

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Дата (число, месяц, год) по ОКПО	31/12/2023
ИНН	00279404
по ОКВЭД 2	1121003135
по ОКФС/ОКФС	17.12
по УСН	1 22.67 / 16
	384

Организация Акционерное общество «Сыктывкарский ЛПК»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство бумаги и картона
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная
сособственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Запасы
1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под обесценение	6	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение		
						7	8					9	
		3	4	5									
Запасы - всего	5400	2023 г.	10 095 066	(1 116 845)	39 935 775	(39 477 011)	25 227	(159 216)	x	10 563 830	(1 250 834)		
в том числе:	5420	2022 г.	6 905 702	(982 744)	39 289 614	(36 060 250)	11 553	(135 654)	x	10 095 066	(1 116 845)		
Сырье и материалы	5401	2023 г.	5 508 636	(984 906)	21 375 614	(66 867)	20 317	(132 335)		5 250 234	(1 096 924)		
	5421	2022 г.	3 277 658	(876 054)	21 438 054	(173 622)	11 553	(120 405)		5 508 636	(984 906)		
	5402	2023 г.	2 919 840	(131 761)	18 560 161	(32 691)	-	(19 602)		3 489 349	(151 363)		
Незавершенное производство	5422	2023 г.	2 207 234	(116 249)	17 375 034	(105 969)	4 910	(15 512)		2 919 840	(131 761)		
	5403	2022 г.	1 665 589	(133)	-	(39 377 345)	-	(7 133)		1 813 354	(2 356)		
Готовая продукция и товары отгруженные	5423	2022 г.	1 354 453	(293)	-	(35 278 777)	-	160		1 665 589	(133)		
Товары для перепродажи	5404	2023 г.	1 001	(45)	456 526	(108)	-	(146)		893	(191)		
	5424	2022 г.	66 357	(148)	-	(521 882)	-	103		1 001	(45)		

1.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	1 976 335	1 337 293	1 990 898
в том числе:				
Сырье и материалы	5441	1 976 335	1 337 293	1 709 761
Товары для перепродажи	5442	-	-	281 137

Руководитель _____

14 февраля 2024 г.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Сыктывкарский ЛПК» (далее «Компания») было образовано в 1993 году в результате приватизации государственного предприятия (Свидетельство о государственной регистрации N 680 от 8 июля 1993 года).

3 ноября 2023 года Компания сменила юридическое наименование с Акционерное общество «Монди Сыктывкарский ЛПК» (АО «Монди СЛПК») на Акционерное общество «Сыктывкарский ЛПК» (АО «СЛПК»).

Юридический и фактический адрес: Россия, Республика Коми, 167026, г. Сыктывкар, пр. Бумажников, д. 2.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 4 514 и 4 544 человек соответственно.

1.1. Основные виды деятельности

Компания является одним из крупнейших производителей целлюлозно-бумажной продукции в России. Основной вид деятельности Компании – производство бумаги и картона. Также в собственности Компании находится ТЭЦ, которая вырабатывает и снабжает теплотенергией и электроэнергией собственное производство и город Сыктывкар. Компания реализует продукцию бумажного производства на территории РФ, некоторых стран СНГ и стран Дальнего зарубежья.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Компании 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.

2.1. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям Компании не реже одного раза в 3 года на основании утвержденного Плана проведения инвентаризации на текущий год. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 12 декабря 2023 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится в местах хранения запасов на основании утвержденного Плана проведения инвентаризации на текущий год в период их наименьших остатков. Последняя инвентаризация была проведена по состоянию на 26 декабря 2023 года.

Инвентаризация прочего имущества (финансовых вложений, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих финансовых активов) и финансовых обязательств организации (кредиторской задолженности, кредитов банков, займов и резервов) проводится ежегодно на конец отчетного периода.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ («ЦБ РФ»), действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Компании, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на даты составления бухгалтерской отчетности приведены ниже:

Валюта	31 декабря		
	2023	2022	2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы представляются как внеоборотные активы, а обязательства как долгосрочные.

2.4. Учет основных средств («ОС»)

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие вышеуказанным критериям, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов до передачи объектов в эксплуатацию. Исключение составляют источники ионизирующего излучения, блоки с установленными внутри источниками ионизирующего излучения и компьютерная техника: компьютеры, мониторы (в т.ч. панели ж/к, плазменные и телевизоры, которые используются в качестве мониторов), МФУ, ноутбуки, планшеты, плоттеры, принтеры, серверы, системные блоки, системы контроля доступа, рабочие станции). Данные активы принимаются к учету в качестве основных средств вне зависимости от стоимости.

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Имущество, получаемое безвозмездно, оценивается по рыночной стоимости. Рыночная цена в регионе определяется на основании данных органов статистики либо на основании общедоступных источников информации, либо данных специалистов – оценщиков, привлекаемых на договорных условиях.

Стоимость имущества, получаемого в качестве вклада в уставный капитал, равна стоимости, определенной в учредительных документах.

Переоценка объектов ОС не производится. Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, и частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств производилась до 1 января 1999 года. Результат переоценки отражен по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Бухгалтерского баланса.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизации по объектам ОС производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Компанией с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

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

Не подлежат амортизации земельные участки.

Принятые Компанией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	3-102
Сооружения	5-84
Машины и оборудование	4-83
Транспортные средства	4-40
Прочие	2-62

Доходы и расходы (потери) от выбытия и реализации ОС отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке отражаются в Бухгалтерском балансе в составе ОС.

2.5. Учет нематериальных активов («НМА»)

В составе НМА отражаются исключительные права на программное обеспечение и товарные знаки.

Стоимостью НМА, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, включающая договорную стоимость, суммы уплачиваемые за информационные, консультационные, посреднические услуги и иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с приобретением, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В Компании принят линейный способ амортизации НМА. Срок полезного действия определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Переоценка НМА не производится.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение в случае наличия признаков обесценения.

Для всех видов финансовых вложений (за исключением акций акционерных обществ), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, принимается общий способ оценки при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете отражается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

В случае выявления факторов устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений в виде долей в уставных капиталах обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, резерв под обесценение создается в размере разницы между первоначальной стоимостью этих финансовых вложений и долей Компании в чистых активах таких обществ.

2.7. Учет запасов

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании.

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Сырье и материалы

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

Готовая продукция отражается в балансе по фактической себестоимости без учета общехозяйственных (управленческих) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции. Оценка готовой продукции при выбытии производится по фактической себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи признаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы (кроме готовой продукции и товаров), которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов (кроме готовой продукции и товаров) образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Компании.

Готовая продукция и товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи готовой продукции и товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать продукцию и товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения готовой продукции и товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, относящиеся к банковским депозитам, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Компании, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

При наличии у Компании соответствующих операций, в Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4229 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Компании.

Добавочный капитал Компании включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки и сумму вклада в имущество, полученную от акционера.

В Компании создается Резервный фонд в размере 0,5% от балансовой стоимости активов Компании, но не менее 5% от Уставного капитала Компании. Резервный фонд формируется за счет ежегодных обязательных отчислений до достижения установленного размера. Размер ежегодных отчислений составляет 5% от чистой прибыли Компании до достижения установленного Уставом размера Резервного фонда. Резервный фонд Компании предназначен для покрытия его убытков, а также для выкупа акций Компании в случае отсутствия других средств.

