

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ГАЛИЧЛЕС»
за 2023 год**

г. Буй

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ГаличЛес» ИНН/КПП 4433000086/443301001 (далее – ООО «ГаличЛес», Общество) образовано 05.02.2018, запись в ЕГРЮЛ за номером 1184401000519.

Юридический адрес: 157003, Костромская область, г. Буй, Некрасова ул., дом 69.

Почтовый адрес: 156000, Костромская обл., г. Кострома, ул. Комсомольская д.4а, пом. 12.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах ООО «ГаличЛес», так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Основные виды деятельности

В период 2021, 2022, 2023 гг.:

- лесозаготовки;
- лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовок;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Общество не имеет лицензий.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 г. составила 422 и 419 соответственно.

Обособленные подразделения Общества

На 31 декабря 2023 года в состав ООО «ГаличЛес» входят обособленные подразделения.

Наименование обособленного подразделения	Юридический адрес обособленного подразделения	КПП	Дата регистрации
Обособленное подразделение в г. Кострома	156000, Россия, Костромская обл., Кострома г., Комсомольская ул., 4, пом.12.	440145001	02.03.2020
Обособленное подразделение в г. Шарья	157500, Россия, Костромская обл. Шарьинский р-н, Шарья г., Авиационная ул.,107.	440745001	01.12.2020
Обособленное подразделение в г. Нея	157330, Россия Костромская обл, Муниципальный район город Нея и Нейский район м. р-н, город Нея, Дорожная ул. д. 27.	440045001	13.04.2021
Обособленное подразделение в г. Лесосибирск	662543, Россия Красноярский край, город Лесосибирск, Белинского ул. д. 16А.	245445001	01.09.2022

Органы управления

Согласно Уставу Общества органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;

- 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.

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.

Контрольные органы

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.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

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 2023 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2022 г. № ГФК/ОД/0201/12.

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.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется ООО «Сегежа групп – ОЦО» согласно сервисному договору № ОЦО-0010/ГФК-0003-2019 от 09.01.2019.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт SAP S\4 HANA и 1С:ЗУП.

Допущение непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 недостаточность чистых активов составила 1 434 549 тыс. руб., 713 202 тыс. руб., 162 258 тыс. руб. соответственно, чистый убыток за 2023 год составил 721 948 тыс. руб., а отрицательный операционный денежный поток составил 380 224 тыс. руб. Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». По состоянию на 31 декабря 2023 года указанная недостаточность чистых активов была вызвана, в основном, заемными средствами от участников (2 332 696 тыс. руб.), 1 463 500 тыс. руб. из которых подлежит выплате не ранее 2031 года. В марте 2024 года участниками было принято решение о рефинансировании задолженности по банковским кредитам в общей сумме 869 196 тыс. руб. за счет денежных средств от операционной деятельности (привлечение авансов под будущие поставки сырья).

Для целей подтверждения способности Общества непрерывно продолжать деятельность руководство провело анализ финансового положения Общества, будущих денежных потоков и прибыльности Общества с учетом ожиданий по выходу из низкой фазы рыночного цикла, а также оценило имеющиеся источники рефинансирования текущего кредитного портфеля и пути его оптимизации.

В силу специфики, связанной с цикличностью бизнеса Общества, руководство Общества ожидает улучшения операционных и финансовых показателей деятельности в течение следующих двенадцати месяцев. В планах при стабилизации лесного рынка с 2024 года и выхода на полную проектную мощность дочернего общества к 2025 году ежегодное увеличение объемов освоения расчетной лесосеки и к 2027 году выход на максимально разрешенные объемы лесозаготовки. Нарастивание производственных оборотов влечет за собой улучшение финансовых результатов и показателей бухгалтерской отчетности, в том числе за счет снижения доли постоянных расходов в себестоимости продукции, и как следствие, увеличение маржинальности продаж.

В 2023 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. Пакет санкций ЕС ввел ограничения на весь перечень продукции лесной промышленности.

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 результатам проведенного анализа руководство считает, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций,

утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

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 обязательным порядком в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Активы и обязательства, выраженные 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).

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату прекращения признания актива (обязательства) в учете.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро
Китайский юань	12,5762 за 1 Юань	98,9492 за 10 Юаней	11,6503 за 1 Юань

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Основные средства

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. 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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества, не менее 500 тыс. руб., на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

Класс. ОснСр	Название класса основных средств
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. Информационное компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Обществом используется линейный способ начисления амортизации в отношении объектов нематериальных активов.

Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа Генерального директора.

Обществом используется метод учета нематериальных активов по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому

учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в составе отчета о финансовых результатах в периоде их возникновения;

- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

В составе финансовых вложений Общества учитываются:

- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в том числе дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- вклады в имущество без увеличения уставного капитала;
- другие виды финансовых вложений, соответствующие критериям признания.
- Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:
- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Данный вид активов учитывается в составе собственного капитала;
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, товары), а также НМА;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения. Такие активы признаются денежными эквивалентами. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады на срок менее 3 месяцев.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Расходы и комиссии банка, вознаграждение банку на получение банковской гарантии, полученной для обеспечения сделок по приобретению финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов организации, равномерно в течение срока действия банковской гарантии.

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям учитывается обособленно и отражена в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается в составе прочих расходов периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по состав строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто, также свернуто отражаются валютно-обменные операции; обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства.

Налог на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств отражен свернуто - используется прямой метод, т.е. отражается в прочих поступлениях или прочих платежах.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды за исключением:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- имеющих низкую стоимость или ежемесячно переменную стоимость;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности;
- объекты, имеющие выше перечисленные критерии, не предполагается предоставлять в субаренду.

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

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете.

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. Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно. Начисленные проценты включаются в состав строки отчета о финансовых результатах проценты к уплате.

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.

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств.

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.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, линейным способом. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- Изменения условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

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) по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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 сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением
 - доходы и расходы от прав пользования активом.

Порядок формирования расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности и прочим расходам относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности и прочим доходам, поименованным в разделе «Порядок формирования доходов» настоящих пояснений.

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 сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением;
- доходы и расходы от права пользования арендой.

Кредиты и займы

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

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

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

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

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам), в т.ч. плата за пользование лимитом кредитной линии отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в т.ч. плата за резервирование кредита, комиссия за открытие кредитной линии, комиссии за валютный контроль относящийся к кредиту, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под обесценение финансовых вложений. Методика обесценения описана в пункте «Финансовые вложения» настоящего раздела пояснений. Начисление резерва относится на прочие расходы.

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей 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;
- покупные товары;
- 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 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 затратах на продажу;
- плановые данные о затратах на продажу.

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

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

Учет оценочных обязательств

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 оплате отпусков работникам;

- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;
- по лесовосстановлению арендованных участков;
- оценочное обязательство на сверхприбыль.

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

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

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

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

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

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

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников и страховым отчислениям 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 и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности и обзорные проверки промежуточных отчетностей. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете равномерно в составе расходов отчетного периода.

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям возникает при условии, что вероятность доначисления налогов составляет более 50%, формируется ежегодно на 31 декабря отчетного года и признается в прочих расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным искам возникает при условии, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу Общества оценивается как более 50%, формируется ежеквартально и признается в прочих расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по лесовосстановлению арендованных участков формируется в соответствии со статьей 61 Лесного Кодекса РФ Организациями, осуществляющими использование лесов, которые обязаны выполнять мероприятия по воспроизводству лесов, путем лесовосстановления и ухода за лесами. Оценочное обязательство возникает по мере вырубки участков лесов.

Величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль отражается на основании расчета, в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв по сомнительной задолженности организаций, являющихся дочерними и зависимыми обществами не создается.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов учитывается на забалансовом счете в течение 5 лет.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества/акционера.

Вклад в имущество без увеличения уставного капитала это безвозмездная передача участником (акционером) денежные средства без увеличения уставного капитала, номинальный размер долей участников не меняется, не подразумевает регистрации в ЕГРЮЛ.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются сравнением бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и величиной обязательств. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК, РЕОРГАНИЗАЦИЯ

Изменение учетной политики

За отчетный период 2023 существенных изменений учетной политики, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность не производилось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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.

При проведении годовой инвентаризации основных средств была проведена корректировка СПИ за прошлый период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности ошибок не выявлено.

4. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлена следующим образом:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Программное обеспечение	50 180	-	-	-	50 180
Итого НМА в организации	50 180	-	-	-	50 180
Приобретение НМА (капитальные вложения в НМА)	12	-	(12)	-	-
Итого незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	12	-	(12)	-	-

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
Программное обеспечение	-	50 180	-	-	50 180
Итого НМА в организации	-	50 180	-	-	50 180
Приобретение НМА	5 706	-	(5 694)	-	12
Итого незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	5 706	-	-	-	12

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Программное обеспечение	(5 854)	(2 509)	-
Прочие	-	-	-
Итого	(5 854)	(2 509)	-

5. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	1 235 436	1 302 435	950 955
Оборудование к установке	2 082	63	26
Капитальные вложения (незавершенное строительство)	57 934	105 554	309 608
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	155	2 613	-
Право пользования (аренда)	1 425 313	2 011 943	1 627 309
Итого	2 720 920	3 422 608	2 887 898

Информация о правах пользования (аренда) описана в разделе 19.

