

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1 Группа и её деятельность

(а) Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Сыктывкарский лесопильно-деревообрабатывающий комбинат» (далее - ООО «СЛДК» или «Компания»), совместно со своими дочерними предприятиями – «Группа») специализируется на выпуске высококачественных обрезных пиломатериалов, которые реализуются по преимуществу на международных рынках. Группа производит и реализует в том числе, но не ограничиваясь: лесоматериалы круглые, пиломатериалы, пеллетную продукцию, строганные пиломатериалы.

Компания и ее дочерние предприятия являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (далее – РФ). ООО «СЛДК» зарегистрировано 31 марта 2014 года (ОГРН 1141101001557, ИНН 1101148661) и располагается по адресу 197110, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Петрозаводская, д. 13, литера А, пом. 27-Н, офис 11.

(б) Собственники

В структуре участников ООО «СЛДК» на 31 декабря 2024 года Бунтов Максим Юрьевич (ИНН 780700846381) и Борисова Юлия Александровна (ИНН 780506480295) владеют долями участия в уставном капитале Компании по 50% каждый. (на 31 декабря 2023 и 2022 годов - по 50% каждый).

(в) Условия ведения экономической деятельности Группы «СЛДК»

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Основные виды деятельности Группы: лесозаготовка, производство обрезных пиломатериалов, профильных деталей из древесины и пеллет, а также организация железнодорожных и автомобильных перевозок сырья и пиломатериалов, экспортно-импортные операции.

Компания располагает производством в г. Сыктывкаре (Республика Коми), а также лесопильным производством в Лужском районе Ленинградской области (обособленное подразделение «Серебрянский ЛДК»).

Помимо обособленного подразделения ОП «Серебрянский ЛДК» (дата создания 20.04.2014, Ленинградская обл. Лужский район д. Островно) Компания управляет еще четырьмя обособленными подразделениями: Ухтинское ОП (03.09.2018г, Республика Коми г. Ухта ул. Северная д. 4) , Усть-Куломское ОП (дата создания 20.04.2018г. Республика Коми, Усть-Куломский р-н, п. Диасерья), ОП «Тиман Тимбер» (дата создания 06.05.2022г. Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Лесозаводская 15), ОП «Сосногорское» (дата создания 05.10.2022г., Республика Коми, г. Сосногорск ул. Энергетиков). Обособленные подразделения не имеют отдельного баланса и расчетного счета в банке. Обязанности по уплате налогов исполняет Общество.

(г) Влияние геополитической ситуации и отраслевые риски

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на сырье, изменениям курсов валют. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность, а также международные санкции в отношении определенных секторов российской экономики, компаний и частных лиц оказывают негативное влияние на российскую экономику. Экономический эффект санкционной политики Евросоюза, США, Великобритании и некоторых других стран крайне непредсказуем, поскольку санкции происходят зачастую без предупреждения и находятся в основном вне контроля Группы. Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных курсов, а также затруднениям продаж продукции Группы в страны ЕС.

С началом спецоперации на Украине в 2022г. в лесной отрасли наблюдаются риски роста транзакционных затрат на переснащение основных фондов, а также на их обслуживание. Сокращение экспорта в страны ЕС пиломатериалов в целом может вызвать риск увеличения конкуренции на внутреннем рынке РФ по сбыту продукции. Так как группа СЛДК переориентировала

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

экспорт произведенной продукции на рынок Китайской Народной Республики, то риски внутреннего рынка, а также риски ограничения экспорта в страны ЕС являются для группы СЛДК не существенными.

Ослабление курса рубля по отношению к иностранным валютам оказывает положительное влияние на финансовые показатели операционной деятельности, ориентированной на экспорт продукции.

К текущим и будущим рискам относятся в том числе риск ограничений по платежам и транзакциям с иностранными контрагентами, риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения и вывоз готовой продукции.

