

**Общество с ограниченной
ответственностью Управляющая
компания "Сегежа Сибирь"**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 2025 год

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год 2025 г.

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма
Форма собственности
Адрес в пределах местонахождения

ООО «УК Сегежа Сибирь»
3812122350
Общество с ограниченной ответственностью
Частная собственность
660135, Красноярский край, г. Красноярск,
ул.Молокова, д. 37а, помещ. 130

| | |
|----------|------------|
| по ОКПО | 61112115 |
| ИНН | 3812122350 |
| по ОКOPФ | 12300 |
| по ОКФС | 16 |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации, проводившей
обязательный аудит

Да Нет

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ООО «ФинЭкспертиза»

| | |
|------|---------------|
| ИНН | 7708096662 |
| ОГРН | 1027739127734 |

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению
Наименование органа, утверждающего
бухгалтерскую отчетность

Да Нет

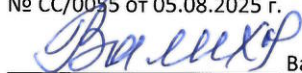
Общее собрание участников

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

| | | | |
|-------------------|---|--------------------------|---------------------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Сегежа Сибирь" | Форма по ОКУД по ОКПО | 0710001 61112115 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2025 года | На 31 декабря 2024 года | На 31 декабря 2023 года |
|---------------------------------------|---|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВ | | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | 11 582 | 13 487 | 918 |
| 4 | Основные средства | 1150 | 2 555 263 | 4 688 522 | 5 403 943 |
| | Финансовые вложения | 1170 | 3 064 429 | 3 065 467 | – |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 1 316 622 | 639 243 | 370 816 |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 1 615 340 | 1 687 974 | 1 802 475 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 8 563 236 | 10 094 693 | 7 578 152 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | |
| 5 | Запасы | 1210 | 627 440 | 1 193 113 | 395 786 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 7 829 | 9 007 | 36 298 |
| 6 | Дебиторская задолженность | 1230 | 4 586 701 | 2 990 294 | 9 208 281 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 2 633 | 4 355 | 1 148 |
| 7 | Прочие оборотные активы | 1260 | 843 441 | 169 558 | 184 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 6 068 044 | 4 366 327 | 9 641 697 |
| | БАЛАНС | 1600 | 14 631 280 | 14 461 020 | 17 219 849 |
| ПАССИВ | | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | |
| 8 | Уставный капитал | 1310 | 100 | 100 | 100 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (2 519 211) | 1 138 670 | 1 823 726 |
| | Итого по разделу III | 1300 | (2 519 211) | 1 138 770 | 1 823 826 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 9 | Заемные средства | 1410 | 8 439 167 | 4 847 583 | – |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 294 352 | 247 014 | 136 770 |
| 20 | Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 1 954 882 | 1 840 139 | 3 073 555 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 10 688 401 | 6 934 736 | 3 210 325 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 9 | Заемные средства | 1510 | 1 200 | 565 866 | 509 398 |
| 10 | Кредиторская задолженность | 1520 | 5 358 442 | 5 188 795 | 10 824 645 |
| 11 | Оценочные обязательства | 1540 | 570 021 | 123 572 | 183 059 |
| 20 | Прочие краткосрочные обязательства | 1550 | 532 327 | 509 281 | 668 596 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 6 461 990 | 6 387 514 | 12 185 698 |
| | БАЛАНС | 1700 | 14 631 280 | 14 461 020 | 17 219 849 |

Уполномоченный представитель
на основании доверенности
№ СС/0055 от 05.08.2025 г.



Валихова Н.М.

31 марта 2026 года

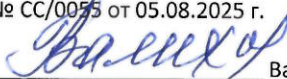


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

| | | | |
|-------------------|--|--------------------------|---------------------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Сегежа Сибирь" | Форма по ОКУД по ОКПО | 0710002 61112115 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | 2025 год | 2024 год |
|-----------|---|-------------|--------------------|------------------|
| | | | | |
| 12 | Выручка | 2110 | 10 492 423 | 11 324 835 |
| 13 | Себестоимость продаж | 2120 | (7 012 367) | (6 193 326) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 3 480 056 | 5 131 509 |
| 15 | Коммерческие расходы | 2210 | (3 597 339) | (4 229 612) |
| 16 | Управленческие расходы | 2220 | (231 248) | (266 332) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (348 531) | 635 565 |
| | Проценты к получению | 2320 | 393 | 291 |
| 3 | Проценты к уплате | 2330 | (1 855 243) | (1 328 231) |
| 3, 17 | Прочие доходы | 2340 | 195 408 | 245 946 |
| 3, 18 | Прочие расходы | 2350 | (2 279 950) | (89 787) |
| | Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения | 2300 | (4 287 923) | (536 216) |
| 19 | Налог на прибыль организаций | 2410 | 630 042 | 158 182 |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль организаций | 2411 | - | - |
| | отложенный налог на прибыль организаций | 2412 | 630 042 | 158 182 |
| | Прочее | 2460 | - | (7 070) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (3 657 881) | (385 104) |
| | Совокупный финансовый результат | 2500 | (3 657 881) | (385 104) |

Уполномоченный представитель
на основании доверенности
№ СС/0053 от 05.08.2025 г.