5.1 Информация об основных средствах за 2023 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Земля и объекты природопользования	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	24 627	221 151	1 275 015	15 975	1 536 768
Поступление	-	162 751	1 773	1 646	166 170

Выбытие	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	24 627	383 902	1 276 788	17 621	1 702 938

Наименование показателя	Земля и объекты природопользования	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-	(10 257)	(220 703)	(3 373)	(234 333)
Амортизация, начисленная за период	-	(36 578)	(192 664)	(4 528)	(233 770)
Выбытие	-	-	-	-	-
Пересмотр СПИ	-	-	601	-	601
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2023	-	(46 835)	(412 766)	(7 901)	(467 502)

5.2 Информация об основных средствах за 2022 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Земля и объекты природопользования	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	16 449	38 170	919 093	4 954	978 666
Поступление	8 178	182 981	355 922	11 021	558 102
Выбытие	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	24 627	221 151	1 275 015	15 975	1 536 768

Наименование показателя	Земля и объекты природопользования	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	(1 588)	(25 216)	(907)	(27 711)
Амортизация, начисленная за период	-	(8 669)	(195 487)	(2 466)	(206 622)
Выбытие	-	-	-	-	-
Пересмотр СПИ	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2022	-	(10 257)	(220 703)	(3 373)	(234 333)

Наименование показателя	Земля и объекты природопользования	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022	24 627	210 894	1 054 312	12 602	1 302 435
На 31 декабря 2023	24 627	337 067	864 022	9 720	1 235 436

Переоценок основных средств Общество не производило.

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации стоимости основных средств в 2021-2023гг. не производилась.

Общество имеет в собственности земельные участки.

По состоянию на 31.12.2023г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа, основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств присутствует.

По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

5.3 Капитальные вложения (незавершенное строительство)

Капитальные вложения не введенные в эксплуатацию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Незавершенное строительство	-	-	156 466
Оборудование к установке	2 082	63	26
Прочие вложения во внеоборотные активы	58 089	107 167	153 142
Итого вложения во внеоборотные активы	60 171	107 230	309 634

6. Финансовые вложения

6.1 Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ (Паи, акции)	20	20	20
Итого долгосрочные финансовые вложения	20	20	20

Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ (паи, акции) за 2023, 2022 и 2021 годов имеют следующую структуру:

Наименование дочерних и зависимых обществ	Доля в капитале на 31.12.2023, %	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочернее Общество	100	20	20	20
Итого:	-	20	20	20

7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	12 969	13 338	11 912
Прочие внеоборотные активы	4 518	4 665	5 164
ИТОГО	17 487	18 003	17 076

8. Запасы

В бухгалтерском балансе по статье Запасы учтены следующие виды товарно-материальных ценностей:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Материалы	65 163	61 175	35 241
Товары отгруженные	5 038	5 078	6 886
Готовая продукция	92 782	108 178	81 183
ИТОГО	162 983	174 430	123 311

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в 2023-2021 гг. не создавался. Запасы, находящиеся в залоге на балансе Общества, отсутствуют.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по возможным кредитным убыткам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	14 815	53 583	50 250
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	12 537	7 014	19 435
Расчеты по налогам и сборам	550	1 013	201 464
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	11	3
Расчеты по процентам к получению	3	4	-
Прочие дебиторы	9 658	5 701	7 257
Расчеты с подотчетными лицами	80	884	14
Расчеты с персоналом	94	99	5
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	37 737	68 311	278 427

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 403 тыс. руб., 564 тыс. руб. и 70 тыс. руб. соответственно.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 294	1 406	21 072

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Банковские депозиты (диапазон ставок от 6,04% до 19,6%)	4 000	24 000	-
Итого	7 294	25 406	21 072

В составе денежных эквивалентов представлены банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев.

