3.5. Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022 года составила 219 733 тыс. руб., в том числе задолженность ООО «Карелия Палп Холдинг» по выданному беспроцентному займу со сроком возврата более 12 месяцев в сумме 2 841 тыс. руб. отражен в составе внеоборотных активов. Остальная задолженность является краткосрочной и включает в себя:

3.6. Задолженность покупателей и заказчиков – 93 374 тыс. руб.

Применяя фактор существенности в размере 5%, можно выделить следующие компании (без учета резерва по сомнительным долгам):

	тыс руб.
ВИТАЭНЕРДЖИ ООО	5 571
Кареллестранс ООО	46 549
КЛПХ АО	38 653

В соответствии с Учетной политикой на 2022 год образован резерв по сомнительным долгам, составляющий на 31.12.2022 года величину 2 386 тыс. руб. Резерв сформирован за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности (с учетом условий договоров и наличия встречной задолженности) :

	тыс руб.
Вологодский лес ООО	114
ФлексоБум ООО	1 760
ЭКОПРОМ ООО	512

3.7. Авансы, выданные составляют 25 229 тыс. руб.

Применяя фактор существенности для данного показателя в размере 5%, выделим следующие компании (без учета сумм НДС с выданных авансов):

	тыс руб.
АЙТИИ ЭКСПО ИНТЕРНЕСНЛ ООО (бывший Хайв экспо интернешнл)	1 470
ИСК ГЕЛЕАНД ООО	3 903
ОПТИМАКРОС СОФТ ООО	3 816
ЭМСИБИ КОНСАЛТИНГ ООО	2 709
DIENES Werke fur Maschinenteile GmbH and Co.KG	2 567

3.8. Задолженность прочих дебиторов составила 100 675 тыс. руб., в том числе:

Бюджета по налогу на добавленную стоимость	15
Бюджета по налогу на прибыль	100 029
Бюджета по транспортному налогу	0
Бюджета по налогу на имущество	20
Бюджета по страховым взносам	20
Прочих дебиторов	591

Просроченная задолженность составляет 400 тыс. руб.

3.9. Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2022 года составила 801 517 тыс. руб., в том числе:

3.10. Перед поставщиками – 116 136 тыс. руб.

Применяя фактор существенности для данного показателя в размере 5%, выделим:

- КОНДОПОЖСКИЙ ЦБК АО 111 854 тыс. руб.

Просроченная задолженность составляет 973 тыс. руб.

3.11. Авансы, полученные на 31.12.2022 года составляют 120 352 тыс. руб.

Применяя фактор существенности для данного показателя в размере 5%, выделим (без учета НДС с авансов полученных):

- КОНДОПОЖСКИЙ ЦБК АО 143 671 тыс. руб.

3.12. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами составила 82 903 тыс. руб. в том числе:

Бюджета по налогу на доходу физ лиц	74 893
Бюджета по налогу на добавленную стоимость	9
Бюджета по страховым взносам	8 001

Задолженность является текущей.

3.13. Задолженность перед прочими кредиторами – 11 048 тыс. руб. в том числе:

- персоналом – 10 814 тыс. руб.

- прочими кредиторами – 234 тыс. руб.

3.14. Краткосрочные кредиты и займы (с процентами) в том числе:

БАНК Санкт-Петербург, ОАО – 269 188 тыс. руб.

3.15. Долгосрочные кредиты и займы, в том числе:

БАНК Санкт-Петербург, ОАО – 201 891 тыс. руб.

Просроченной задолженности перед кредиторами и займодавцами Общество не имеет.