Валихова Н.М.

31 марта 2026 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

| | | | |
|-------------------|---|---------------|----------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Сегежа Сибирь" | Форма по ОКУД | 0710004 |
| | | по ОКПО | 61112115 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|-----------|---|------|------------------|--------------------------|-------------|
| | | | | | |
| | На 31 декабря 2023 года | 3100 | 100 | 1 823 726 | 1 823 826 |
| | На 31 декабря 2023 года после корректировки | 3101 | 100 | 1 823 726 | 1 823 826 |
| | За год 2024 г. | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3211 | - | (385 104) | (385 104) |
| | Дивиденды | 3227 | - | (299 952) | (299 952) |
| | На 31 декабря 2024 года | 3250 | 100 | 1 138 670 | 1 138 770 |
| | На 31 декабря 2024 года | 3200 | 100 | 1 138 670 | 1 138 770 |
| | На 31 декабря 2024 года после корректировки | 3201 | 100 | 1 138 670 | 1 138 770 |
| | На 31 декабря 2024 года | 3200 | 100 | 1 138 670 | 1 138 770 |
| | За год 2025 г. | | | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 3311 | - | (3 657 881) | (3 657 881) |
| | На 31 декабря 2025 года | 3300 | 100 | (2 519 211) | (2 519 111) |

Уполномоченный представитель
на основании доверенности
№ СС/0055 от 05.08.2025 г.

Валихова Н.М.

Валихова Н.М.

31 марта 2026 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

| | | | |
|-------------------|--|--------------------------|---------------------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Сегежа Сибирь" | Форма по ОКУД по ОКПО | 0710005 61112115 |
| Единица измерения | тыс. руб. | по ОКЕИ | 384 |

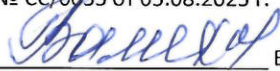
| Пояснение | Наименование показателя | Код | За 2025 год | За 2024 год |
|---|---|-------------|--------------------|--------------------|
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ | | | | |
| | Поступления – всего | 4110 | 4 954 252 | 5 518 511 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 4111 | 4 504 246 | 4 438 121 |
| | арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 290 934 | 903 931 |
| | прочие поступления | 4119 | 159 072 | 176 459 |
| | Платежи – всего | 4120 | (5 590 102) | (6 169 523) |
| | в том числе: | | | |
| | поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | 4121 | (5 304 686) | (5 924 325) |
| | в связи с оплатой труда работников | 4122 | (168 931) | (163 819) |
| | процентов по долговым обязательствам | 4123 | (86 677) | (14 150) |
| | прочие в бюджет | 4125 | - | (4 562) |
| | прочие платежи | 4129 | (29 808) | (62 667) |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | (635 850) | (651 012) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ | | | | |
| | Поступления – всего | 4210 | - | 421 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | 421 |
| | Платежи – всего | 4220 | (529 787) | (2 695 941) |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (508 606) | (2 555 847) |
| | прочие платежи | 4229 | (21 181) | (140 094) |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (529 787) | (2 695 520) |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ | | | | |
| | Поступления – всего | 4310 | 2 107 200 | 5 015 292 |
| | в том числе: | | | |
| | получение кредитов и займов | 4311 | 2 107 200 | 5 015 292 |
| | Платежи – всего | 4320 | (943 285) | (1 665 553) |
| | в том числе: | | | |
| | на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | (49 952) | (250 000) |
| | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (263 379) | (702 956) |
| | погашение основной суммы обязательств по аренде, лизингам | 4329 | (629 954) | (712 597) |
| | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | 1 163 915 | 3 349 739 |
| | Сальдо денежных потоков за период | 4400 | (1 722) | 3 207 |

Пояснения

| Наименование показателя |
|--|
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода |
| Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю |

| Код | За 2025 год | За 2024 год |
|------|-------------|-------------|
| 4450 | 4 355 | 1 148 |
| 4500 | 2 633 | 4 355 |
| 4490 | - | - |

Уполномоченный представитель
на основании доверенности
№ СС/0055 от 05.08.2025 г.



Валихова Н.М.

31 марта 2026 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «УК СЕГЕЖА СИБИРЬ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Сегежа Сибирь» (далее – ООО «УК Сегежа Сибирь», Общество) образовано 04.06.2009, запись в ЕГРЮЛ за номером 1093850011705.

25.06.2024 внесена запись в ЕГРЮЛ за номером 22424003305632 о переименовании ООО «Тимбер Инвест Групп» в ООО «УК Сегежа Сибирь» на основании Решения Единственного Участника № 10 от 18.06.2024г.

Юридический и почтовый адрес: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Молокова д.37А, помещ 130.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах, 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

В период 2023, 2024, 2025гг.:

- организация и осуществление транспортных услуг;
- деятельность по предоставлению имущества в аренду;
- деятельность по оказанию услуг независимой приемки лесопroduкции
- деятельность по предоставлению имущества в аренду.

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

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 2024 и 31 декабря 2025 г. Составила 49 и 42 соответственно.