2.10. Учет доходов

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы. Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов, и когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Следующие виды доходов и связанных с ними расходов, показывающиеся свернуто в Отчете о финансовых результатах:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте,
- доходы и расходы по продаже валюты,
- доходы и расходы от финансовых инструментов срочных сделок,

- доходы и расходы от продажи основных средств,
- доходы и расходы от создания, использования и восстановления резервов и оценочных обязательств,
- иные аналогичные доходы.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- расходы по созданию оценочных обязательств.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами по обычным видам деятельности выбытия активов в порядке предварительной оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае несущественности суммы выявленных убытков;
- курсовые разницы;
- банковские комиссии;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью и безвозмездной помощью;
- расходы по созданию оценочных резервов;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (комиссии, страховые премии).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов одновременно в момент привлечения займа (кредита).

2.13. Учет оценочных значений

В бухгалтерском учете Компании начисляются следующие виды оценочных значений:

- резерв под обесценение финансовых вложений;

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение стоимости запасов;
- резерв под обесценение прочих активов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается в случае наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам создается ежемесячно на основе результатов проведенной инвентаризации просроченной дебиторской задолженности Компании.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в Бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Величина специфического резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом суммы страхового покрытия в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина общего резерва определяется следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 120 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы незастрахованных долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 91 до 120 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы незастрахованных долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 31 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 10% суммы незастрахованных долгов;
- сомнительные долги со сроком просрочки платежа менее 30 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 2% суммы незастрахованных долгов.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных о собираемости дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение стоимости запасов – на основании анализа, проведенного Компанией, рыночная стоимость запасов меняется в зависимости от того, как долго они находятся на складах без движения.

Снижение рыночной стоимости готовой продукции (за исключением бумаги (импортной) для перепродажи) и полуфабрикатов происходит в следующем соотношении: 1 год – 50%, 2 года и более – 100% их балансовой стоимости.

Снижение рыночной стоимости бумаги (импортной) для перепродажи происходит в следующем соотношении: 0,5 года – 50%, 1 год и более – 100% их балансовой стоимости.

Снижение рыночной стоимости сырья и материалов происходит в следующем соотношении: 1 год – 50%, 2 года и более – 100% их балансовой стоимости.

Снижение рыночной стоимости запчастей и одежды машин происходит в следующем соотношении: 1 год – 25%, 2 года – 50%, 3 года – 75% и 4 года и более – 100% их балансовой стоимости.

Компания создает резерв на суммы, отличные от рыночной стоимости, согласно данному соотношению.

Также резерв под снижение стоимости создается и в отношении древесины в размере 3% от стоимости древесины, находящейся на балансе на конец отчетного периода и 4% от стоимости щепы, находящейся на балансе на конец отчетного периода. Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных.

2.14. Учет оценочных обязательств

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- под рекультивацию и лесовосстановление;
- по выплате вознаграждений по результатам работы за год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- по компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно;
- под иски (претензии), предъявленные Компании;
- на оплату неиспользованных дополнительных отпусков работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;
- по пенсионным выплатам и другим вознаграждениям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по пенсионным выплатам и другим вознаграждениям

Для оценки Пенсионного плана с установленными выплатами в конце каждого отчетного года осуществляется актуарная оценка. Средняя ставка дисконтирования, используемая для расчета обязательств по плану, основана на высококвалифицированных корпоративных облигациях или подобных государственных облигациях, которые подходят по длительности и валюте.

Актуарные прибыли и убытки, которые возникают из-за разницы между ожидаемыми и фактическими результатами или из-за изменения в актуарных допущениях, признаются немедленно и накапливаются в капитале. Любое увеличение в текущей стоимости обязательств пенсионного плана, ожидаемое в результате услуг, оказанных работниками Компании в течение года, а также ожидаемое увеличение текущей стоимости обязательств плана в течение года отражаются в Бухгалтерском балансе.

Затраты на оплату услуг, оказанных работниками в прошлых периодах, отражаются сразу в учете в случае возникновения у работников права на получение выплат или, в противном случае, списываются равномерно в течение среднего срока до момента получения ими прав на пенсионные выплаты.

Пенсионные обязательства отражены в бухгалтерском балансе по текущей стоимости обязательств по планам с установленными выплатами, скорректированной на сумму непризнанных актуарных прибылей и убытков и непризнанной стоимости прошлых услуг.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах. В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией на основании профессионального суждения в зависимости от планируемых целей и предполагаемого срока использования актива.

В состав расходов будущих периодов включаются расходы, связанные с получением лицензий, и программные продукты, на которые Компания не имеет исключительных прав.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии;
- равномерно, исходя из срока использования программных продуктов, установленного комиссией.

Расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

2.16. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов (обязательств) в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых (налогооблагаемых) временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату, и подлежит отражению свернуто по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам НМА представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Программное обеспечение	325 684	67 399	-	393 083
Прочие	2 048	-	-	2 048
Итого	327 732	67 399	-	395 131

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Программное обеспечение	293 161	32 544	(21)	325 684
Прочие	2 049	-	(1)	2 048
Итого	295 210	32 544	(22)	327 732

Сумма накопленной амортизации по основным группам НМА на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Программное обеспечение	304 308	293 471	293 161
Прочие	2 048	2 048	2 049
Итого	306 356	295 519	295 210

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам ОС представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Земельные участки и объекты природопользования	368 926	-	-	368 926
Здания	10 232 038	610 869	(16 315)	10 826 592
Сооружения	13 642 002	925 823	(75 389)	14 492 436
Машины и оборудование	62 551 403	2 989 355	(220 894)	65 319 864
Транспортные средства	4 968 081	1 335 553	(133 318)	6 170 316
Прочие	733 114	114 876	(5 136)	842 854
Итого	92 495 564	5 976 476	(451 052)	98 020 988

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Земельные участки и объекты природопользования	367 328	1 598	-	368 926
Здания	9 786 372	455 078	(9 412)	10 232 038
Сооружения	12 649 287	1 043 634	(50 919)	13 642 002
Машины и оборудование	61 831 916	1 456 846	(737 359)	62 551 403
Транспортные средства	4 502 445	579 968	(114 332)	4 968 081
Прочие	687 246	49 486	(3 618)	733 114
Итого	89 824 594	3 586 610	(915 640)	92 495 564

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

Сумма накопленной амортизации по основным группам ОС на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Здания	3 678 627	3 301 718	2 946 717
Сооружения	6 754 767	5 980 206	5 047 522
Машины и оборудование	26 975 274	23 999 368	21 552 343
Транспортные средства	3 175 672	2 502 551	1 840 942
Прочие	388 334	329 105	282 861
Итого	40 972 674	36 112 948	31 670 385

Объекты незавершенного строительства, отраженные в составе сумм по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Незавершенное строительство	3 150 011	4 003 286	2 885 081
Оборудование к установке	249 033	223 739	278 024
Запчасти для капитализации	161 740	148 521	199 165
Прочее	628 276	607 618	591 472
Итого	4 189 060	4 983 164	3 953 742

Резерв под обесценение объектов ОС и объектов незавершенного капитального строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Здания	5 232	11 457	7 645
Сооружения	13 254	24 940	18 955
Машины и оборудование	391 562	419 400	452 409
Транспортные средства	5 046	4 758	3 953
Прочие	22 044	28 095	22 517
Итого	437 138	488 650	505 479

Компания уменьшила строку 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на величину указанного резерва.

В резерв под обесценение объектов ОС и объектов незавершенного капитального строительства включена остаточная стоимость законсервированных объектов ОС.

Изменения в стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Изменения в оценке ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации	2 135 045	1 000 696	1 411 413

Информация о переданных в аренду объектах ОС на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Здания	142 451	132 567	142 289
Сооружения	283 576	292 300	291 297
Другие объекты ОС	50 827	58 626	47 329
Итого	476 854	483 493	480 915

В течение 2023 года Компания получила в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 221 826 тыс. руб. (82 647 тыс. руб. - в 2022 году).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2023 году – 51 497 тыс. руб. (100 180 тыс. руб. – в 2022 году).