За отчетный период начислены проценты по привлеченным кредитам, займам и обязательствам перед третьими лицами в размере 91 784 тыс. руб., которые включены в операционные расходы. На конец отчетного периода существуют следующие соглашения по предоставлению кредитов и кредитных линий:

КР ОРГАНИЗАЦИЯ; № ДОГОВОРА	СУММА ЛИМИТА ПО ДОГОВОРУ (ТЫС. РУБ)	ОСТАТОК ЗАДОЛЖЕНН ОСТИ (ТЫС. РУБ)	ДАТА ПРИВЛЕЧЕНИЯ	ДАТА ПОГАШЕНИЯ	СТАВКА (%)	ОБЕСПЕЧЕНИЕ
БАНК С-Пб, ПАО № 0133-19-019983 от 01.10.2019	1 009 454	471 079	01.10.2019	30.09.2024	8,50%	Залог акций АО "ЛХК"КАРЕЛ ЛЕСПРОМ"

3.16. На 31.12.2022 года получены от дебиторов:

ДЕБИТОР	ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ (ДОГОВОР), ПРЕДМЕТ ЗАЛОГА	СУММА (ТЫС.РУБ.)
<b>Залоги</b>		
Физические лица	Ипотека Договоры передачи права требования долга	318

3.17. На 31.12.2022 года оформлены в пользу кредиторов:

КРЕДИТОР	ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ (ДОГОВОР), ПРЕДМЕТ ЗАЛОГА	СУММА (ТЫС.РУБ.)
<b>Поручительство</b>		
ПЛАТФОРМА ЛИЗИНГ ООО	Договор № П-17 от 01.12.19. поручительство по лизингу АО "КЛПХ"	31 587
<b>Залоги</b>		
БАНК Санкт-Петербург, ПАО	Договор № 0133-19-019983-1 от 08.11.2019 залог акций ПАО "ЛХК"КАРЕЛЛЕСПРОМ"	1 009 489

3.18. Общество арендует следующие объекты:

- Нежилые помещения общей площадью 2535,8 кв. м., в том числе:
  - Офисное помещение в г. Санкт-Петербурге по адресу: 195112, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., дом 64, литер В, пом.30Н (площадью 1296,5 кв. м)
  - Офисные помещения в г. Кондопоге Республики Карелии по адресу: 186220, г. Кондопога, ул. Промышленная, дом 2. (площадью 1056,6 и 156,0 кв. м)
  - Складское помещение в г. Санкт-Петербурге по адресу: Свердловская наб., д. 60, пом.16Н лит.А (площадью 26,7 кв.м)
- Парковочные места по адресу: 195112, Санкт-Петербург, Малоохтинский пр., дом 64, литер В, часть помещения 2Н - цокольный этаж БЦ (9 мест)
- Легковые автомобили по договорам аренды с ООО «Кареллестранс», АО "Кондопожское лесопромышленное хозяйство" и АО «КОНДОПОЖСКИЙ ЦБК» в количестве 4-х штук для нужд Филиала в г. Кондопога.

3.19. В соответствии с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество применило данный стандарт к договорам лизинга, сроком действия свыше 12 мес. Лизингодатель - ООО "Лизинговая Компания "Санкт-Петербург".

В таблице представлена информация по основным показателям: (тыс. руб.)

Объекты учета	Договор лизинга	ППА	Амортизация за 2022 год	Сумма обязательства по аренде на 31.12.2022	Проценты по арендным платежам за 2022 г.
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 150 (PRADO) JTEBR3FJ10K143796	1388 от 10.12.2019	2263	734	961	198
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER 150 (PRADO) JTEBU3FJ40K213788	1439 от 22.12.2021	4676	920	2045	833
Автомобиль VOLKSWAGEN 7HC CARAVELLE WV2ZZZ7HZKH194315	1384 от 26.11.2019	1594	546	655	119
<b>Итого</b>		<b>8533</b>	<b>2200</b>	<b>3661</b>	<b>1150</b>

Имущество полученное по договорам лизинга используется для собственных нужд Общества и предоставляется в аренду.

Результаты ежегодной инвентаризации обязательств, запасов и прочих активов, находящихся в собственности и арендованных Обществом отражены на счетах учета по факту утверждения этих результатов и включены в отчетность.

#### 4. Социальные показатели

4.1. Среднесписочная численность работников Общества по состоянию 31.12.2022 г составила 271 чел. ( на 31.12.2021 - 173 чел.)

4.2. Выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам – 355 803 тыс. руб. (за 2021 – 242 058 тыс. руб.)

4.3. Сумма отчислений в страховые фонды, включая ДМС – 142 377 тыс. руб. (за 2021 – 76 119 тыс. руб.)