Филиалы и обособленные подразделения Общества

На 31 декабря 2025 года в состав ООО «УК Сегежа Сибирь» входят обособленные подразделения:

| Наименование обособленного подразделения | Юридический адрес обособленного подразделения | КПП |
|--|---|-----------|
| Обособленное подразделение г. Усть-Кут | Россия, Иркутская обл. г.Усть Кут, п. Толстый мыс | 384901001 |
| Обособленное подразделение Иркутская обл. Нижнеилимский р-н, рп Новая Игирма, проезд Восточная магистраль 2/48 | Россия, Иркутская обл. Нижнеилимский р-н, рп Новая Игирма, проезд Восточная магистраль 2/48 | 380545001 |
| Обособленное подразделение г. Иркутск | Россия, Иркутская обл. г.Иркутск, ул. Декабрьских событий д.125 оф. 401 | 384945002 |

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

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

Контрольные органы

Ревизионная комиссия в Обществе в соответствии с Уставом не создается.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

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 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 26 декабря 2024 года № 156.

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-0042/ТИГ-0015-2022 от 11 апреля 2022г.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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 2025 года недостаточность чистых активов составила 844 927 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 годов чистые активы составили 1 138 770 тыс. руб., 1 823 826 тыс. руб. соответственно. Чистый убыток за 2025, 2024 годы составил 1 983 597 тыс. руб. и 385 104 тыс. руб. соответственно. Недостаточность денежных потоков за 2025 и 2024 года составила 635 850 тыс. руб. и 651 012 тыс. руб. соответственно.

Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»

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.

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 2025 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 раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов проводится ежегодно, кроме следующих классов: земельные участки, объекты природопользования, здания, транспортные средства, подлежащие обязательной регистрации и малоценные основные средства кроме ИТ перед составлением годовой отчетности на основании приказа руководителя Общества об инвентаризации имущества.

Инвентаризация земельных участков, объектов природопользования, зданий, транспортных средств, подлежащих обязательной регистрации и малоценных основных средств, кроме ИТ, проводится не реже одного раза в три года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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 (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 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 (финансовой) 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

(финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

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.

Учет основных средств

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 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 |
|-------------|---|
| 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 момент проведения годовой инвентаризации, 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 в бухгалтерском балансе.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Учет нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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 Президента Общества.

Обществом используется метод учета нематериальных активов по первоначальной стоимости.

Учет финансовых вложений

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 анализе на предмет возможного обесценения финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, Обществом определяется расчетная стоимость на основании доступной информации, и на сумму разницы между учетной (балансовой) стоимостью и расчетной стоимостью создается резерв под обесценение в случае одновременного соблюдения следующих условий:

- учетная (балансовая) стоимость финансовых вложений превышает расчетную на отчетную дату и предыдущую отчетную дату;
- в текущем отчетном периоде расчетная стоимость изменялась исключительно в сторону снижения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства возможного будущего увеличения расчетной стоимости 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.

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 отдельно 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.

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

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) 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.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- 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.

Учет 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;
- прочие доходы.

Учет 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.

Общехозяйственные 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 возможным кредитным рискам и доходы в связи с его восстановлением;
- доходы и расходы от реализации имущественных прав;
- доходы и расходы от реализации основных средств.

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

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

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 лесовосстановлению арендованных участков;
- по оплате отпусков работникам;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
- по проезду к месту отдыха;
- по налоговым искам/претензиям;
- 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 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.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Расходы будущих периодов списываются на соответствующие счета затрат в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществу оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество акционеров.

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 на основе сравнения бухгалтерской и налоговой стоимости активов и величины 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. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Учет затрат по кредитам и займам

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) в составе заемных средств.

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 Обществом отдельно 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).

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, как это представлено ниже:

| | (тыс. руб.) | | |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------|
| | На 31 декабря 2024 года | | |
| Бухгалтерский баланс | Первоначальное значение | Новые требования ФСБУ 4/2023 | Скорректированное значение |
| Прочие обязательства | 1 840 139 | (1 840 139) | – |
| Прочие долгосрочные обязательства | – | 1 810 139 | 1 840 139 |
| Прочие обязательства | 509 281 | (509 281) | – |
| Прочие краткосрочные обязательства | – | 509 281 | 509 281 |

| | (тыс. руб.) | | |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------|
| | На 31 декабря 2023 года | | |
| Бухгалтерский баланс | Первоначальное значение | Новые требования ФСБУ 4/2023 | Скорректированное значение |
| Прочие обязательства | 3 073 555 | (3 073 555) | – |
| Прочие долгосрочные обязательства | – | 3 073 555 | 3 073 555 |
| Прочие обязательства | 668 596 | (668 596) | – |
| Прочие краткосрочные обязательства | – | 668 596 | 668 596 |

ФСБУ 4/2023 изменил подход к отражению прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах. Показатели прочих доходов и расходов зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни. В связи с этим финансовые показатели за 2024 год скорректированы, как это представлено ниже:

| | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------|
| | За 2024 года | | |
| Отчет о финансовых результатах | Первоначальное значение | Новые требования ФСБУ 4/2023 | Скорректированное значение |
| Прочие доходы | 224 582 | 21 364 | 245 946 |
| Прочие расходы | (625 228) | (21 364) | (646 592) |

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Обществом внесены следующие корректировки в годовую отчетность.