11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 20 (двадцать) тысяч руб.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию об организации, контролирующей ООО «ГаличЛес», так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

12. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	Диапазон ставок (диапазон ставок указывается на 31.12.2023)	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные заемные средства				
Кредиты с обеспечением	8,44% - 19,6%	-	869 196	689 196
Займы не обеспеченные	8,7%-12,5%	1 561 500	1 234 500	803 800
Проценты по кредитам, займам, облигациям		276 891	118 357	23 745
Итого	-	1 838 391	2 222 052	1 516 741
Краткосрочные заемные средства				
Кредиты с обеспечением	8,44% - 19,6%	869 196	-	105 190
Займы не обеспеченные	8,7%-12,5%	80 000	-	-
Проценты по кредитам, займам, облигациям		3 106	1 322	1 039
Итого	-	952 302	1 322	106 229

Условия кредитных договоров содержат положения, ограничивающие способность Общества привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров Общества. В случае неисполнения Обществом указанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения, банк вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2023 года указанные кредитные договоры предусматривали также ряд финансовых ограничительных условий, которые должно выполнять Общество, в том числе:

- требование обеспечения положительной величины чистых активов Общества по РСБУ;
- требование обеспечения соотношения задолженности по кредитам к показателю EBITDA;
- требование соотношения показателя EBITDA к процентам к уплате;
- требование соблюдения условий по иным договорам кредитов и займов (кросс-дефолт);
- и прочие ограничительные условия.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества не было нарушений ограничительных условий кредитных соглашений с банками, по которым отсутствовали решения банков о неприменении санкций в виде досрочного взыскания задолженности.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы	80 000	1 561 500	-	1 641 500
Обеспеченные кредиты	869 196	-	-	869 196
Итого	949 196	1 561 500	-	2 510 696

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	150 565	183 033	212 031
Авансы полученные	56 980	12 810	11 391
Задолженность перед персоналом организации	20 144	30 900	19 026
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 204	13 586	8 947
Задолженность по налогам и сборам	43 928	34 086	4 107
Прочие кредиторы	7 633	4 931	4 084
Расчеты с подотчетными лицами	-	6	42
Итого	290 454	279 352	259 628

14. Оценочные обязательства, условные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	На лесовосстановление	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	На судебные расходы	Итого
Баланс на 31.12.2021	8 416	(93)	2 211	-	-	10 534
Увеличение резерва	48 664	5 836	11 648	109	2 757	69 014
Использование резерва	(39 599)	-	-	-	-	(39 599)
Восстановление резерва	-	93	-	-	-	93
Баланс на 31.12.2022	17 481	5 836	13 859	109	2 757	40 042
Увеличение резерва	49 184	3 680	1 689	163	38 366	93 082
Использование резерва	(56 162)	(3 526)	-	(163)	(3 892)	(63 743)
Восстановление резерва	-	-	-	-	-	-
Баланс на 31.12.2023	10 503	5 990	15 548	109	37 231	69 381

Условные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные банкам по обязательствам своего дочернего Общества по заключенным договорам поручительств и договорам залога, согласно заключенным договорам Поручительства и залога имущества, на 31 декабря 2023 года составляет 9 476 252 тыс. рублей.

Стоимость обязательств по срокам окончания обеспечения обязательств представлены следующим образом:

Год окончания обеспечения обязательств	Сумма
2024	634 316
2025	20
2029	8 207 600
2032	634 316
Итого:	9 476 252

15. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи лесопроductии	1 069 891	936 179
Выручка от услуг лесозаготовки	124 096	48 831
Прочая выручка	19 545	-
Итого	1 213 532	985 010

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг по видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость лесопроductии	1 096 394	927 350
Себестоимость услуг лесозаготовки, прочая	140 594	54 115
Итого	1 236 988	981 465

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Расходы на оплату труда	32 790	32 935
Материальные затраты	50 815	26 842
Транспортные услуги и логистика	3 350	10 541
Прочие	3 695	6 749
Итого	90 650	77 067

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	3а 2023	3а 2022
Расходы на оплату труда	71 930	74 029
Амортизация	14 283	11 939
Поддержка и сопровождение ПО	5 192	4 064
Сервисные услуги и услуги управления	14 999	21 638
Прочие	6 525	10 510
Итого	112 929	122 180

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представляет собой следующее:

Наименование показателя	3а 2023 г.	3а 2022г.
Материальные затраты	262 435	428 512
Затраты на оплату труда	541 662	387 496
Страховые взносы во внебюджетные фонды	176 035	124 071
Амортизация	243 854	204 181
Прочие затраты	232 017	11 267
Итого по элементам затрат	1 456 003	1 155 527
Изменение запасов и затрат (- увеличение, + уменьшение)	-15 436	25 185
незавершенного производства	-	-
готовой продукции	-15 396	+22 070
товаров отгруженных	-40	+ 3 115
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 440 567	1 180 712