Информация о полученных в аренду объектах основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Здания и сооружения	171 911	1 582	5 866
Машины и оборудование	-	-	12 477
Иные арендованные объекты	350	350	1 122
Итого	172 261	1 932	19 465

У Компании отсутствуют существенные договоры аренды основных средств, подпадающих под действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты основных средств (здания, машины и оборудование), полученные в аренду, находятся на промышленной территории Компании. Срок аренды указанных объектов основных средств составляет от 1 года до 3 лет. Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Компания арендует участки лесного фонда под заготовку древесины, под строительство дорог и для разработки месторождений полезных ископаемых общей площадью 2,45 млн га. Арендованные лесные участки расположены в семи административных районах Республики Коми, охватывающие 15 лесничеств: Усть-Куломском, Корткеросском, Сысольском, Койгородском, Удорском, Прилузском, Сыктывдинском и в одном административном районе Архангельской области - Пинежском (Сурское лесничество). Срок аренды лесных участков под заготовку древесины составляет до 49 лет, сроки аренды по инфраструктуре варьируются от 1 года до 5 лет. В 2023 году арендная плата лесного фонда составила 723 135 тыс. руб. (678 476 тыс. руб. - в 2022 году).

Компания арендует земельные участки для обслуживания зданий, сооружений и размещения прочих объектов. Площадь арендуемых земельных участков составила:

- в 2023 году – 8 512 670 м², в т. ч. 5 491 149 м² по г. Сыктывкар и 3 021 521 м² по районам Республики Коми (Койгородский, Корткеросский, Прилузский, Сыктывдинский, Сысольский, Удорский, Усть-Куломский), срок аренды от 1 года до 49 лет;
- в 2022 году – 8 616 236 м², в т. ч. 5 557 465 м² по г. Сыктывкар и 3 058 771 м² по районам Республики Коми (Койгородский, Корткеросский, Прилузский, Сыктывдинский, Сысольский, Удорский, Усть-Куломский), срок аренды от 1 года до 49 лет;
- в 2021 году – 8 665 597 м², в т. ч. 5 555 086 м² по г. Сыктывкар и 3 110 511 м² по районам Республики Коми (Койгородский, Корткеросский, Прилузский, Сыктывдинский, Сысольский, Удорский, Усть-Куломский), срок аренды от 1 года до 49 лет.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	31 декабря		
	2023	2022	2021
ООО «СЭК» (100%, г. Сыктывкар)	8 000	8 000	8 000
Резерв под обесценение финансовых вложений	(574)	(386)	(312)
	<u>7 426</u>	<u>7 614</u>	<u>7 688</u>

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023	2022
Условный расход по налогу на прибыль	<u>5 305 050</u>	<u>5 702 726</u>
Постоянные налоговые расходы (ПНР)		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	229 719	149 241
По резервам под условные факты хозяйственной деятельности (оценочное обязательство под пенсионные выплаты)	21 055	20 232
По иным основаниям	6 415	5 575
Итого ПНР	257 189	175 048
Отложенные налоговые активы (ОНА)		
Начисление ОНА		
По оценочным обязательствам	254 143	323 938
По резервам сомнительных долгов	11 950	-
Погашение ОНА		
По оценочным обязательствам	(385 397)	(544 419)
По резервам сомнительных долгов	-	(13 562)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(119 304)	(234 043)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)		
Начисление ОНО		
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	(16 675)	(63 439)
По основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(57 745)	(141 389)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(74 420)	(204 828)
Итого текущий налог на прибыль	<u>5 368 515</u>	<u>5 438 903</u>

В 2023 и 2022 годах налог на прибыль исчислен по налоговой ставке 20%.

По данным налогового учета прибыль за 2023 год составила 26 842 574 тыс. руб. (27 194 517 тыс. руб. – в 2022 году).

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Прочие внеоборотные активы	31 декабря		
	2023	2022	2021
Авансы, выданные на приобретение объектов основных средств и услуг капитального характера	733 261	522 425	379 385

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Прочие внеоборотные активы			
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	151 338	120 411	97 157
Займы, выданные сотрудникам	38 392	44 788	49 129
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев)	20 587	38 109	-
Расходы по приобретенным лицензиям	-	25	74
Итого	943 578	725 758	525 745

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 1 «Запасы» (подраздел 1.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Компании по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой (например, стоимость материалов, переданных в основное производство, отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Незавершенное производство»).

«Наличие и движение запасов» предполагает включение показателей графы «Оборот запасов между их группами (видами)» в расчет остатков по соответствующим группам (видам) запасов на конец отчетного периода. При этом в графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, кроме перевода запасов из одной их группы (вида) в другую.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440 – 5442 раздела 1.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов сырье, материалы и другие аналогичные ценности Компании, находящиеся в пути, составили 7 445 тыс. руб., 430 322 тыс. руб. и 89 647 тыс. руб. соответственно.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Компанией в связи с приобретением запасов, составила 239 956 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (824 429 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 года, 33 581 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 года).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	4 861 296	3 344 248	7 535 537
Авансы выданные	695 436	1 173 257	309 687

(тыс. руб.)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

	31 декабря		
	2023	2022	2021
Дебиторская задолженность			
Расчеты по налогам и сборам	171 546	323	98
Расчеты с таможенной службой	122 404	139 503	38 784
НДС на товары в пути	118 625	103 218	128 574
Расчеты по претензиям	19 706	16 751	15 273
Акциз по приобретенным дистиллятам	-	-	43 170
Прочие	126 321	15 446	14 190
Резерв по сомнительным долгам	(80 630)	(68 000)	(43 078)
Итого	6 034 704	4 724 746	8 042 235

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
Остаток на 31 декабря 2021 года	43 078
Создание резервов	112 644
Восстановление резервов	(87 650)
Использование резервов	(72)
Остаток на 31 декабря 2022 года	68 000
Создание резервов	174 003
Восстановление резервов	(160 162)
Использование резервов	(1 211)
Остаток на 31 декабря 2023 года	80 630

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

10.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2023	2022	2021
Депозитные счета в банках	27 541 920	10 059 808	-
Счета эскроу в банках	11 000 000	-	-
Расчетные счета в банках	178 836	12 140 168	237 453
Валютные счета в банках	4 530 807	1 260 371	162 475
Касса	30	19	19
Прочие	733	942	716
Итого	43 252 326	23 461 308	400 663

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет один счет эскроу в ПАО «Сбербанк России» в сумме 11 000 000 тыс. руб., открытый до 17 февраля 2025 года. Данный счет открыт в целях обеспечения погашения обязательств по займу, полученному основным обществом (ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ») от третьей стороны.