В отчете о финансовых результатах:

- Процентные расходы по операционной аренде перенесены из строки «Прочие расходы» в строку «Проценты к уплате» за 2024 год, соответственно внесены исправления в строки 2330, 2350 отчета о финансовых результатах.

| | (тыс. руб.) | | |
|--------------------------------|-------------------------|--|----------------------------|
| | За 2024 года | | |
| | Первоначальное значение | Отклонение вследствие исправления ошибки | Скорректированное значение |
| Отчет о финансовых результатах | | | |
| Проценты к уплате | (771 426) | (556 805) | (1 328 231) |
| Прочие расходы | (625 228) | 535 441 | (89 787) |

В отчете о движении денежных средств:

- В отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2024г. внесены изменения по строкам 4222, 4229. Выделены проценты за рассрочку платежа.

| | (тыс. руб.) | | |
|--|-------------------------|--|----------------------------|
| | За 2024 года | | |
| | Первоначальное значение | Отклонение вследствие исправления ошибки | Скорректированное значение |
| Отчет о движении денежных средств | | | |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | (2 695 941) | 140 094 | (2 555 847) |
| прочие платежи | - | (140 094) | (140 094) |

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | 31 декабря | | |
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Право пользования активом (Пояснение 20) | 1 949 821 | 1 911 498 | 3 813 448 |
| Основные средства | 602 819 | 1 584 654 | 1 224 113 |
| Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство) | 2 623 | 1 191 933 | 366 382 |
| Оборудование к установке | - | 437 | - |
| Итого | 2 555 263 | 4 688 522 | 5 403 943 |

а) Основные средства

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

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | | Итого |
|--|-----------------------|--|----------------|--------------------|
| | Здания, сооружения | Машины, оборудование и транспорт | Прочие | |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2023 года | <u>674 311</u> | <u>1 248 616</u> | <u>5 582</u> | <u>1 928 509</u> |
| Поступление | 417 693 | - | - | 417 693 |
| Поступление (лизинг) | - | 929 314 | - | 929 314 |
| Выбытие | - | (116 465) | (3 879) | (120 344) |
| На 31 декабря 2024 года | <u>1 092 004</u> | <u>2 061 465</u> | <u>1 703</u> | <u>3 155 172</u> |
| Поступление | 900 128 | - | 437 | 900 565 |
| Поступление (лизинг) | - | 35 613 | - | 35 613 |
| На 31 декабря 2025 года | <u>1 992 132</u> | <u>2 097 078</u> | <u>2 140</u> | <u>4 091 350</u> |
| Накопленная амортизация и накопленное обесценение | | | | |
| На 31 декабря 2023 года | <u>(70 955)</u> | <u>(630 485)</u> | <u>(2 956)</u> | <u>(704 396)</u> |
| Включая накопленное обесценение | - | - | - | - |
| Амортизация | (217 873) | (229 638) | (526) | (448 037) |
| Выбытие | - | 50 659 | 2 309 | 52 968 |
| Поступление (лизинг) | - | (471 053) | - | (471 053) |
| На 31 декабря 2024 года | <u>(288 828)</u> | <u>(1 280 517)</u> | <u>(1 173)</u> | <u>(1 570 518)</u> |
| Включая накопленное обесценение | - | - | - | - |
| Амортизация | (539 534) | (328 659) | (312) | (868 505) |
| Поступление (лизинг) | - | (16 212) | - | (16 212) |
| Обесценение | (1 033 296) | - | - | (1 033 296) |
| На 31 декабря 2025 года | <u>(1 861 658)</u> | <u>(1 625 388)</u> | <u>(1 485)</u> | <u>(3 488 531)</u> |
| Включая накопленное обесценение | <u>(1 033 296)</u> | - | - | <u>(1 033 296)</u> |
| Балансовая стоимость | | | | |
| На 31 декабря 2023 года | <u>603 357</u> | <u>618 131</u> | <u>2 625</u> | <u>1 224 113</u> |
| На 31 декабря 2024 года | <u>803 176</u> | <u>780 948</u> | <u>530</u> | <u>1 584 654</u> |
| На 31 декабря 2025 года | <u>130 474</u> | <u>471 690</u> | <u>655</u> | <u>602 819</u> |

Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация стоимости основных средств в 2025 г. не производилась.

Общество не имеет в собственности земельных участков

По состоянию на 31.12.2025г. 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.