4.4. Выплаты основному управленческому персоналу Общества

- Генеральный директор
- Заместитель генерального директора по лесообеспечению
- Директор по экспортным продажам
- Заместитель генерального директора по экономике
- Заместитель генерального директора по информационным технологиям
- Заместитель генерального директора по производству и техническому развитию
- Заместитель генерального директора по правовым вопросам
- Заместитель Генерального директора по персоналу
- Заместитель генерального директора по финансам
- Заместитель генерального директора по транспорту
- Заместитель генерального директора по сбыту
- Заместитель Генерального директора по безопасности
- Главный бухгалтер
- Директор филиала
- Заместитель директора филиала по лесному планированию

- Заместитель директора филиала по лесообеспечению
- Управляющий директор КЦБК
- Управляющий директор КЛТ
- Управляющий директор КЛПХ
- Управляющий директор КЦБК
- Заместитель главного бухгалтера - Директор по бухгалтерскому сопровождению
- Директор по персоналу
- Финансовый директор

в 2022 году составили в целом по компании 149 361 тыс. руб. ( в 2021 – 87 862 тыс. руб)

## 5. Информация о связанных сторонах

### 5.1. Список аффилированных лиц и основание, по которому лицо признается аффилированным:

№ п/п	Полное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Карелия Палп Холдинг»	Российская Федерация, 195112, г. Санкт-Петербург, Малоохтинский проспект, дом 64, литер В, пом 30Н, ч.к.29	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал ООО «Карелия Палп»	24.12.2015	99,99
2.	Айвазов Юрий Васильевич	...	1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Карелия Палп» 2. Лицо является членом Совета директоров ООО «Карелия Палп»	01.02.2021 05.04.2022	...
3.	Бобин Владимир Николаевич	...	Лицо является членом Совета директоров ООО «Карелия Палп»	05.04.2022	...
4.	Туркевич Дмитрий Валерьевич	...	Лицо является членом Совета директоров ООО «Карелия Палп»	05.04.2022	...
5.	Холмеева Галина Вячеславовна	...	Лицо является членом Совета директоров ООО «Карелия Палп»	05.04.2022	...
6.	Страшнов Александр Николаевич	...	Лицо является членом Совета директоров ООО «Карелия Палп»	05.04.2022	...
7.	Гудин Сергей Николаевич	...	Лицо является членом Совета директоров ООО «Карелия Палп»	05.04.2022	0,01
8.	Одинокоев Сергей Юрьевич	...	Лицо является членом Совета директоров ООО «Карелия Палп»	05.04.2022	...

9.	Общество с ограниченной ответственностью «Кареллестранс»	Российская Федерация, 186225, Республика Карелия, г. Кондопога, Промышленный проезд, д.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Карелия Палп»	28.04.2020 01.10.2021	...
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергосети»	Российская Федерация, 186225, Республика Карелия, г. Кондопога, ул. Промышленная, д. 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Карелия Палп»	28.04.2020	...
11.	Акционерное общество "Лесопромышленная холдинговая компания "Кареллеспром"	Российская Федерация, 185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Адорова, д. 2/24	Лицо, в котором ООО «Карелия Палп» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	11.10.2019	...
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Карелия Палп зеленые технологии»	Российская Федерация, 195112, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Малая Охта, пр-кт Малоохтинский, д. 64, литера В, помещ. 30 Н, ч.к. 29	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Карелия Палп»	05.08.2021	
13.	Акционерное общество "Кондопожское лесопромышленное хозяйство"	Российская Федерация, 186220, Республика Карелия, г. Кондопога, ул.М.Горького, д.13а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Карелия Палп»	27.11.2019 01.10.2021	...
14.	Общество с ограниченной ответственностью «ВитаЭнерджи»	Российская Федерация, 167000, Республика Коми, город Сыктывкар, улица Первомайская, стр. 21, офис 21	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Карелия Палп»	08.11.2021 11.04.2022	
15.	Акционерное общество "Кондопожский целлюлозно-бумажный комбинат"	Российская Федерация, 186225, Республика Карелия, г.Кондопога, ул. Промышленная, д. 2	Лицо, в котором ООО «Карелия Палп» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	31.05.2021 01.10.2021	

16.	Васильев Дмитрий Сергеевич	...	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Карелия Палп»	10.10.2020	...
17.	Владимиров Владислав Владимирович	...	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Карелия Палп»	05.08.2021 18.03.2022	...
18.	Сапунков Игорь Борисович	...	1. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Карелия Палп»	15.02.2020	...