Рублевые депозиты по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Банк	Сумма депозита	Процентная ставка	(тыс. руб.)
			Срок возврата
ПАО «Банк Уралсиб»	2 500 000	14,72%	10.01.2024
ПАО «МТС-Банк»	1 700 000	16,30%	14.02.2024
ПАО «МТС-Банк»	1 500 000	15,30%	15.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	1 200 000	14,72%	09.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	1 100 000	15,46%	29.01.2024
ПАО «МТС-Банк»	1 100 000	16,25%	05.02.2024
ПАО «МТС-Банк»	1 000 000	15,30%	12.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	800 000	14,51%	15.01.2024

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

Банк	Сумма депозита	Процентная ставка	Срок возврата
ПАО «Банк Уралсиб»	800 000	14,51%	24.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	700 000	14,51%	26.01.2024
ПАО «МТС-Банк»	700 000	15,50%	26.01.2024
ПАО «МТС-Банк»	700 000	15,60%	29.01.2024
ПАО «МТС-Банк»	600 000	15,50%	24.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	600 000	15,30%	26.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	600 000	15,46%	26.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	500 000	15,46%	05.02.2024
ПАО «МТС-Банк»	500 000	15,30%	22.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	500 000	14,51%	12.01.2024
ПАО «МТС-Банк»	400 000	16,20%	29.01.2024
ПАО «МТС-Банк»	400 000	16,25%	05.02.2024
ПАО «МТС-Банк»	400 000	16,25%	12.02.2024
ПАО «МТС-Банк»	400 000	16,25%	05.02.2024
ПАО «Сбербанк»	300 000	16,30%	31.01.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	300 000	15,46%	05.02.2024
ПАО «МТС-Банк»	300 000	16,20%	02.02.2024
ПАО «МТС-Банк»	300 000	16,20%	28.02.2024
Итого	19 900 000		

Рублевые депозиты по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Банк	Сумма депозита	Процентная ставка	Срок возврата
ПАО «МТС -Банк»	1 600 000	6,50%	30.01.2023
ПАО «МТС -Банк»	1 000 000	6,60%	09.01.2023
ПАО «Банк Уралсиб»	1 000 000	6,70%	10.01.2023
ПАО «Банк Уралсиб»	1 000 000	7,10%	16.01.2023
ПАО «Банк Уралсиб»	1 000 000	7,45%	24.01.2023
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	500 000	5,65%	09.01.2023
ПАО «Сбербанк»	300 000	6,98%	30.01.2023
Итого	6 400 000		

Рублевых депозитов по состоянию на 31 декабря 2021 нет.

Депозиты в долларах США по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Банк	Сумма депозита, тыс. долл. США	Сумма депозита, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
АО «ЮниКредитБанк»	25 500	2 287 052	0,15%	25.01.2024
АО «ЮниКредитБанк»	6 000	538 130	0,15%	15.01.2024
АО «ЮниКредитБанк»	1 000	89 688	0,15%	22.01.2024
Итого	32 500	2 914 870		

Депозиты в долларах США по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Банк	Сумма депозита, тыс. долл. США	Сумма депозита, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
АО «ЮниКредитБанк»	7 000	492 363	0,50%	10.01.2023
АО «ЮниКредитБанк»	330	23 211	0,50%	16.01.2023
Итого	7 330	515 574		

Депозиты в евро по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

Банк	Сумма депозита, тыс. евро	Сумма депозита, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
АО «ЮниКредитБанк»	15 000	1 487 879	0,01%	05.02.2024
АО «ЮниКредитБанк»	14 500	1 438 282	0,01%	25.01.2024
АО «ЮниКредитБанк»	8 000	793 535	0,01%	15.01.2024
	37 500	3 719 696		

Депозиты в евро по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Банк	Сумма депозита, тыс. евро	Сумма депозита, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
АО «ЮниКредитБанк»	36 000	2 723 591	0,01%	10.01.2023
АО «ЮниКредитБанк»	3 060	231 505	0,01%	10.01.2023
АО «ЮниКредитБанк»	1 700	128 614	0,01%	24.01.2023
АО «ЮниКредитБанк»	800	60 524	0,01%	30.01.2023
Итого	41 560	3 144 234		

Депозиты в юанях по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Банк	Сумма депозита, тыс. юаней	Сумма депозита, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
ПАО «Банк «Санкт-Петербург»	50 000	628 810	3,41%	26.02.2024
АО «Кредит Европа Банк»	10 100	127 020	1,00%	12.01.2024
АО «ЮниКредитБанк»	10 000	125 762	0,02%	10.01.2024
ПАО «МТС-Банк»	10 000	125 762	3,10%	29.01.2024
	80 100	1 007 354		

Валютных депозитов по состоянию на 31 декабря 2021 нет.

10.2. Прочие денежные потоки по текущей деятельности

Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119 Отчета о движении денежных средств) в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Поступление процентов	1 314 855	413 108
Субсидии по транспортным расходам	100 489	373 463
Поступления по целевому финансированию	58 041	55 119
Прочие поступления	35 239	627
Итого	1 508 624	842 317

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129 Отчета о движении денежных средств) в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Взносы на социальное страхование	(2 066 037)	(1 110 406)
Платежи таможене	(725 783)	(935 667)
Платежи по аренде лесов	(722 649)	(688 640)
Прочие платежи	(1 531 509)	(1 463 504)
Итого	(5 045 978)	(4 198 217)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

10.3. Прочие денежные потоки по финансовой деятельности

Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329 Отчета о движении денежных средств) в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Платежи в рамках соглашений о срочных сделках на финансовых рынках	(8 149)	(1 152 639)
Итого	(8 149)	(1 152 639)

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023	2022	2021
Займы, выданные связанным сторонам	65 000	-	5 800 000
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	115	-	5 141
Итого	65 115	-	5 805 141

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов был полностью оплачен в сумме 381 776 тыс. руб. и состоял из:

	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.
Обыкновенные акции	300	968 901
Привилегированные акции	300	303 687
Итого		1 272 588

Акционером, владеющим 100% обыкновенных акций Компании, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов являлся Монди АГ (Австрия), который на указанные даты входил в международную Группу Монди. Конечной материнской компанией Группы Монди является Монди плс, акции которой свободно обращаются на Лондонской фондовой бирже.

Доля участия «Монди АГ» по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в уставном капитале (включающем как обыкновенные, так и привилегированные акции) Компании составляла 95,8107%.

Бенефициарные владельцы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов отсутствуют.

С 4 октября 2023 года сменился акционер Компании. Акционером, владеющим 100% обыкновенных акций Компании, с 4 октября 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года является ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ».

Доля участия ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» с 4 октября 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года в уставном капитале (включающем как обыкновенные, так и привилегированные акции) Компании составляет 95,8107%.

Участниками ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года являются Захарьев Исай Рашбилович и Семенов Руслан Юсуфович, которые владеют долями в ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» в размере 70% и 30% соответственно.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов нет.

Структура и сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Заемные средства				(тыс. руб.)
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	-	-	-
Кредиты, в т.ч.:	513	-	-	513
Кредиты	513	-	-	513
Проценты к уплате	-	-	-	-
Итого	513	-	-	513

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания имела один действующий Договор о предоставлении возобновляемой кредитной линии от 17 марта 2014 года с лимитом 200 000 тыс. евро. Кредитор – аффилированная компания «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»). Кредит был предоставлен для целей финансирования оборотного капитала и затрат по проектам расширения и реконструкции комбината. Валютой займа может выступать евро или рубль. Дата погашения устанавливается индивидуально для каждого транша. Срок действия договора до 3 октября 2023 года. Процентная ставка по указанному договору определяется для займа в евро как ставка Euribor плюс 2%, для займа в рублях - Моспрайм плюс 2%.

Задолженность по данному договору на 31 декабря 2022 года отсутствует.

В 2023, 2022 и 2021 годах Компания не имела условий по договорам займов, ограничивающих возможность дополнительно привлекать заемные средства и увеличивать финансовую задолженность.

В 2023 году Компания не включала процентные расходы в стоимость основных средств (в 2022 году – 2 567 тыс. руб.).