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

| Наименование показателя | 31 декабря | | |
|-----------------------------|--------------|------------------|----------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Незавершенное строительство | 2 500 | 1 200 063 | 366 382 |
| Оборудование к установке | 123 | 437 | - |
| Итого | 2 623 | 1 200 500 | 366 382 |

5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и резерва по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| Фактическая себестоимость | Сырье | Готовая | Товары | (тыс. руб.) |
|---|---------------|------------------|-----------|------------------|
| | и материалы | продукция | | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 10 206 | 385 580 | - | 395 786 |
| Поступления и затраты | 2 858 | (165 479) | 211 576 | 48 955 |
| Списание в отчет о финансовых результатах | (101) | (3 733 418) | (211 576) | (3 945 095) |
| Оборот между видами запасов | 4 898 | 4 688 569 | - | 4 693 467 |
| Баланс на 31 декабря 2024 года | 17 861 | 1 175 252 | - | 1 193 113 |
| Поступления и затраты | 1 326 | (674 176) | 206 817 | (466 033) |
| Списание в отчет о финансовых результатах | (1 100) | (4 546 932) | (206 817) | (4 754 849) |
| Оборот между видами запасов | 13 047 | 4 676 566 | - | 4 689 613 |
| Баланс на 31 декабря 2025 года | 31 134 | 630 710 | - | 661 844 |

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в том числе находящиеся в залоге, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

| Резерв под снижение | Сырье | Готовая | (тыс. руб.) |
|---------------------------------------|---------------|------------------|------------------|
| | и материалы | продукция | Итого |
| Начисление резерва | - | 34 405 | 34 405 |
| Баланс на 31 декабря 2025 года | - | 34 405 | 34 405 |
| Балансовая стоимость | | | |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 10 206 | 385 580 | 395 786 |
| Баланс на 31 декабря 2024 года | 17 861 | 1 175 252 | 1 193 113 |
| Баланс на 31 декабря 2025 года | 31 134 | 596 305 | 627 439 |

В 2025 году создан резерв под снижением стоимости товарно-материальных ценностей в сумме 34 405 тыс. руб. В 2024-2023 гг. резерв не создавался. Запасы, находящиеся в залоге на балансе Общества и отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | 31 декабря | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Покупатели и заказчики | 4 383 786 | 2 056 449 | 9 151 417 |
| Авансы выданные поставщикам и подрядчикам | 179 342 | 20 958 | 34 146 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 753 | 3 276 | 366 |
| Расчеты по налогам и сборам | - | 134 113 | 93 |
| Прочие дебиторы | 22 820 | 775 498 | 22 259 |
| Итого | 4 586 701 | 2 990 294 | 9 208 281 |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

| Наименование показателя | | | | (тыс. руб.) |
|--------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| | Покупатели и заказчики | Авансы выданные | Прочие дебиторы | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | 16 599 | 45 727 | 9 334 | 71 660 |
| Увеличение резервов | 276 | - | - | 276 |
| Использование резервов | - | - | (60) | (60) |
| Баланс на 31 декабря 2024 года | 16 875 | 45 727 | 9 274 | 71 876 |
| Увеличение резервов | 518 400 | - | - | 518 400 |
| Восстановление резервов | (273) | - | - | (273) |
| Использование резервов | (12 633) | (64) | - | (12 697) |
| Баланс на 31 декабря 2025 года | 522 369 | 45 663 | 9 274 | 577 306 |

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

| Наименование показателя | 31 декабря | | |
|--------------------------|----------------|----------------|------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Расходы будущих периодов | - | - | 184 |
| Недостачи | 843 441 | 169 558 | - |
| Итого | 843 441 | 169 558 | 184 |

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31 декабря 2025г. составляет 100 тыс. руб.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью.

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

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 31 декабря | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| | 2025 года | 2024 года | 2023 года |
| Необеспеченные займы (по ставке от 18,5 % до 23,5%) | 6 430 083 | 4 786 262 | 473 925 |
| Обеспеченные кредиты* (по ставке от 22,5 % до 26 %) | 200 000 | - | - |
| Проценты по займам и кредитам | 1 810 284 | 627 187 | 35 475 |
| Итого заемные средства | 8 440 367 | 5 413 449 | 509 398 |
| <i>За вычетом краткосрочной части:</i> | | | |
| Кредитов и займов | (1 200) | (565 866) | (509 398) |
| Итого долгосрочная часть заемных средств | 8 439 167 | 4 847 583 | - |

* Кредиты обеспечены поручительствами дочерних и зависимых обществ.

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 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 2025 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 2025 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 2025 года представлены следующим образом:

| Наименование показателя | | | | (тыс. руб.) |
|-------------------------|--------------|----------------|------------------|------------------|
| | До 1 года | 1 год – 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
| Необеспеченные займы | 1 200 | 429 268 | 7 809 899 | 8 240 367 |
| Обеспеченные кредиты | - | 200 000 | - | 200 000 |
| Итого | 1 200 | 629 268 | 7 809 899 | 8 440 367 |

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты) на общую сумму 1 294 072 тыс. руб. и 1 096 320 тыс. руб., соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах – 1 294 072 тыс. руб. и 1 096 320 тыс. руб., по годам соответственно.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | |
|---|------------------|-------------------------|-------------------|
| | 2025 года | 31 декабря 2024 года | 2023 года |
| Поставщики и подрядчики | 5 035 741 | 4 395 192 | 10 029 415 |
| Задолженность по налогам и сборам | 135 644 | 1 073 | 85 046 |
| Авансы полученные | 13 189 | 10 835 | 10 568 |
| Задолженность перед персоналом организации | - | 3 438 | 4 542 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 184 | 248 | 12 914 |
| Прочая | 173 684 | 778 009 | 682 160 |
| Итого | 5 358 442 | 5 188 795 | 10 824 645 |