## 5.2. Операции со связанными сторонами:

Айвазов Юрий Васильевич	17 489	Выплата члену совета директоров
Бобин Владимир Николаевич	8 077	Выплата члену совета директоров
Туркевич Дмитрий Валерьевич	8 077	Выплата члену совета директоров
Холомеева Галина Вячеславовна	9 253	Выплата члену совета директоров
Гудин Сергей Николаевич	8 598	Выплата члену совета директоров
Страшнов Александр Николаевич	9 253	Выплата члену совета директоров
Одинокое Сергей Юрьевич	9 253	Выплата члену совета директоров
ООО «Кареллестранс»	2 082	Исполнитель по договорам оказания логистических услуг
	709	Арендодатель техники по договорам аренды
	15 365	Комитент по договору № 2КОМТС/01/14 от 09/01/14
	36 434	Дебитор по договору № ВОУ КП-КЛТ от 01.11.21
	9 600	Дебитор по договору передачи полномочий ЕИО от 30.09.21
ООО «Карелия Палп Холдинг»	240	Субарендатор офисного помещения
АО "Кондопожское лесопромышленное хозяйство"	9	Исполнитель по договорам оказания логистических услуг
	360	Арендодатель техники по договорам аренды
	4 660	Комитент по договору № 7КОМТС/12/19 от 20/12/19 (комиссия)
	7 905	Покупатель (ТМЦ)
	33 867	Дебитор по договору № ВОУ КП-КЛТ от 01.11.21
	12 132	Дебитор по договору передачи полномочий ЕИО от 30.09.21

АО "КОНДОПОЖСКИЙ ЦБК"	165	Принципал по Агентскому договору от 11-08-2020 (цессия долга физ лиц)
	7 068	Арендодатель техники по договорам аренды
	3 741	Кредитор (прочие/разовые услуги)
	11 560	Покупатель по договорам продажи ТМЦ и услуг
	1 701	Дебитор (прочие/разовые услуги)
	71 431	Комитент по договорам комиссии по приобретению ТМЦ и услуг
	876 911	Принципал по Агентскому договору № КП-КЦБК-А/2021 от 10.12.21
	287 192	Дебитор по договору № ВОУ КП-КЛТ от 01.11.21
	84 868	Дебитор по договору передачи полномочий ЕИО от 30.09.21
ООО «ВитаЭнерджи»	1 236	Субарендатор авто/транспорта
	2 485	Дебитор по договору № ВОУ КП-ВЭ от 11.04.2022
	4 333	Дебитор по договору передачи полномочий ЕИО от 11.04.2022
ООО «Карелия палп Зеленые технологии»	240	Субарендатор офисного помещения

## 6. Оценочные обязательства

Резерв на оплату неиспользованных отпусков, созданный на 01.01.2022 год в сумме 25 551 тыс. руб. в течении года пополнен на сумму 47 791 тыс. руб., использован на сумму 36 331 тыс. руб. По расчету на 01.01.2023 год резерв на оплату неиспользованных отпусков составляет – 37 011 тыс. руб., в том числе:

- по Головному подразделению – 19 030 тыс. руб. с процентом ежемесячных отчислений в размере 8,1%.
- по Филиалу – 17 981 тыс. руб. с процентом в размере 6,7%

Для сравнения:

Резерв на оплату неиспользованных отпусков, созданный на 01.01.2021 год в сумме 19 115 тыс. руб. в течении года пополнен на сумму 26 991 тыс. руб., использован на сумму 20 555 тыс. руб. По расчету на 01.01.2022 год резерв на оплату неиспользованных отпусков составляет – 25 551 тыс. руб., в том числе:

- по Головному подразделению – 14 385 тыс. руб. с процентом ежемесячных отчислений в размере 6,2%.
- по Филиалу – 11 166 тыс. руб. с процентом в размере 5,2%

Резерв на выплату вознаграждений по итогам 2022 года создан в размере 103 091 тыс руб.