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2023	2022	2021
Задолженность перед учредителями	22 004 492	11 607 434	135
Поставщики и подрядчики	7 012 170	6 227 761	8 995 121
Задолженность по налогам и сборам	1 322 160	1 458 476	1 394 475
Авансы полученные	977 551	471 382	351 947
Задолженность перед персоналом организации	276 566	276 203	245 137
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	119 958	451 414	69 643
Прочая	163 659	136 828	196 122
Итого	31 876 556	20 629 498	11 252 580

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	По							Итого	
	На оплату неисполненных обязательств работников в	Подписки, предьявленные Ко мпании	Компенсаци на проезд и отпуск в отпуск	На выплату премий	Под лесовосстановление	Под рекульти-вацию	Под демонтаж		По налогу на сверхпри-быль
Остаток на 31 декабря 2021 года	221 239	140 739	67 845	511 216	89 934	65 915	31 273	-	1 128 161
Признано в отчетном периоде	848 154	69 556	13 518	1 862 016	50 840	-	4 320	-	2 848 404
Восстановлено в отчетном периоде	-	(30 375)	-	-	-	-	-	-	(30 375)
Использовано в отчетном периоде	(852 828)	-	(39 884)	(1 851 585)	(42 252)	(21 277)	(31 273)	-	(2 839 099)
Остаток на 31 декабря 2022 года	216 565	179 920	41 479	521 647	98 522	44 638	4 320	-	1 107 091
Признано в отчетном периоде	944 386	23 061	73 491	1 425 152	37 964	-	7 406	171 500	2 682 960
Восстановлено в отчетном периоде	-	(158 359)	-	-	-	-	-	-	(158 359)
Использовано в отчетном периоде	(927 116)	-	(56 358)	(1 597 843)	(17 673)	(300)	(4 320)	-	(2 603 610)
Остаток на 31 декабря 2023 года	233 835	44 622	58 612	348 956	118 813	44 338	7 406	171 500	1 028 082

(тыс. руб.)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

16.1. Долгосрочное оценочное обязательство под лесовосстановление

Движение долгосрочного оценочного обязательства под лесовосстановление за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i> Под лесовос- становление
Остаток на 31 декабря 2021 года	320 409
Признано в отчетном периоде	98 788
Восстановлено в отчетном периоде	-
Перенесено в состав краткосрочных оценочных обязательств	(50 840)
Использовано в отчетном периоде	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	368 357
Признано в отчетном периоде	36 190
Восстановлено в отчетном периоде	(87 219)
Перенесено в состав краткосрочных оценочных обязательств	(37 964)
Использовано в отчетном периоде	(1 347)
Остаток на 31 декабря 2023 года	278 017

16.2. Оценочное обязательство по пенсионным выплатам

Действие планов с установленными пенсионными выплатами распространяется на текущих и бывших работников Компании, соответствующих установленным требованиям. Не каждый работник, который уволен по достижению пенсионного возраста, может состоять в совете ветеранов, для этого необходим непрерывный стаж на предприятии не менее 20 лет, либо увольнение по медицинским показаниям со стажем работы более 5 лет. В соответствии с коллективным договором Компании сотрудники имеют право на получение следующих выплат, которые распространяются на пенсионеров, которые состоят на учете в совете ветеранов СЛПК, а также ряд выплат распространяется на сотрудников Компании:

1. В течение всей жизни участникам Великой Отечественной войны выплачивается материальная помощь один раз в год ко Дню Победы.
2. В течение всей жизни ветеранам труда, награжденным медалью «За самоотверженный труд в годы Великой Отечественной войны 1941-1945 гг.», и приравненных к ним выплачивается материальная помощь один раз в год ко Дню Победы.
3. В течение всей жизни вдовам погибших и умерших воинов Великой Отечественной войны выплачивается материальная помощь один раз в год ко Дню Победы.
4. В течение всей жизни после увольнения неработающим пенсионерам, а также неработающим инвалидам, получившим инвалидность во время работы на предприятии, выплачивается материальная помощь к Новому году в зависимости от непрерывного стажа работы на предприятии.
5. Неработающим пенсионерам выплачивается материальная помощь в связи с юбилейными датами (начиная с 50 лет – женщины и 55 лет мужчины) через каждые 5 лет.
6. В течение всей жизни неработающим инвалидам, получившим инвалидность во время работы на предприятии и не достигшим пенсионного возраста, выплачивается материальная помощь ко Дню инвалидов.
7. Производится выплата единовременного вознаграждения работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию при достижении пенсионного возраста в зависимости от продолжительности стажа работы на предприятии и средней

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

заработной платы работника в размере от 6 до 8 среднемесячных зарплат в течение 2021-2024 годов.

8. Материальная помощь выплачивается на похороны работников предприятия и неработающих пенсионеров АО «СЛПК».
9. Работникам при увольнении на основании медицинского заключения по пункту 8 статьи 77 или пункту 5 статьи 83 Трудового кодекса Российской Федерации выплачивается выходное пособие:
 - при непрерывном стаже работы на предприятии от 5 до 10 лет – в размере двух месячных зарплат;
 - при непрерывном стаже работы на предприятии от 10 до 20 лет – в размере трех месячных зарплат;
 - при непрерывном стаже работы на предприятии свыше 20 лет – в размере четырех месячных зарплат.

Расчет суммы выходного пособия производится исходя из заработной платы работника за календарный год.

10. Участникам Великой Отечественной войны из числа неработающих пенсионеров и лицам, приравненным к ним, предоставляется преимущественное право при распределении санаторных путевок в санаторий-профилакторий «Эжва». Неработающим пенсионерам, являющимся участниками ВОВ или награжденным орденами за трудовые заслуги в период работы на предприятии, путевки выделяются бесплатно.
11. Неработающим пенсионерам, инвалидам труда I, II, III групп и членам их семей (несовершеннолетним детям) выделяются путевки на лечение и отдых со скидкой 50% от взимаемой платы.

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

	<i>(тыс. руб.)</i>
	По пенсионным выплатам
Остаток на 31 декабря 2021 года	932 739
Создано в отчетном периоде	65 893
Использовано в отчетном периоде	<u>(28 471)</u>
Остаток на 31 декабря 2022 года	970 161
Восстановлено в отчетном периоде	(111 108)
Использовано в отчетном периоде	<u>(30 221)</u>
Остаток на 31 декабря 2023 года	<u>828 832</u>

Оценочные обязательства, использованные в 2023 и 2022 годах, представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	<i>(тыс. руб.)</i>
	2023	2022
Пенсионные выплаты, произведенные из начисленного обязательства	<u>(30 221)</u>	<u>(28 471)</u>
Итого	<u>(30 221)</u>	<u>(28 471)</u>

Уменьшение/увеличение сумм обязательства в 2023 и 2022 годах представлено следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	<i>(тыс. руб.)</i>
	2023	2022
Процентные расходы по пенсионному обязательству, признанные в отчете о финансовых результатах	66 103	65 298
Корректировка стоимости услуг по пенсионному обязательству	39 171	35 862
Изменение обязательства в связи с пересмотром допущений	<u>(216 382)</u>	<u>(35 267)</u>
Итого	<u>(111 108)</u>	<u>65 893</u>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

17. ВЫРУЧКА

В 2023 и 2022 годах выручка по видам продукции была представлена следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Бумага	45 671 875	44 310 716
Картон	14 251 607	16 847 869
Целлюлоза	8 968 570	9 342 289
Лесопродукция	3 961 097	3 652 278
Электро- и теплоэнергия	2 571 354	2 359 679
Прочее	1 001 867	1 456 586
Итого	<u>76 426 370</u>	<u>77 969 417</u>

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Материальные затраты	36 498 593	34 117 008
Затраты на оплату труда	5 651 340	5 001 168
Амортизация	5 192 557	5 201 675
Отчисления на социальные нужды	1 700 625	1 466 016
Прочие затраты (консультационные и информационные услуги, подготовка кадров, услуги предприятий связи и пр.)	3 816 986	4 191 566
Резерв под обесценение запасов	159 215	135 654
Итого по элементам затрат	<u>53 019 316</u>	<u>50 113 087</u>
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	<u>(675 615)</u>	<u>(1 060 551)</u>
Итого	<u>52 343 701</u>	<u>49 052 536</u>