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---|------------|----------------|
| | На выплату вознаграждений | На лесовосстановление | На оплату неиспользованных отпусков | На расходы по судебным разбирательствам | Прочие | Итого |
| Баланс на 31 декабря 2023 года | - | 166 005 | 10 035 | 5 725 | 1 294 | 183 059 |
| Увеличение резервов | - | 2 958 632 | 21 330 | 1 020 | 477 | 2 981 459 |
| Восстановление резервов | - | (3 014 959) | - | (4 098) | - | (3 019 057) |
| Использование резервов | - | - | (20 443) | - | (1 446) | (21 889) |
| Баланс на 31 декабря 2024 года | - | 109 678 | 10 922 | 2 647 | 325 | 123 572 |
| Увеличение резервов | 15 486 | 433 458 | 13 767 | 958 | 482 | 464 151 |
| Восстановление резервов | - | - | - | - | (146) | (3 745) |
| Использование резервов | - | - | (13 477) | (3 599) | (480) | (13 957) |
| Баланс на 31 декабря 2025 года | 15 486 | 543 136 | 11 212 | 6 | 181 | 570 021 |

Условные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные банкам по обязательствам своих дочерних и зависимых Обществ по заключенным договорам поручительства и договорам залога, согласно заключенным договорам Поручительства и залога имущества, на 31 декабря 2025 года составляет 41 640 000 тыс. рублей.

Стоимость обязательств по срокам окончания обеспечения обязательств представлены следующим образом:

| Год окончания обеспечения обязательств | (тыс. руб.) |
|--|-------------------|
| | Сумма |
| 2030 | 5 800 000 |
| 2032 | 35 840 000 |
| Итого: | 41 640 000 |

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Пиловочник | 6 902 224 | 8 082 683 |
| Сервисные услуги | 1 434 053 | 1 432 521 |
| Хлысты, балансы, дрова | 943 188 | 623 143 |
| Аренда имущества | 780 697 | 798 065 |
| Коммиссионное и агентское вознаграждение | 191 160 | 184 608 |
| Транспортные услуги | 153 044 | 110 941 |
| Лесозаготовка | 87 947 | 92 433 |
| Услуги управления | 110 | 441 |
| Итого | 10 492 423 | 11 324 835 |

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|-------------------------|------------------|------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Пиловочник | 4 193 395 | 3 673 163 |
| Сервисные услуги | 887 693 | 1 223 265 |
| Хлысты, балансы, дрова | 675 137 | 418 532 |
| Аренда имущества | 352 222 | 366 844 |
| Транспортные услуги | 140 151 | 103 545 |
| Услуги управления | 262 | 262 |
| Прочие | 763 507 | 407 715 |
| Итого | 7 012 367 | 6 193 326 |

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Материальные затраты, включая: | 8 390 003 | 10 259 016 |
| Амортизация | 963 973 | 677 783 |
| Расходы на оплату труда | 140 070 | 170 211 |
| Отчисления на социальные нужды | 40 041 | 44 881 |
| Прочие затраты: | 762 325 | 327 053 |
| Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции | 544 542 | (789 674) |
| Итого | 10 840 954 | 10 689 270 |

15. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Материальные затраты, включая: | 3 597 339 | 4 229 612 |
| <i>Транспортные расходы</i> | 3 596 983 | 4 229 612 |
| Прочие затраты | 356 | - |
| Итого | 3 597 339 | 4 229 612 |

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|----------------|----------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Расходы на оплату труда с отчислениями | 143 431 | 172 906 |
| Отчисления на социальные нужды | 36 768 | 39 623 |
| Обслуживание, поддержка ПО, ремонт оргтехники | 11 881 | 9 206 |
| Услуги по управлению | 11 160 | 11 160 |
| Командировочные расходы | 10 607 | 12 793 |
| Амортизация | 9 460 | 12 277 |
| Материальные затраты | 454 | 272 |
| Расходы на аренду | 367 | 858 |
| Прочие расходы | 7 120 | 7 237 |
| Итого | 231 248 | 266 332 |

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|----------------|----------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Оприходование излишков | 129 232 | 146 139 |
| Доходы по страховым случаям | 26 413 | 2 917 |
| Доходы от реализации ОС | - | 21 241 |
| Изменение стоимости предметов аренды | - | 9 309 |
| Прочие доходы в т.ч.: | 39 763 | 66 340 |
| <i>корректировка сальдо реорганизованных компаний</i> | 32 970 | 61 283 |
| Итого | 195 408 | 245 946 |

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|------------------|---------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Резерв под обесценение ОС и НЗС | 1 674 284 | - |
| Резерв по сомнительным долгам | 518 127 | 276 |
| Резервы под снижение стоимости ТМЦ | 34 405 | - |
| Расходы по содержанию неработающих и законсервированных объектов | 26 600 | 17 524 |
| Доходы (расходы) от реализации ТМЦ, неликвидов и т.п. | 9 015 | - |
| Расходы на благотворительность | 5 047 | 5 659 |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 2 109 | 5 349 |
| Доходы (расходы) от тушения пожаров | 2 125 | - |
| Списание РПБ (расторжение договора аренды) | - | 36 093 |
| Прочие расходы | 8 238 | 24 886 |
| Итого | 2 279 950 | 89 787 |

