

**Акционерное общество «Лесопромышленный концерн «Кипелово»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
за 2024 год**

г. Вологда

1. Общая информация

Акционерное общество «Лесопромышленный концерн «Кипелово» (далее – АО «ЛПК «Кипелово», Общество) образовано 24.07.1996 г., ОГРН 1023500878720 от 01.10.2002 г.

Юридический адрес: 160000, Вологодская область, г. Вологда, ул. Козленская д.42, оф.501
Почтовый адрес: 160000, г. Вологда, а/я 25

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

Аудитор Общества

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в период 2022, 2023, 2024гг. были:

- Лесозаготовки, продажа, в том числе на экспорт.
- Оказание услуг по лесозаготовке, вывозке лесопроductии, строительству лесовозных дорог.
- С 4 июля 2022 года внесена запись в Выписку ЕГРЮЛ о дополнительных видах деятельности: деятельность лесопитомников, выращивание посадочного материала лесных растений (саженцев, сеянцев).

Обществу для осуществления основной деятельности выданы следующие лицензии:

- На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (№АН -35-000263 от 05.06.2019 г., срок действия - бессрочно);
- На пользование недрами (№ ВОЛ 80580 от 19.12.2016 г., срок действия 23.03.2041 г.)

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 и за 2024 г. составила 639 и 613 человек соответственно.

Обособленные подразделения Общества

На 31 декабря 2024 года АО «ЛПК «Кипелово» созданы обособленные подразделения в г.Вытегра, г. Харовск, г. Сокол, г. Шарья, с. им. Бабушкина.

Органы управления

Управление в Обществе осуществляется через Общее собрание акционеров и Генерального директора (единоличный исполнительный орган общества). Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Общества.

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

Контрольные органы

Ревизионная комиссия в Обществе в соответствии с Уставом не создается.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 г. № 89/3.

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 сервисной компанией по договору оказания услуг.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяются программные продукты 1С: УПП, 1С: ЗУП и SAP S\4 HANA.

Применение допущения 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.

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.

В 2024 году Обществом получен убыток в сумме 99 756 тыс. руб. Также по состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превысили краткосрочные активы на 1 633 816 тыс. руб. Указанная недостаточность оборотных активов была вызвана краткосрочными заемными средствами и кредиторской задолженностью от акционера (13 160 тыс. руб.) и компаний под общим контролем (2 038 995 тыс. руб.). Указанные кредиторы подтвердили отсутствие намерения требовать погашения задолженности до улучшения финансового положения Общества.

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководством Общества не принимались какие-либо решения о ликвидации, прекращении или сокращении его финансово хозяйственной деятельности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем в срок, не менее 12 месяцев после отчетной даты, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, Общество способно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

В силу специфики, связанной с цикличностью бизнеса Общества, руководство ожидает улучшения операционных и финансовых показателей деятельности в течение следующих двенадцати месяцев, в числе прочего, за счет увеличения производства и продаж продукции, имеющей наибольшую маржинальность. Также Обществом планируется увеличить объемы реализации лесопродукции.

В 2024 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.

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 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом МФ РФ № 4н от 13.01.2023 г.

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 порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется 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 погашения актива (обязательства).

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.

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 100 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 счете 01 или на забалансовых счетах.

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

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

Класс ОsnСр	Название класса основных средств
1010000	ОС. Земельные участки
1010100	ОС. Объекты природопользования
1020000	ОС. Здания
1020100	ОС. Сооружения
1020200	ОС. Лесовозные дороги и мосты
1020300	ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество
1030000	ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)
1030100	ОС. Транспортные средства
1030200	ОС. Производственный инвентарь
1040000	ОС. Офисное оборудование и инвентарь
1040100	ОС. Информ, комп. и телекоммуник. ИКТ оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.
1070000	ОС в составе активов для продажи
1020400	ОС. Инвестиционная недвижимость

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.

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.

Внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- незавершенные капитальные вложения, в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств;
- затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы отражаются по соответствующим статьям «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

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.

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.