В 2023 и 2022 годах себестоимость по видам продукции была представлена следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Бумага	21 273 837	20 874 210
Картон	6 652 163	5 992 999
Целлюлоза	5 487 975	3 727 112
Электро- и теплоэнергия	3 099 399	2 748 457
Лесопродукция	2 095 206	1 676 917
Прочее	860 158	804 939
Начислен резерв под обесценение запасов	159 216	135 654
Итого	<u>39 627 954</u>	<u>35 960 288</u>

В 2023 и 2022 годах коммерческие расходы были представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	8 642 813	8 598 534
Расходы за право пользования товарным знаком	399 071	770 794
Рекламные расходы	106 318	215 163
Комиссионные сборы	198 145	214 497
Прочие расходы по сбыту	429 982	148 388
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	<u>9 776 329</u>	<u>9 947 376</u>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

В 2023 и 2022 годах управленческие расходы были представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Затраты на оплату труда	929 426	803 514
Консультационные расходы	443 477	575 874
Отчисления на социальные нужды	244 455	198 099
Материальные затраты	230 667	486 224
Страхование имущества	222 704	11 650
Налоги и сборы	174 401	191 682
Амортизация	143 837	128 090
Прочие затраты	550 451	749 739
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	<u>2 939 418</u>	<u>3 144 872</u>

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Прочие доходы		
Курсовые разницы	2 211 970	282 748
Восстановление оценочного обязательства под иски, предъявленные Компании	135 298	-
Субсидии по транспортным расходам	100 489	373 463
Восстановление оценочного обязательства под лесовосстановление	90 767	-
Прибыль от продажи основных средств	52 409	144 964
Излишки, выявленные при инвентаризации	33 182	24 649
Возмещение материального ущерба	21 868	82 209
Прибыль, полученная от сдачи имущества в аренду	19 250	19 763
МПЗ, полученные в результате ликвидации ОС	13 832	13 208
Доходы по страховым выплатам	2 447	11 980
Прочие	56 945	315 168
Итого	<u>2 738 457</u>	<u>1 268 152</u>

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход:

1. по курсовым разницам – доход в сумме 2 211 970 тыс. руб. (282 748 тыс. руб. – доход за 2022 год) в том числе:

За 2023 год:

- доход в сумме 3 903 634 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.
- расход в сумме 1 691 664 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

За 2022 год:

- доход в сумме 5 074 749 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.
- расход в сумме 4 792 001 тыс. руб. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

2. по операциям от уступки прав требования за 2023 г. в сумме 0 тыс. руб. (0 тыс. руб. – за 2022 год) в том числе:

За 2023 год:

- доход в сумме 8 425 164 тыс. руб.;
- расход в сумме 8 425 164 тыс. руб.

За 2022 год:

- доход в сумме 7 935 355 тыс. руб.;
- расход в сумме 7 935 355 тыс. руб.

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	2023	(тыс. руб.) 2022
Финансовая помощь юридическим лицам (в т. ч. финансирование объектов Республики Коми, безвозмездная передача имущества и пр.)	546 464	638 610
Расходы, связанные с прочим списанием ОС	183 398	127 677
Прочие затраты на персонал	115 875	248 465
Расходы по пенсионному оценочному обязательству	66 103	65 298
Начисление резерва под обесценение активов	26 473	89 738
Услуги банка	21 157	32 521
Убытки от продажи прочих активов	16 290	65 934
Начисление резерва по сомнительным долгам	13 841	24 994
Расходы по финансовым инструментам срочных сделок (операции с форвардными контрактами)	8 149	1 152 639
Начисление оценочного обязательства под лесовосстановление	-	56 536
Начисление резерва под иски, предъявленные Компании	-	39 181
Прочие	598 020	159 382
Итого	1 595 770	2 700 975

В отчете о финансовых результатах показан чистый (свернутый) прочий доход/расход:

1. по краткосрочным операциям с производными финансовыми инструментами в форме форвардных контрактов на покупку и продажу валюты – расход в сумме 8 149 тыс. руб. (1 152 639 тыс. руб. – расход за 2022 год), в том числе:

За 2023 год:

- доход в сумме 3 484 тыс. руб.;
- расход в сумме 11 633 тыс. руб.

За 2022 год:

- доход в сумме 187 234 тыс. руб.;
- расход в сумме 1 339 873 тыс. руб.

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании до 4 октября 2023 года являлись контролирующий акционер Монди АГ (Mondi AG) (основное общество) и лица, принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежало АО «СЛПК» (другие связанные стороны) и его дочерние общества.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

Информация о конечной головной организации Группы связанных сторон, в которую входила Компания до 4 октября 2023 года раскрыта в Примечании 12.

Акционером, владеющим 100% обыкновенных акций Компании, с 4 октября 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2023 года является ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» (основное общество). Информация об участниках ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» раскрыта в Примечании 12.

Информация о дочерних обществах Компании раскрыта в Примечании 5.

К основному управленческому персоналу Компания относит членов Совета директоров и Правления Компании.

21.1. Правление Компании

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Клаус Пеллер	Генеральный директор
Павел Валентинович Буслаев	Первый заместитель Генерального директора – Финансовый директор
Игорь Николаевич Третьяков	Директор по производству
Леонид Валерьевич Дурнев	Технический директор
Аксель Бендер	Директор по лесобеспечению

Согласно положению «О коллегиальном исполнительном органе общества», утвержденном решением акционера 20 июня 2011 года, члены Правления утверждаются из числа должностных лиц Компании. Как должностные лица Компании, члены Правления за исполнение возложенных на них трудовых функций получают вознаграждение на основании заключенных с ними трудовых договоров. Общая сумма вознаграждения, полученная членами Правления за исполнение ими трудовых функций (включая премии и иные имущественные выплаты) в 2023 и 2022 годах составила 118 962 тыс. руб. и 89 561 тыс. руб., соответственно.

21.2. Займы, полученные от связанных сторон

Задолженности по займам, полученным от связанных сторон, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов нет.

Процентных расходов по займам, полученным от связанных сторон, в 2023 году нет.

Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон, в 2022 году представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>
	<u>2022</u>
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)*	35 024
Итого	<u>35 024</u>

**включая капитализированные в стоимость основных средств в 2022 году проценты в сумме 2 567 тыс. руб.*

В течение 2022 года Компания имела займы, полученные от компании «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») в рамках следующих кредитных договоров:

1. Договор о предоставлении кредита от 28 апреля 2017 г. с лимитом 5 900 000 тыс. руб. Сумма займа 155 000 тыс. руб.
2. Договор о предоставлении мультивалютной возобновляемой кредитной линии от 17 марта 2014 г. с лимитом 200 000 000 евро. Сумма займа 800 000 тыс. руб.

На основании Соглашения № б/н от 25 мая 2022 года о взаимозачете встречных обязательств между «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») и АО «СЛПК» был произведен зачет встречных обязательств в части основного долга по двум

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

вышеуказанным договорам против Договора о предоставлении возобновляемой кредитной линии с лимитом 30 млрд. руб. от 9 февраля 2016 г., заключенного между АО «СЛПК» как Кредитора и «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») как Заемщика. Сумма зачёта составила 955 000 тыс. руб.

21.3. Займы, выданные связанным сторонам

Остатки задолженности по займам, выданным связанным сторонам, на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i> <u>31 декабря 2023</u>
Основное общество:	
Краткосрочные займы	
ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ»	65 000
Проценты	
ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ»	115
Итого	<u>65 115</u>

В 2023 году между АО «СЛПК» (Займодавец) и ООО «Сезар-Инвест» (Заёмщик) заключен Договор займа №1 от 25 декабря 2023 года с лимитом финансирования 300 000 тыс. руб. В рамках указанного договора 27 декабря 2023 года Займодавец предоставил Заёмщику транш займа на сумму 65 000 тыс. руб. Процентная ставка по траншу рассчитывается как Ключевая ставка ЦБ РФ плюс 0,2% и составляет 16,2% годовых. За период с 27 по 31 декабря 2023 года по данному договору были начислены проценты в размере 115 тыс. руб.