Расходов на выплату вознаграждений по итогам года в 2021 году не производилось.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

## 7. Государственная помощь

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.04.2017 г. № 496 Обществом заключено соглашение № 020-11-2022-942 от 12.09.2022 и получено возмещение части затрат по транспортировке продукции на экспорт в размере 396 144 тыс. руб.

В 2021 году государственной помощи Общество не получало.

## 8. События после отчетной даты

По состоянию на 31.12.2022 года Общество участвует в судебных спорах, из которых существенным (сумма иска более 500 тыс.руб.) является:

№	№ дела	Истец / Заявитель	Ответчик / Должник	Предмет спора и статус
1	A26-1802/2019	Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия	ООО "Карелия Палп"	Возмещение вреда окружающей среде на сумму 9 002 415 руб. Первые две инстанции в пользу ООО "Карелия Палп" (Истцу отказано в иске). АС СЗО дело направлено в первую инстанцию на новое рассмотрение. Решением АС РК от 01.12.2021 Истцу вновь отказано. Истцом подана апелляционная жалоба. Очередное рассмотрение назначено на 27.03.2023.

Кроме того, продолжается претензионная работа по следующим вопросам: не выполнение условий договоров поставки ТМЦ и оказания логистических услуг, ущерб при транспортировке сырья, готовой продукции и выполнении работ, разрешение которых возможно в судебном порядке.

В связи с обострением геополитической обстановки, начиная с февраля 2022 года, наблюдаются значительные изменения, связанные с экономической ситуацией в Российской Федерации.

Санкции, примененные рядом европейских стран, США и др. странами против Российской Федерации, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама обстановка, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Однако, Общество с конца 2021 года является управляющей организацией группы компаний и намерений отказываться от схемы бизнеса или прекращать бизнес не имеет.

У Общества после перевода договорной базы на полностью управляемую компанию АО «Кондопожский ЦБК» - прямого производителя и поставщика продукции не осталось взаимоотношений в иностранной валюте с контрагентами.

Общество, как управляющая организация, все существенные обороты с дочерними и зависимыми компаниями ведет на территории РФ. Риск включения их в санкционные списки отсутствует.

Оценка риска связанного с существенными колебаниями курса иностранных валют заключается в следующем: ослабление рубля увеличивает рублевый эквивалент выручки АО «Кондопожский ЦБК» - Принципала по агентскому договору, и увеличение вознаграждения агента - Общества. Наряду с этим, ослабление рубля может вызвать ускорение инфляции рублевых расходов, но данный риск находится в зоне управления, учитывая масштаб и размеры бизнеса, а также значимость управляемых Обществом компаний, как надежных партнеров, выполняющих все свои обязательства в отношении поставщиков сырья, материалов и услуг.

Таким образом, Общество расценивает настоящую геополитическую обстановку в качестве не корректирующего события после отчетной даты. Подтверждением данного заявления о стабильности и непрерывности деятельности является, во-первых, отсутствие плановых мер по сокращению персонала и во-вторых, прогнозный показатель по уровню прибыли Общества выше нуля.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

Генеральный директор

Ю.В. Айвазов

Главный бухгалтер

И.Г. Торопова

**Таблица 1**

**Расшифровка выручки**

	Объем без НДС	НДС	Всего с НДС
<b><u>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг</u></b>			
Реализации услуг			
в т.ч. Услуги по управлению	389 735 829	77 947 166	467 682 994
услуги агента	730 926 329	146 185 266	877 111 595
услуги прочие	1 175	235	1 410
	<b>1 120 663 333</b>	<b>224 132 667</b>	<b>1 344 795 999</b>
<b><u>Валовая прибыль</u></b>			
Внутренний рынок	1 120 663 333		
	<b>1 120 663 333</b>		
<b><u>Коммерческие расходы</u></b>	<b>18 436 496</b>		
<b><u>Управленческие расходы</u></b>	<b>748 476 298</b>		