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям, учитывается обособленно и отражена в бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности в соответствии со сроком погашения.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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 строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

Материально-производственные запасы (готовая продукция) лесозаготовительных подразделений отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы» в строке «Сырье и материалы».

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.

Обязательства распределяются на долгосрочные и краткосрочные и отражаются в бухгалтерском балансе в 4 и 5 разделе соответственно по статье «Прочие оборотные обязательства».

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».

Учет в качестве арендодателя

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 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;

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- прочие доходы.

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.

Общезаяственные и коммерческие затраты признаются в качестве расходов текущего периода без распределения и включения в производственную себестоимость продукции.

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 реализации имущественных прав;
- доходы и расходы от реализации основных средств;
- доходы и расходы от права пользования арендой.

Допустимо зачитывать и другие показатели прочих доходов и расходов, за исключением случаев, когда:

- отдельное их представление способно повлиять на решение пользовательской отчетности;
- иной порядок представления показателей установлен федеральным или отраслевыми стандартами.

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).

Учет оценочных резервов

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

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). 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 оплате проезда к месту отдыха;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по лесовосстановлению арендованных участков;
- по судебным искам.

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 оплате проезда к месту отдыха формируется в соответствии со статьей 325 Трудового кодекса РФ, согласно которой Общества, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, компенсируют работникам расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

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 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.

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов Общества относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности сроком использования 12 месяцев и менее;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (срок использования 12 месяцев и менее);
- лесопользование;
- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы на приобретение разрешений, сертификацию продукции (товаров), работ, услуг, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов;
- дополнительные расходы по займам и кредитам, величина дисконта по выпущенным облигациям;
- прочие расходы, соответствующие критериям признания в качестве РБП.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

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.

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

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 на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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,

Изменение учетной политики

За отчетный период 2024 существенных изменений учетной политики, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность не производилось.

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение свернуто отражать в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отношении прав пользования активами и задолженности по арендным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в строки бухгалтерского баланса 1180, 1100, 1600, 1420, 1400, 1700 были внесены соответствующие изменения.

Наименование показателя	Номер строки	На 31 декабря 2023 г.		
		Показатель после изменения	Исправление ошибки	Показатель до изменения
Отложенные налоговые активы	1180	175 514	(144 043)	319 557
Итого по разделу I	1100	2 783 550	(144 043)	2 927 593
Баланс	1600	5 376 784	(144 043)	5 520 827
Отложенные налоговые обязательства	1420	121 191	144 043	265 234
Итого по разделу IV	1400	1 058 801	144 043	1 202 844
Баланс	1700	5 376 784	144 043	5 520 827

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение платежи по долгосрочной аренде отражать в составе денежных потоков от финансовых операций.

В отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2023г. внесены изменения по строкам 4120, 4127, 4128, 4100, 4210, 4213, 4220, 4223, 4320, 4329, 4300.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год уточнены суммы по выданному возобновляемому займу, искаженные вследствие технической ошибки. Соответственно, внесены исправления в строки 4210, 4213, 4220, 4223.

Наименование показателя	Номер строки	За январь-декабрь 2023 года		
		Показатель после изменения	Исправление ошибки	Показатель до изменения
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи – всего	4120	(2 318 102)	116 782	(2 434 884)
Арендные платежи	4127	-	107 700	(107 700)
Арендные платежи ВГО	4128	-	9 082	(9 082)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	219 442	116 782	102 660
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления – всего	4210	26 732	(1 102 900)	1 129 632
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	19 300	(1 102 900)	1 122 200
Платежи – всего	4220	(45 152)	1 102 900	(1 148 052)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	1 102 900	(1 102 900)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего	4320	(242 766)	(116 782)	(125 984)
Прочие платежи	4329	(116 782)	(116 782)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(199 766)	(116 782)	(82 984)

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	1 722 127	1 802 040	2 083 153
Право пользования (аренда) (Поясн. раздел 20)	476 955	720 214	776 910
Сырье, материалы для строительства	16 953	30 368	34 895
Капитальные вложения (незавершенное строительство)	11 069	9 618	64 299
Оборудование к установке	61	-	390
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	-	21 885	4 082
Итого	2 227 165	2 584 125	2 963 729