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|-------------|-----------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (4 287 923) | (536 216) |
| Условный доход (расход) по налогу на прибыль | 1 071 981 | 107 244 |
| Постоянные налоговые расходы | (23 368) | 50 939 |
| Налоговый эффект от обесценения | (418 571) | - |
| Отложенный налоговый актив (обязательство) | 630 042 | (158 182) |
| Корректировка ОНА/ОНО за прошлые периоды | - | - |
| Эффект изменения ставки налогообложения | - | (78 445) |
| Налог на прибыль | - | - |
| Прочее* (корректировки налога на прибыль за прошлый налоговый период, штрафы) | - | (7 070) |

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, включая эффект от изменения ставки налогообложения, в разрезе разниц представлен следующим образом:

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|------------------|------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Основные средства | (1 489) | (91 884) |
| Арендные обязательства | (34 260) | 108 676 |
| Прочие оборотные активы и обязательства | (49 458) | 38 151 |
| Оценочные обязательства и резервы | (111 612) | 5 719 |
| Убытки прошлых лет | (433 223) | (218 844) |
| Отложенный доход по налогу на прибыль | (630 042) | (158 182) |

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года, Общество использовало ставки в диапазоне 24.79%-23% для расчета приведенной стоимости арендных платежей. (2024 год: 18.86-24.79%).

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

| | Здания, Сооружения | Лесные участки | Земельные участки | Машины и оборудование | (тыс. руб.) Итого |
|--|-----------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2023 года | 39 152 | 3 529 948 | - | 965 163 | 4 534 263 |
| Поступление | 19 925 | - | 318 | 32 | 20 275 |
| Выбытие | (54 348) | (56 382) | - | (916 117) | (1 026 847) |
| Пересмотр стоимости | 16 948 | (1 168 358) | - | (13 436) | (1 164 846) |
| На 31 декабря 2024 года | 21 677 | 2 305 208 | 318 | 35 642 | 2 362 845 |
| Поступление | 980 | - | 29 | - | 1 009 |
| Пересмотр стоимости | 2 847 | 154 044 | - | 3 | 156 894 |
| Выбытие | (9 361) | - | (318) | (35 645) | (45 324) |
| На 31 декабря 2025 года | 16 143 | 2 459 252 | 29 | - | 2 475 424 |
| Накопленная амортизация и накопленное обесценение | | | | | |
| На 31 декабря 2023 года | (22 156) | (325 363) | - | (373 296) | (720 815) |
| <i>Включая накопленное обесценение</i> | - | - | - | - | - |
| Амортизация | (13 791) | (107 342) | (88) | (107 496) | (228 717) |
| Выбытие | 28 073 | 4 346 | - | 465 765 | 498 184 |
| На 31 декабря 2024 года | (7 874) | (428 359) | (88) | (15 026) | (451 347) |
| <i>Включая накопленное обесценение</i> | - | - | - | - | - |
| Амортизация | (6 190) | (86 160) | (22) | (1 192) | (93 564) |
| Выбытие | 2 993 | - | 97 | 16 218 | 19 309 |
| На 31 декабря 2025 года | (11 071) | (514 519) | (13) | - | (525 603) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 31 декабря 2023 года | 16 996 | 3 204 585 | - | 591 867 | 3 813 448 |
| На 31 декабря 2024 года | 13 803 | 1 876 849 | 230 | 20 616 | 1 911 498 |
| На 31 декабря 2025 года | 5 072 | 1 944 733 | 16 | - | 1 949 821 |

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

| | | | | | | | (тыс. руб.) |
|----------------------------|---------|-----------|-------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------|
| На 31 декабря 2024 года | Выбытие | Поступило | Проценты начисленные | Выплата арендных платежей | Пересмотр стоимости | На 31 декабря 2025 года | |
| 2 349 420 | (7 250) | 1 009 | 561 170 | (574 033) | 156 894 | 2 487 210 | |

| | | | | | | | (тыс. руб.) |
|----------------------------|----------|-----------|-------------------------|---------------------------------|------------------------|----------------------------|-------------|
| На 31 декабря 2023 года | Выбытие | Поступило | Проценты начисленные | Выплата арендных платежей | Пересмотр стоимости | На 31 декабря 2024 года | |
| 3 742 151 | (79 626) | 20 275 | 556 849 | (725 383) | (1 164 846) | 2 349 420 | |

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

| | (тыс. руб.) | |
|---|------------------------|------------|
| | На 31 декабря (за год) | |
| | 2025 года | 2024 года |
| Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев | 367 | 858 |
| Итого | 367 | 858 |

По состоянию на 31 декабря 2025 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 | (тыс. руб.) | |
|---|-------------|----------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Доход от операционной аренды | 7 | - |
| В том числе: | | |
| Доход, относящийся к переменным арендным платежам | 7 | - |

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Денежные средства и денежные эквиваленты

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|--------------|--------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Денежные средства на рублевых счетах в банках Общества под общим контролем | 2 532 | 4 282 |
| Итого | 2 532 | 4 282 |

Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Акции, доли, вклады в имущество | | |
| Дочерние общества | 3 064 429 | 3 065 467 |
| Итого | 3 064 429 | 3 065 467 |

Сумма резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2025 и 2024 годов не создавалась.