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	3а 2023	3а 2022
Прочие доходы		
Доходы от получения страхового возмещения	10 355	2 026
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	4 321	-
Возмещение(субсидии) из бюджета разных уровней	3 136	109
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 863	4 902
Прочие операционные доходы	1 205	-
Доходы от оприходования излишков при инвентаризации	1 141	1 522
Доходы от выбытия и переоценки ППА/ФСБУ 25	47	12 671
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	891	6 083
Прочие доходы	775	1 099
Итого доходы	23 734	28 412

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Прочие расходы		
Расходы в виде образованных оценочных резервов	38 366	3 825
Расходы по амортизации ВНА (простои)	27 624	24 158
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	14 718	5 382
Курсовые разницы	9 788	24 439
Убытки прошлых лет	9 240	2 275
Прочие неоперационные расходы	6 918	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	4 544	57
Прочие внереализационные расходы	-	6 739
Расходы без объемов производства (простои)	3 867	4 796
Прочие расходы	6 207	6 990
Итого прочие расходы	(121 272)	(78 661)

18. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

Наименование показателя	за 2023	за 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(854 720)	(661 886)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(170 944)	(137 468)
Постоянный налоговый доход	39 725	14 082
Отложенный налоговый актив /обязательство	131 219	123 386
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Прочее* (корректировки налога на прибыль за прошлый налоговый период)	1 553	(12 443)

*-строка 2460 Отчета о финансовых результатах

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, в разрезе разниц представлен следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:		
Убыток от основной деятельности	113 201	132 118
Премии	14	923
Отпуска	(1 079)	1 362
Страховые взносы (премии)	16	263
Страховые взносы (отпуска)	(317)	451
Юридические претензии	6 895	551
Лесовосстановление	338	2 329
Услуги аудита РСБУ	-	22
Кредиторская задолженность	351	125
Резерв по сомнительным долгам	(147)	214
Обязательства по аренде	(103 864)	417 281
Итого	15 408	555 639
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств		
Здания и сооружения	(10 022)	(2 404)
Машины и оборудование	8 431	(25 271)
Прочие основные средства	223	(905)
Нематериальные активы и вложения в нематериальные активы	7	(95)
Прочие материалы	(1)	211
Готовая продукция	718	210
Товары отгруженные	(15)	92

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Незавершенное строительство	696	(1 389)
Актив в форме права пользования	117 327	(402 389)
Итого	117 364	(431 938)
Итого увеличение/уменьшение ОНА, ОНО	132 772	123 701
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	131 219*	123 387**

*Разница 1 553 тыс. руб. – это корректировка налога на прибыль за прошлый период.

**Разница 314 тыс. руб. – это корректировка налога на прибыль за прошлый период.

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов.

19. Аренда

19.1 Общество как арендатор

Для определения приведенной стоимости арендных платежей, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 12.10.2022 - 10,83%.

Ставка дисконтирования для новых договоров и модификаций для текущих договоров аренды с 24.11.2023 составила 18,86%.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания, сооружения	Земля/объекты природопользования	Лесные участки	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	14 317	-	1 612 992	1 627 309
Поступление	5 133	2 555	668 059	675 747
Выбытие	(771)	-	-	(771)
Пересмотр стоимости	701	(111)	(241 708)	(241 118)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	19 380	2 444	2 039 343	2 061 167
Поступление	904	767	-	1 671
Выбытие	(5 988)	-	-	(5 988)
Пересмотр стоимости	6 216	-	(540 468)	(534 252)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	20 512	3 211	1 498 875	1 522 598

Сверка остатков накопленной амортизации по группам и накопленного обесценения и его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания, сооружения	Земля/объекты природопользования	Лесные участки	Итого
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	-	-	-	-
Амортизация за 2022 год	8 668	150	41 053	49 871
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие при расторжении/окончании	(647)	-	-	(647)

договора				
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	8 021	150	41 053	49 224
Амортизация за 2023 год	9 068	341	42 258	51 667
Обесценение	-	-	-	-
Выбытие при расторжении/окончании договора	(3 606)	-	-	(3 606)
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	13 483	491	83 311	97 285