Задолженности по займам, выданным связанным сторонам, на 31 декабря 2022 года нет.

Остатки задолженности по займам, выданным связанным сторонам, на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i> <u>31 декабря 2021</u>
Другие связанные стороны:	
Краткосрочные займы	
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	5 800 000
Проценты	
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	5 141
Итого	<u>5 805 141</u>

В течение 2022 года АО «СЛПК» (Кредитор) предоставлял займы «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») (Заемщик) в рамках Договора возобновляемой кредитной линии от 9 февраля 2016 года с лимитом 30 млрд. руб. Процентная ставка по договору рассчитывалась как ставка Моспрайм плюс 2%.

В 2022 году в рамках указанного договора были выданы займы в виде траншей на общую сумму 6 400 000 тыс. руб. В 2022 году займы были погашены путем перечисления денежных средств на общую сумму 7 275 000 тыс. руб.

На основании Соглашения б/н от 25 мая 2022 года (вступил в силу 2 июня 2022 г.) о взаимозачете встречных обязательств между «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») и АО «СЛПК» был произведен зачет встречных обязательств в части основного долга между тремя нижеуказанными договорами:

1. Договор о предоставлении кредита от 28 апреля 2017 г. с лимитом 5 900 000 тыс. руб. между «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») как Кредитора и АО «СЛПК» как Заемщика. Сумма займа к зачёту составляла 155 000 тыс. руб.
2. Договор о предоставлении мультивалютной возобновляемой кредитной линии от 17 марта 2014 г. на сумму 200 000 тыс. евро. Между «Монди Файненс плс» («Mondi

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

Finance plc») как Кредитора и АО «СЛПК» как Заемщика. Сумма займа к зачёту составляла 800 000 тыс. руб.

3. Договор о предоставлении возобновляемой кредитной линии от 9 февраля 2016 г. с лимитом 30 000 000 тыс. руб. между «Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc») как Заемщика и АО «СЛПК» как Кредитора. Сумма займа к зачёту составляла 955 000 тыс. руб.

Соглашением о замене стороны № б/н от 16 ноября 2022 года, составленном между Монди Файненс плс (Mondi Finance plc), Монди АГ (Mondi AG) и АО «СЛПК», сумма основного долга в размере 3 970 000 тыс. руб. по Договору возобновляемой кредитной линии от 9 февраля 2016 года была переведена на компанию Монди АГ (Mondi AG). За период с 16 по 28 ноября 2022 года по данному Договору были начислены проценты в размере 13 130 тыс. руб.

На основании Соглашения о зачете № б/н от 28 ноября 2022 года, составленном между Монди АГ (Mondi AG) и АО «СЛПК», был произведен взаимозачет встречных обязательств по Договору возобновляемой кредитной линии от 9 февраля 2016 года против погашения части обязательства АО «СЛПК» по выплате дивидендов в пользу Монди АГ (Mondi AG). Сумма взаимозачета составила 3 983 130 тыс. руб.

Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, в 2023 и 2022 годах представлены следующим образом:

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2022</u>
Основное общество:		
ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ»	115	-
«Монди АГ» («Mondi AG»)	-	13 130
Другие связанные стороны:		
«Монди Файненс плс» («Mondi Finance plc»)	-	637 847
Итого	<u>115</u>	<u>650 977</u>

21.4. Обеспечение обязательств

Компания в сентябре 2023 года предоставила ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» поручительство за основное общество («Монди АГ») в отношении предстоящей оплаты ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» покупной цены за акции Компании. Максимальная сумма поручительства по договору определена в размере 62 840 000 тыс. руб. В связи с исполнением «Монди АГ» своих обязательств перед ООО «СЕЗАР-Инвест» 4 октября 2023 года поручительство было прекращено.

Компания в ноябре 2023 года предоставила поручительство третьей стороне (займодавцу) в отношении займа, выданного основному обществу (ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ»). Величина поручительства по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 84 414 463 тыс. руб. и определена как сумма всех обязательств ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» по платежам в погашение займа, включая сумму процентов. Максимальная сумма поручительства по договору определена в размере 91 000 000 тыс. руб., увеличенную на сумму начисленных процентов по займу. Срок действия поручительства определен как наиболее ранняя из следующих дат: дата погашения займа ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» или 15 февраля 2028 года. Информация о счете эскроу, открытом в целях обеспечения погашения обязательств по данному займу, представлена в Примечании 10.1.

21.5. Приобретение товаров, услуг и работ у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (с НДС – для российских поставщиков):

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Основное общество:		
«Монди АГ» («Mondi AG»)	542 216	888 719
Другие связанные стороны:		
ООО «Сейлз СНГ»	429 870	388 770
«Монди Анкоутед Файн энд Крафт Пейпа» («Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper»)	240 554	919 892
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	35 293	3 069 563
«Монди Ньюсидлер ГмбХ» («Mondi Neusiedler GmbH»)	-	442 828
«Монди ССП а.с.» («Mondi SCP a.s.»)	-	11 491
Итого	<u>1 247 933</u>	<u>5 721 263</u>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

21.6. Реализация товаров, работ и услуг связанным сторонам

Выручка Компании от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах (без НДС):

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Основное общество:		
«Монди АГ» («Mondi AG»)	1 855	5 473
Другие связанные стороны:		
ООО «Монди Лебедянь» (ООО «Готэк Лебедянь»)	32 825	81 301
ООО «Сейлз СНГ»	6 954	6 626
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	-	7 448 568
«Монди Южная Африка» («Mondi South Africa»)	-	166 335
ООО «Монди Переславль» (ООО «Готэк-Полипак Переславль»)	-	714
ООО «Монди Арамилль» (ООО «Готэк-Полипак Арамилль»)	-	685
«Монди Анкоутед Файн энд Крафт Пейпа» («Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper»)	-	113
Итого	<u>41 634</u>	<u>7 709 815</u>

Продажи готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Компанией по рыночным ценам в 2023 и 2022 годах.

В 2022 году выручка от реализации бумаги и картона «Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» составила 6 908 678 тыс. руб., выручка от реализации целлюлозы «Монди Южная Африка» составила 166 335 тыс. руб.

21.7. Дивиденды

На основании Решения № 2/23 акционера АО «СЛПК» от 16 августа 2023 года о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 1 полугодия 2023 года, прибыль в размере 10 397 059 тыс. руб. распределена на выплату дивидендов.

На основании Решения № 4/22 акционера АО «СЛПК» от 16 ноября 2022 года о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 9 месяцев 2022 года, прибыль в размере 15 800 000 тыс. руб. распределена на выплату дивидендов.

На основании Соглашения о зачете № б/н от 28 ноября 2022 года, заключенным между Монди АГ (Mondi AG) и АО «СЛПК», был произведен взаимозачет встречных обязательств по Договору возобновляемой кредитной линии от 9 февраля 2016 года против погашения части обязательства АО «СЛПК» по выплате дивидендов в пользу Монди АГ (Mondi AG). Сумма взаимозачета составила 3 983 130 тыс. руб. По дивидендам, выплаченным путем взаимозачета, был уплачен налог в сумме 209 638 тыс. руб.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

Решением № 3/22 акционера АО «СЛПК» от 30 июня 2022 года о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Компании по итогам 2021 года, прибыль в размере 751 тыс. руб. направлена на выплату дивидендов.