Заемные средства

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|------------------|------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Кредиты, займы полученные | | |
| Основное общество | 6 430 083 | 4 654 883 |
| Общества под общим контролем | 200 000 | 131 379 |
| Итого | 6 630 083 | 4 786 262 |
| Проценты по полученным кредитам займам | | |
| Основное общество | 1 810 284 | 571 748 |
| Общества под общим контролем | - | 55 439 |
| Итого | 1 810 284 | 627 187 |

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

Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|------------------|------------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
| Реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав | | |
| Основное общество | 6 210 | 6 210 |
| Общества под общим контролем | 4 358 043 | 2 648 903 |
| Итого | 4 364 253 | 2 655 113 |
| Прочие расчеты | | |
| Общества под общим контролем | 9 610 | 9 728 |
| Итого | 9 610 | 9 728 |

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

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2025 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|------------------|------------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
| Поступление товаров, работ, услуг, имущественных прав | | |
| Общества под общим контролем | 5 007 974 | 4 389 054 |
| Итого | 5 007 974 | 4 389 054 |
| Прочие расчеты | | |
| Основное общество | 25 497 | 20 711 |
| Общества под общим контролем | 73 296 | 73 296 |
| Итого | 98 793 | 94 007 |
| Авансы полученные | | |
| Общества под общим контролем | 191 | - |
| Итого | 191 | - |

Процентный расход по займам полученным

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|------------------------------|------------------|----------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Основное общество | 1 238 536 | 585 533 |
| Общества под общим контролем | 31 115 | 20 331 |
| Итого | 1 269 651 | 605 864 |

Дивиденды полученные и уплаченные

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | | | |
|-------------------------|----------------------|----------|----------------------|----------------|
| | Дивиденды полученные | | Дивиденды уплаченные | |
| | 2025 год | 2024 год | 2025 год | 2024 год |
| Участник 1 | - | - | 49 952 | 250 000 |
| Итого | - | - | 49 952 | 250 000 |

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|---|--------------------|---------------------|
| | 2025 года | 2024 года |
| Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг* | | |
| Основное общество | (887 791) | (1 223 396) |
| Общества под общим контролем | (8 245 189) | (10 146 078) |
| Итого | (9 132 980) | (11 369 474) |
| Реализация оборудования, товаров, работ и услуг* | | |
| Основное общество | - | 424 |
| Общества под общим контролем | 9 770 645 | 10 937 797 |
| Итого | 9 770 645 | 10 938 221 |
| Прочий доход* | | |
| Общества под общим контролем | 397 | 291 |
| Итого | 397 | 291 |
| Прочий расход* | | |
| Общества под общим контролем | (1 370) | (105) |
| Итого | (1 370) | (105) |

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки со связанными сторонами*

| Наименование показателя | (тыс. руб.) | |
|--|------------------|------------------|
| | 2025 год | 2024 год |
| Денежные потоки от текущих операций | 3 122 363 | 4 061 889 |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4 794 032 | 5 327 362 |
| На оплату товаров, работ, услуг | (1 585 419) | (1 237 284) |
| Проценты по долговым обязательствам | (86 677) | (14 150) |
| Прочие поступления | 1 914 | 291 |
| Прочие платежи | (1 487) | (14 330) |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | |
| От продажи объектов основных средств и иного имущества | - | 353 |
| Денежные потоки от финансовых операций | 1 790 933 | 4 060 200 |
| Получение заемных средств | 2 507 200 | 5 015 292 |
| Погашение заемных средств | (663 379) | (702 956) |
| На уплату дивидендов | (49 952) | (250 000) |
| Прочие платежи | (2 936) | (2 136) |

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2025 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 62 тыс. руб. (2024 год: 84 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2025 году составила 18,7 тыс. руб. (2024 год: 27,8 тыс. руб.)

22. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

| Валюта | 31 декабря 2025 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| руб./доллар США | 78,2267 | 101,6797 | 89,6883 |
| руб./евро | 92,0938 | 106,1028 | 99,1919 |
| руб./китайский юань | 11,1592 | 13,4272 | 12,5762 |

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Общество в 2025 году выступало гарантом или поручителем, в том числе предоставляло обеспечение в форме залога по заимствованиям.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года составили – 41 640 000 тыс. руб.

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

24. 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 газ.

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России для Общества.

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.

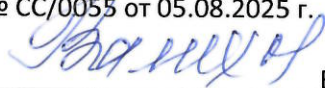
Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы 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.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

Уполномоченный представитель
на основании доверенности
№ СС/0055 от 05.08.2025 г.



Валикова Н.М.



31 марта 2026 года