4.1 Информация об основных средствах за 2024 год

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

Наименование показателя	Машины, оборудование и транспорт	Здания, сооружения	Прочие основные средства	Земля и объекты природопользования	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 775 176	1 722 003	23 561	1 160	3 521 900
Поступление	233 701	135 987			369 688
Выбытие	(20 047)	(2 918)	(10 761)		(33 725)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	1 988 830	1 855 072	12 800	1 160	3 857 862

Наименование показателя	Машины, оборудование и транспорт	Здания, сооружения	Прочие основные средства	Земля и объекты природопользования	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(1 023 733)	(677 215)	(18 912)	-	(1 719 860)
Амортизация, начисленная за период	(283 302)	(162 082)	(1 312)	-	(421 833)
Выбытие	17 939	2 584	10 298	-	30 395
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(1 289 096)	(836 713)	(9 926)	-	(2 135 735)

4.2 Информация об основных средствах за 2023 год

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

Наименование показателя	Машины, оборудование и транспорт	Здания, сооружения	Прочие основные средства	Земля и объекты природопользования	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 762 174	1 648 559	23 319	1 160	3 435 212
Поступление	22 623	97 542	329	-	120 494
Выбытие	(9 621)	(24 098)	(87)	-	(33 806)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 775 176	1 722 003	23 561	1 160	3 521 900

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Машины, оборудование и транспорт	Здания, сооружения	Прочие основные средства	Земля и объекты природопользования	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(773 471)	(561 321)	(17 267)	-	(1 352 059)
Амортизация, начисленная за период	(271 119)	(148 725)	(1 989)	-	(421 833)
Выбытие	6 570	23 765	60	-	30 395
Амортизация с пересмотром СПИ	14 287	9 066	284	-	23 637
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(1 023 733)	(677 215)	(18 912)	-	(1 719 860)

Наименование показателя	Машины, оборудование и транспорт	Здания, сооружения	Прочие основные средства	Земля и объекты природопользования	Итого
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023	751 443	1 044 788	4 649	1 160	1 802 040
На 31 декабря 2024	699 734	1 018 359	2 874	1 160	1 722 127

Переоценок основных средств Общество не производило.

В 2022-2024гг проводилась достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация стоимости основных средств.

Общество имеет в собственности земельные участки.

По состоянию на 31.12.2024г. 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 отсутствует.

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

4.3 Капитальные вложения (незавершенное строительство)

Капитальные вложения не введенные в эксплуатацию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Незавершенное строительство	28 020	39 709	102 944
Приобретение объектов основных средств	2	22 162	-
Оборудование к установке	61	-	722
Итого вложения во внеоборотные активы	28 083	61 871	103 666

5. Финансовые вложения

5.1 Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов выданные займы связанным сторонам составляют 57 000 тыс. руб., 15 600 тыс. руб., 34 900 тыс. руб. соответственно. Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расходы будущих периодов	14 321	17 368	20 342
Прочие внеоборотные активы (спецодежда на складах)	6 706	6 543	8 782
Долгосрочная дебиторская задолженность с учетом резерва	-	-	35 822
ИТОГО	21 027	23 911	64 946

7. Запасы

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

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Готовая продукция	237 497	182 829	260 337
Материалы	58 616	54 491	65 543
Основное производство, полуфабрикаты	43 876	43 038	14 474
Товары отгруженные	9 387	10 897	8 834
Расходы на продажу	1 569	1 906	1 459
Товары	10	400	1 152
ИТОГО	350 955	293 561	351 799

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов составил 18 220 тыс. руб., 3 464 тыс. руб., 4 507 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	667 084	2 243 353	1 533 193
Прочие дебиторы	42 836	31 048	113 981
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	709 920	2 274 401	1 647 174

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 4 420 тыс. руб., 11 344 тыс. руб. и 6 703 тыс. руб. соответственно.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 942	1 907	636
Прочие специальные счета	29	43	60
Итого	3 971	1 950	696

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Курсы валют ЦБ РФ, действующие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
руб./доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
руб. /евро	106,1028	99,1919	75,6553
руб. /китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС, начисленный по отгрузке	1 249	3 058	2 109
Недостачи	30	54	58
Расходы будущих периодов	-	231	113
НДС с авансов по капитальному строительству	-	4 377	786
Итого	1 279	7 720	3 066

11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества утвержден в количестве 612 860 (шестьсот двенадцать тысяч восемьсот шестьдесят) штук акций. Стоимость одной акции составляет 75 рублей 90 копеек.