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Обязательства на 31.12.2021	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	1 652 764
Поступило за 2022 год	675 747
Выбыло за 2022 год	(124)
Проценты к уплате	193 830
Выплата арендных платежей	(194 426)
Пересмотр стоимости	(241 118)
Обязательства на 31.12.2022	2 086 673
Поступило за 2023 год	1 671
Выбыло за 2023 год	(2 442)
Проценты к уплате	254 806
Выплата арендных платежей	(239 105)
Пересмотр стоимости	(534 252)
Обязательства на 31.12.2023	1 567 351

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2023/ за 2023 год	На 31.12.2022/ за 2022 год
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	1 142	1 927

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

19.2 Общество как арендодатель

У Общества отсутствуют договоры передачи в аренду имущества (исходящие), отвечающие признакам финансовой аренды. У Общества есть договоры операционной аренды (исходящие), информация о которых раскрыта в разделе 19.3 Пояснений.

19.3 Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Общества.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы от операционной аренды	1 055	7 299
в том числе:	-	-
доход, относящийся к переменным арендным платежам	-	-

20. Связанные стороны

Операции и остатки по группам связанных сторон

Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Акции, доли, вклады в имущество		
Дочернее Общество	20	20
Итого	20	20

Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Кредиты, займы полученные		
Дочернее Общество	178 000	-
Участники	2 332 696	2 103 696
Итого	2 510 696	2 103 696
Проценты по полученным кредитам займам		
Дочернее Общество	4 847	-
Участники	275 150	119 678
Итого	279 997	119 678

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, сроки погашения раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Процентный расход по займам полученным		
Дочернее Общество	4 847	-
Участники	153 992	94 612
Итого	158 839	94 612
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		
Дочернее Общество	304	121
Участники	5 777	63 613
Общества под общим контролем	58 722	55 197
Итого	64 803	118 931
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*		
Дочернее Общество	362 021	240 737
Общества под общим контролем	201 026	231 734
Итого	563 047	472 471

* Данные представлены без учета НДС

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
-------------------------	---------------	------------	------------	------------

Дебиторская задолженность				
Дочернее Общество	Реализация товаров, работ, услуг	-	15 592	-
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	7 209	30 862	43 789
Итого		7 209	46 454	43 789

Резерв по сомнительным долгам от связанных сторон не формируется, предполагается что кредитные риски по такой дебиторской задолженности отсутствуют.

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2023 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность				
Дочернее Общество	Приобретение товаров, работ, услуг	-	121	-
Дочернее Общество	Реализация товаров, работ, услуг	16 633	-	-
Участники		66 013	60 237	-
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	5 236	9 743	867
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	8 765	-	-
Итого		96 647	70 101	867

Денежные потоки с дочерним Обществом, участниками и Обществами под общим контролем *

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	473 219	396 056
От арендных платежей	13 001	1 047
На оплату товаров, работ, услуг	(16 771)	(24 076)
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	407 000	430 700

*Данные предоставлены без учета НДС

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, финансовый контролер, директор по персоналу, руководители проектов.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 23 672 тыс. руб. (2022 год: 26 807 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2023 году составила 5 984 тыс. руб. (2022 год: 6 667 тыс. руб.).

21. Риски и условные обязательства

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и

нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России

В феврале 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального Банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества, нельзя исключить риск того, что компании, входящие в Общество, или лица, занимающие должности в руководстве Общества, или ее контрагенты будут затронуты санкциями в будущем.

В 2022 году внешнеполитическая напряженность привела к нарушениям логистических цепочек, как в отношении готовой продукции Общества, так и ряда комплектующих, запасных частей и некоторых видов вспомогательного сырья, а также повышению стоимости услуг по логистике. Кроме того, повышение ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации до 20% в феврале 2022 года привело к удорожанию привлечения заемного финансирования. В дальнейшем Центральный Банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 7.5% по состоянию на 30 июня 2023 года, и повысил до 16% к 31 декабря 2023 года.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации на деятельность Общества сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Экологическая деятельность организации

В соответствии с письмом Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 27.05.2012 №07-02-18/02, с целью повышения прозрачности и качества информации о деятельности организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды

и экологической безопасности, особенно существенной для организаций, оказывающих на состояние окружающей среды как положительное, так и отрицательное воздействие, в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются дополнительные показатели и пояснения в отношении экологической деятельности организации.

По состоянию на 31.12.23 на балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы», стр. 1120 «Результаты исследований и разработок», стр. 1130 «Основные средства» не числятся внеоборотные активы и капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью Общества.

22. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

Генеральный директор Потапенко Федор Михайлович

«28» марта 2024 г.