Таблица 2 Структура финансового результата за 2022 год

Код стр	Наименование показателей			(руб)
2110	<b>Выручка от реализации (без налогов)</b> Продажи товаров Реализации услуг			<b>1 120 663 333</b>
2120	<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ,услуг (без налогов)</b> Продажи товаров			-
2100	<b>Валовая прибыль</b>			<b>1 120 663 333</b>
2210+2220	<b>Коммерческие и управленческие расходы</b>	<b>18 436 496</b>	<b>748 476 298</b>	<b>766 912 793</b>
	Оплата труда по обычным ВД (косв.затраты)	-	393 358 177	
	Резерв на вознаграждение по итогам года		79 315 431	
	Расходы на соц страхование (в т.ч. ДМС)		142 376 888	
	Расходы на страхование имущества и обязательств	238 004	494 636	
	Амортизация имущества	-	6 620 695	
	Командировочные расходы	-	14 123 507	
	Представительские расходы	2 033 885	-	
	Расходы на рекламу и маркетинг	8 767 358	-	
	Консульт.,информ., юр. и аудиторские расходы	5 011 518	19 768 401	
	Расходы по аренде и содержанию офисов и проч.		46 722 789	
	Услуги связи, почтовые и курьерские расходы	-	8 067 358	
	Расходы на содержание а/транспорта, лизинг	139 198	8 073 449	
	Расходы на снабжение (прочие)	2 566		
	Расходы по трансп.и СВХ	2 243 967		
	Расходы на содержание персонала		1 544 976	
	Прочие хоз.-опер.и коммерч расходы	-	28 009 991	
2200	<b>Прибыль / убыток от продаж</b>			<b>353 750 540</b>
2320	<b>Проценты полученные</b>		2 630 596	<b>2 630 596</b>
2330	<b>Проценты по кредитам и займам</b>		91 783 798	<b>91 783 798</b>
2340	<b>Прочие доходы</b>			
	<i>Операционные доходы - Всего</i>		<b>607 852 678</b>	<b>1 012 881 077</b>
	<i>в т.ч Доходы от продажи фин. Вложений</i>		-	
	<i>Доходы от выбытия прочих МЦ</i>		16 954 705	
	<i>Доходы от сдачи имущества в аренду</i>		1 439 752	
	<i>Курсовые разницы по валют.операциям</i>		589 455 721	
	<i>Выручка от прочих продаж (услуг, работ)</i>		2 500	
	<i>Внереализационные доходы - Всего</i>		<b>405 028 399</b>	
	<i>в т.ч Прочие внереализационные доходы</i>		402 956 046	
	<i>Доходы при покупке/продаже валюты</i>		395 385	
	<i>Списанная кредиторская задолженность</i>		208 868	
	<i>Штрафы, пени, неустойки к получению</i>		1 466 480	
	<i>Восстановлен резерв по сомнительным долгам</i>		1 620	
2350	<b>Прочие расходы</b>			
	<i>в т.ч Операционные расходы - Всего</i>		<b>610 947 163</b>	<b>788 726 684</b>
	<i>Налоги и сборы</i>		305 985	
	<i>Расходы от выбытия прочих ТМЦ</i>		19 141 372	
	<i>Расходы по сдаче имущества в аренду</i>		2 433 064	
	<i>Курсовые разницы по валют.операциям</i>		580 191 329	
	<i>Услуги кредитных организаций</i>		8 389 277	
	<i>Списанная безнадежная дебиторская задолженность</i>		486 136	
	<i>в т.ч Внереализационные расходы - Всего</i>		<b>177 779 521</b>	
	<i>Прочие внереализационные расходы</i>		17 440 125	
	<i>Расходы при покупке/продаже валюты</i>		292 456	
	<i>Штрафы, пени, неустойки к оплате</i>		16 786 138	
	<i>Расходы из "чистой" прибыли</i>		143 260 801	
2300	<b>Финансовый результат до налогообложения</b>			<b>488 751 731</b>