Акции обыкновенные на 31 декабря 2024 оплачены полностью.

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

12. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	Диапазон ставок	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные заемные средства				
Займы необеспеченные	7,85%	87 530	170 692	532 472
Проценты по займам		-	-	83 808
Итого		87 530	170 692	616 280
Краткосрочные заемные средства				
Займы необеспеченные	7,57-14,25%	1 126 484	1 312 339	1 033 542
Проценты по кредитам, займам		858 889	794 772	626 784
Итого		1 985 373	2 107 111	1 660 326

На 31 декабря 2024 года заемные средства со сроком погашения до 1 года составляют 1 126 484 тыс. руб., со сроком погашения от 1 года до 5 лет – 87 530 тыс. руб.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	357 719	1 683 923	1 181 155
Прочие кредиторы	47 244	33 604	23 398
Задолженность по налогам и сборам	43 801	65 856	18 905
Задолженность перед персоналом организации	40 101	35 771	31 456
Итого	488 865	1 819 154	1 254 914

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Баланс на 31.12.2023	Увеличение резерва	Восстановление резерва	Использование резерва	Баланс на 31.12.2024
На оплату неиспользованных отпусков	25 737	69 169	(296)	(63 880)	30 730
На выплату вознаграждения	13 781	10 169	-	(11 995)	11 955
На расходы по судебным разбирательствам	-	-	-	-	-
На лесовосстановление	48 441	-	-	45 041	93 482
На проезд к месту отдыха	15	19	-	(17)	17
На расходы на предстоящий аудит	128	531	-	(460)	199
Итого	88 102	79 888	(296)	(31 311)	136 383

Движение оценочных обязательств за 2023 г представлено следующим образом:

Наименование показателя	Баланс на 31.12.2022	Увеличение резерва	Восстановление резерва	Использование резерва	Баланс на 31.12.2023
На оплату неиспользованных отпусков	27 515	55 320	-	(57 098)	25 737
На выплату вознаграждения	9 556	11 767	-	(7 542)	13 781
На расходы по судебным разбирательствам	2 906	-	-	(2 906)	-
На лесовосстановление	57 073	-	-	(8 631)	48 441
На проезд к месту отдыха	57	15	(42)	(15)	15
На расходы на предстоящий аудит	223	255	-	(351)	128
Итого	97 330	67 357	(42)	(76 543)	88 102

15. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Отгрузка продукции	3 219 198	2 525 736
Заготовка	216 787	196 261
Вывозка	124 368	149 878
Прочие	182 457	102 982
Итого	3 742 810	2 974 857

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Отгрузка продукции	(2 329 544)	(2 055 909)
Заготовка	(218 954)	(168 710)
Вывозка	(183 961)	(157 186)
Прочие	(130 584)	(42 469)
Итого	(2 863 043)	(2 424 274)

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Вывозка	(319 870)	(263 869)
Услуги по погрузке	(109 338)	(62 462)
Прочие расходы	(37 855)	(22 303)
Итого	(467 063)	(348 634)

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Услуги сторонних организаций	(128 035)	(144 604)
Расходы на оплату труда	(111 420)	(106 047)
Отчисления на социальные нужды	(33 870)	(20 873)
Амортизация	(20 873)	(32 207)
Материальные затраты	(4 337)	(3 516)
Прочие расходы	(2 697)	(2 558)
Итого	(301 232)	(308 977)