21.8. Дебиторская задолженность

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023	2022	2021
Основное общество:			
«Монди АГ» («Mondi AG»)	-	429	10 394
Другие связанные стороны:			
ООО «Монди Лебедянь» (ООО «Готэк Лебедянь»)	-	10 416	22 441
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	-	5 198	3 515 286
ООО «Сейлз СНГ»	-	1 598	30
«Монди Южная Африка» («Mondi South Africa»)	-	-	169 531
ООО «Монди Арамилль» (ООО «Готэк-Полипак Арамилль»)	-	-	123
ООО «Монди Переславль» (ООО «Готэк-Полипак Переславль»)	-	-	84
Итого	-	17 641	3 717 889

Вся дебиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных.

21.9. Кредиторская задолженность

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023	2022	2021
Основное общество:			
«Монди АГ» («Mondi AG»)	-	124 954	332 784
Другие связанные стороны:			
ООО «Сейлз СНГ»	72 300	25 274	10 186
«Монди Анкоутед Файн энд Крафт Пейпа» («Mondi Uncoated Fine & Kraft Paper»)	-	397 646	527 286
«Монди Пейпа Сейлз ГмбХ» («Mondi Paper Sales GmbH»)	-	157 885	2 253 789
«Монди Ньюзидлер ГмбХ» («Mondi Neusiedler GmbH»)	-	-	275 712
«Монди ССП а.с.» («Mondi SCP.a.s.»)	-	-	7 205
Итого	72 300	705 759	3 406 962

Вся кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов полученных.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

21.10. Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2023</u>	<u>(тыс. руб.) 2022</u>
Основное общество и юридические лица, принадлежащие к группе лиц, которым принадлежит Компания:		
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	57 288	11 478 757
На оплату товаров, работ, услуг	(1 675 628)	(7 042 289)
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	(35 024)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение внеоборотных активов	(53 995)	(2 548)
Предоставление займов	(65 000)	(6 400 000)
Возврат займов	-	7 275 000
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	-	637 847
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получен заем	-	955 000
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)*	-	(210 389)

*В составе движения денежных средств на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) за 2022 год отражена выплата дивидендов (включая налог с дивидендов) контролирующему акционеру «Монди АГ» в сумме 210 389 тыс. руб.

Движение денежных средств по займам выданным раскрыто в Примечании 21.3.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В соответствии с утвержденной Политикой хеджирования с целью снижения валютного риска по счетам кредиторской и дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, валютного риска по программам крупных инвестиционных капиталовложений, а также снижения валютного риска, связанного с обязательствами Компании по кредитам в иностранной валюте, Компания использует финансовые инструменты срочных сделок, а именно форвардные операции (контракты) на продажу и покупку валюты, предусматривающие поставку базисного актива.

Компания не признает активы и обязательства по форвардным контрактам до момента их исполнения. Результат от исполнения форвардных контрактов определяется как разница между суммой сделки по курсу, определенному в форвардном контракте, и суммой приобретенной / проданной валюты по курсу ЦБ РФ на дату исполнения форварда.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не имела обязательств по форвардным сделкам на покупку евро.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания имела следующие обязательства по форвардным сделкам на покупку евро (в рублях по курсам на дату исполнения форвардных контрактов):

	<u>Базисный актив, тыс. евро</u>	<u>Обязательство, тыс. руб.</u>
На 31 декабря 2022 года		
С датой исполнения в течение 1 года	558	54 791
Итого	<u>558</u>	<u>54 791</u>

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД**

	Базисный актив, тыс. евро	Обязательство, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 года		
С датой исполнения в течение 1 года	5 340	445 693
С датой исполнения более года	576	56 634
Итого	5 916	502 327

На 31 декабря 2023 года Компания не имела обязательств по форвардным сделкам на продажу евро.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания имела обязательство по форвардным сделкам на продажу евро (за рубли по курсу на дату исполнения форвардного контракта):

	Актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. евро
На 31 декабря 2022 года		
С датой исполнения в течение 1 года	15 441	160
Итого	15 441	160

	Актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. евро
На 31 декабря 2021 года		
С датой исполнения в течение 1 года	2 211 660	26 169
С датой исполнения более года	15 441	160
Итого	2 227 101	26 329

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов обязательств по форвардным сделкам на продажу долларов США Компания не имела.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела обязательство по форвардной сделке на продажу долларов США (в рублях по курсу на дату исполнения форвардного контракта):

	Актив, тыс. руб.	Обязательство, тыс. долларов США
На 31 декабря 2021 года		
С датой исполнения в течение 1 года	520 739	7 000
Итого	520 739	7 000

Справедливая стоимость форвардных контрактов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила обязательство 7 790 тыс. руб. (16 473 тыс. руб. – обязательство на 31 декабря 2021 года).

Компания не использует финансовые инструменты срочных сделок для спекулятивных целей.

В 2023 году Компания получила расход от исполненных сделок по форвардным контрактам на покупку евро в сумме 11 638 тыс. руб. и доход от исполненных сделок по форвардным контрактам по продаже евро в сумме 3 458.

В 2022 году Компания получила доход от исполненных сделок по форвардным контрактам на покупку евро в сумме 91 033 тыс. руб. и расход от исполненных сделок по форвардным контрактам по продаже евро в сумме 615 956 тыс. руб. и расход по продаже долларов в сумме 245 636 тыс. руб.

В связи с введенными ограничительными мерами и расторжением внешнеторговых контрактов в 2022 год были расторгнуты ранее заключенные с уполномоченными банками форвардные сделки на покупку евро:

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЫКТЫВКАРСКИЙ ЛПК» ЗА 2023 ГОД

- Соглашение от 14.06.2022 с ООО «Дойче Банк» о расторжении сделки на покупку 1 887 тыс. евро, с выплатой отступного в размере 18 290 тыс. руб.
- Соглашение от 15.06.2022 с АО «Коммерцбанк (Евразия)» о расторжении сделки на покупку 3 207 тыс. евро, с выплатой отступного в размере 124 838 тыс. руб.
- Соглашение от 28.07.2022 с АО «Коммерцбанк (Евразия)» о расторжении сделки на покупку 18,6 тыс. евро, с выплатой отступного в размере 674 тыс. руб.
- Соглашение от 28.07.2022 с АО «Коммерцбанк (Евразия)» о расторжении сделки на покупку 70 тыс. евро, с выплатой отступного в размере 2 535 тыс. руб.

Кроме того, четыре заключенные сделки с АО «БНП Париба Банк» были аннулированы путем заключения 21 июня 2022 года встречных конверсионных сделок с новыми ставками обмена на общую сумму 5 772 тыс. евро.

23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль за 2023 и 2022 годы составила:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Базовая прибыль, тыс. руб.	20 746 769	22 509 333
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	<u>968 901</u>	<u>968 901</u>
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	<u><u>21 413</u></u>	<u><u>23 232</u></u>

Расчетная базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Расчетная базовая прибыль равна чистой прибыли за отчетный год за вычетом прибыли, которая в соответствии с Уставом должна быть направлена на выплату дивидендов по привилегированным акциям.

У Компании отсутствуют инструменты, которые могли бы повлиять на разводнение прибыли на акцию в 2023 и 2022 годах.

24. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантий, выданных Компанией по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов нет.

Информация о поручительствах по состоянию на 31 декабря 2023 года раскрыта в Примечании 21.4. Поручительств, выданных Компанией по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов нет.

25. РИСКИ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страновые и региональные риски – Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24

июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Правовые риски – Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Компании.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, в связи с чем Компания применяет текущие интерпретации законодательства с учетом формирования правоприменительной практики.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Компании.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В рамках договора займа №1 от 25.12.2023 Компания 19 января 2024 года выдала краткосрочный заем ООО «СЕЗАР-ИНВЕСТ» в сумме 55 000 тыс. руб.

Руководитель



Клаус Пеллер

14 февраля 2024 года