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат показываются в сумме затрат, произведенных за период, и представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Материальные затраты	(2 162 671)	(1 728 805)
Расходы на оплату труда	(757 594)	(626 019)
Амортизация	(461 601)	(456 310)
Отчисления на социальные нужды	(249 117)	(205 702)
Изменение остатков (прирост/уменьшение)	66 695	(47 185)
Прочие затраты	(67 049)	(17 865)
Итого	(3 631 337)	(3 081 886)

17. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей	57 998	41 653
Доходы от сдачи имущества в аренду	28 269	2 639
Доходы от оказания прочих услуг	13 259	2 635
Прочие доходы	7 184	6 167
Доходы от оприходования излишков	6 370	2 393
Доходы от финансирования предупредительных мер ФСС НС	3 676	3 985
Поступления страхового возмещения	3 623	10 892
Пересортица лесопродукции	84	7 363
Доходы от реализации и списания основных средств	362	2 582
Итого:	120 825	80 309

18. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Расходы от реализации товарно-материальных ценностей	(54 505)	(39 438)
Амортизация	(27 337)	(5 224)
Начисление резервов	(14 756)	(4 642)
Недостачи	(11 624)	(342)
Расходы по прочим услугам	(10 613)	(771)
Прочие расходы	(7 695)	(14 804)
Расходы от реализации и списания основных средств	(5 162)	(3 524)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(3 700)	(61 977)
Благотворительность	(2 763)	(1 104)
Штрафы, пени, неустойки	(575)	(1 032)
Пересортица лесопродукции	(441)	(18 575)
Расходы по возмещению убытков	-	(5 767)
Итого:	(139 171)	(157 200)

19. 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 2024	за 2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(143 391)	(426 651)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	28 678	85 330
Постоянные налоговые доходы/расходы	(4 634)	(6 297)
Отложенный налоговый актив /обязательство	24 044	79 033
Корректировка ОНА/ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025	19 591	-
Текущий налог на прибыль	-	-

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы будущих периодов	38 065	1 011
Основные средства	(28 824)	13 514
Оценочные обязательства	16 475	(1 846)
Обязательство по аренде	12 284	3 718
Убыток текущего периода	3 036	60 761
Прочее	2 599	1 875
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	43 635	79 033

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 году составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

Федеральный закон от 12 июля 2024 года №176-ФЗ предусматривает повышение налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31.12.2024 г. изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило 74 054 тыс. руб. и 54 463 тыс. руб. соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в размере 19 591 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 год пересчет отложенных налогов отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

20. Аренда

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 11.04.2024 составляла – 19,91%; с 01.08.2024 составляла – 21,57%; с 16.09.2024 составляла – 23,34%; с 28.10.2024 составляет 24,79%.

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	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	6 465	26 428	761 356	16 352	1 075	811 676
Поступление	65	-	-	-	-	65
Выбытие	(212)	(13 608)	-	(4 199)	-	(18 019)
Пересмотр стоимости	4 159	(5 068)	(1 835)	841	-	(1 903)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	10 477	7 752	759 521	12 994	1 075	791 819
Поступление	274	-	-	58 745	4 953	63 972
Выбытие	(111)	-	(7 361)	(2 978)	-	(10 450)
Пересмотр стоимости	6 032	(1 014)	(260 472)	(2 862)	260	(258 056)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	16 672	6 738	491 688	65 899	6 288	587 285

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

Наименование показателя	Здания, сооружения	Земля, объекты природопользования	Лесные участки	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	(3 316)	(1 501)	(24 302)	(5 390)	(258)	(34 767)
Амортизация за 2023 год	(3 831)	(1 205)	(29 383)	(5 001)	(273)	(39 693)
Выбытие при расторжении/окончании договора	19	486	-	2 349	-	2 854
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	(7 128)	(2 220)	(53 685)	(8 042)	(531)	(71 606)
Амортизация за 2024 год	(4 666)	(1 027)	(15 786)	(19 471)	(1 291)	(42 241)
Выбытие при расторжении/окончании договора	84	-	591	2 842	-	3 517
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2024	(11 710)	(3 247)	(68 880)	(24 671)	(1 822)	(110 330)

АО «ЛПК «Кипелово»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Обязательства на 31.12.2022	898 481
Поступило за 2023 год	65
Выбыло за 2023 год	(16 844)
Проценты к уплате	114 137
Выплата арендных платежей	(114 455)
Пересмотр стоимости	(1 903)
Обязательства на 31.12.2023	879 481
Поступило за 2024 год	63 972
Выбыло за 2024 год	(7 160)
Проценты к уплате	123 954
Выплата арендных платежей	(122 364)
Пересмотр стоимости	(258 056)
Обязательства на 31.12.2024	679 827

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

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	437	509
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	58 854	45 206

По состоянию на 31 декабря 2024 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

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	2024 год	2023 год
Доходы от операционной аренды	28 262	2 639
в том числе: доход, относящийся к переменным арендным платежам	430	416

21. Связанные стороны

Информация по операциям со связанными сторонами раскрывается по группам связанных сторон в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008.

Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 годов предоставленные займы акционеру составляют 57 000 тыс. руб. и 15 600 тыс. руб. соответственно. Резервы под обесценение не создавались.

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Кредиты, займы полученные		
Общества под общим контролем	1 214 014	1 483 031
Проценты по полученным кредитам займам		
Общества под общим контролем	858 889	794 772
Итого	2 072 903	2 277 803

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

Операции по группам связанных сторон

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Процентный расход по займам полученным		
Общества под общим контролем	116 162	215 671
Итого	116 162	215 671
Процентный доход по займам выданным		
Акционеры	3 598	3 303
Итого	3 598	3 303
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		
Акционеры	80 419	93 928
Общества под общим контролем	588 926	462 618
Итого	669 345	556 546
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*		
Акционеры	1 819	1 386
Общества под общим контролем	3 207 574	2 553 244
Итого	3 209 090	2 554 630

*Данные представлены без учета НДС

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Акционеры	Приобретение, реализация товаров, работ, услуг	4	14 023	9 974
Акционеры	Проценты к получению	526	552	234
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	3 900	127	127
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	648 411	2 206 562	1 503 864
Итого		652 841	2 221 264	1 514 199

Резерв по сомнительным долгам от связанных сторон отсутствует.

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2024 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Акционеры	Приобретение, реализация товаров, работ, услуг	13 160	18 055	1 381
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	53 622	1 419 847	997 867
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	2 426
Итого		66 782	1 437 902	1 001 673

АО «ЛПК «Кипелово»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные потоки с дочерними Обществами, акционерами и Обществами под общим контролем *

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	3 205 173	1 851 677
На оплату товаров, работ, услуг	(526 509)	(162 138)
Платежи процентов по долговым обязательствам	(52 045)	(47 682)
Прочие платежи	-	(3 004)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	19 300
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	3 625	2 985
Платежи по приобретению основных средств и иного имущества	-	(4 361)
На предоставление займов и приобретение долговых ценных бумаг	(41 400)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Получение заемных средств	-	43 000
Погашение заемных средств	(269 017)	(125 984)
Прочие платежи	(18 388)	(9 082)

*Данные предоставлены без учета НДС

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор и директора по различным направлениям.

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 20 220 тыс. руб. (2023 год: 17 189 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2024 году составила 4 674 тыс. руб. (2023 год: 3 983 тыс. руб.)

22. Базовая и разводненная прибыль

Базовая прибыль за 2024 и 2023 год составила:

Наименование показателя	2024	2023
Базовая и разводненная прибыль, тыс. руб.	(99 756)	(346 873)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	612 860	612 860
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на одну акцию, в тыс. руб.	(0,16)	(0,57)

23. Риски и условные обязательства

Операционная среда

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.

Нельзя исключить риск того, что Общество, или лица, занимающие должности в его руководстве, или его контрагенты будут затронуты санкциями в будущем. К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам, а также риски, связанные с дальнейшим повышением стоимости финансирования (текущее значение ключевой ставки, установленное Центральным банком Российской Федерации, составляет 21%).

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.

АО «ЛПК «Кипелово»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.24 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.

24. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 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 Ф.М.



«27» марта 2025 г.