В дополнение, повышение ключевой ставки ЦБ РФ может привести к увеличению финансовых расходов Группы по кредитам с переменной ставкой. Следствием негативного влияния на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков, которую в настоящий момент количественно определить не представляется возможным.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

(д) Дочерние предприятия и общества, находящиеся под общим контролем

Настоящая финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией, и обществ, находящихся под общим контролем.

Предприятия Группы представляют собой контролируемые объекты инвестиций, так как материнская компания обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять деятельностью, которая оказывает влияние на доход объекта инвестиций.

Активы и обязательства дочерней организаций, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, учитываются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости, отраженной в отчетности передающей организации (предшественного владельца) на дату передачи. Гудвил, возникающий при приобретении организации предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественного владельца сумму гудвила, и суммой выплаченного возмещения, учтена в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка собственного капитала акционеров.

Дочерние предприятия и общества, находящиеся под общим контролем

	Основная деятельность	Уставный капитал тыс. руб.	Доля владения, %		
			На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Дочерние предприятия					
Общество с ограниченной ответственностью "Тиман Неруд (ИНН 1101164060) <1>	Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина	10	100	100	100
Общество с ограниченной ответственностью "Тиманэнерго" (ИНН 1101161535) <2>	Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования	120 010	100	100	100
Общество с ограниченной ответственностью "Звезда Трак Коми" (ИНН 1101150519) <3>	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	10	100	100	100

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<1> 07 февраля 2019 года ООО «СЛДК» приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Тиман Неруд» (ИНН 1101164060) по номинальной стоимости уставного капитала, что составило 10 000 руб.

<2> 11 февраля 2022 года ООО «СЛДК» приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Тиманэнерго» (ИНН 1101161535) по номинальной стоимости уставного капитала, что составило 120 010 000 руб.

<3> 04 августа 2022 года ООО «СЛДК» приобрела 100% долей в уставном капитале ООО «Звезда Трак Коми» (ИНН 1101150519) по номинальной стоимости уставного капитала, что составило 10 000 руб.

Примечание 2 Основа подготовки финансовой отчетности

(а) Подтверждение соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, признанных для применения на территории Российской Федерации (МСФО).

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных национального учета (РСБУ), которые были скорректированы и переклассифицированы для целей их достоверного представления с учетом требований МСФО.

(б) Основа оценки.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением следующих статей:

- основные средства и нематериальные активы, полученные при объединении бизнеса, а также все прочие чистые идентифицируемые активы приобретенного субъекта хозяйствования, признаются по справедливой стоимости на дату приобретения, которая становится их стоимостью приобретения. После приобретения эти активы отражаются в учете в соответствии с принципами учетной политики, изложенными в Примечании 3.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

(в) Функциональная валюта.

Статьи, включенные в финансовую отчетность предприятий Группы, измеряются в валюте основной экономической среды, в которой предприятия ведут деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютой Компании и предприятий Группы является российский рубль. Валютой представления финансовой отчетности также является российский рубль. Настоящая финансовая отчетность представляется в рублях, округленных до тысяч.

(г) Использование суждений, оценок и предположений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы формирования определенных суждений, оценок и предположений, которые влияют на применение принципов учетной политики, на суммы активов и обязательств, доходов и расходов, которые отражаются в отчетности, а также на раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Обязательства по аренде. Группа использует суждение при оценке:

- *Срока аренды.* Срок аренды соответствует сроку договора, в течение которого его нельзя расторгнуть, за исключением случая наличия опциона на продление у Группы. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений соответствующих арендуемых помещений, инвестиционную стратегию Группы и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или расторжение.

- **Ставки дисконтирования.** При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для соответствующего предприятия Группы на начало срока аренды.

Обесценение финансовых активов. Группа регулярно оценивает финансовые активы на предмет обесценения. Группа применяет суждения в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки. Резерв под ожидаемые кредитные убытки представляет собой объективную, взвешенную по вероятностям оценку кредитных убытков с учетом временной стоимости денег, а также всей доступной на дату составления отчетности информации о прошлых событиях, текущих рыночных условиях и будущих экономических прогнозах.

Ожидаемые кредитные убытки – это взвешенная по вероятностям текущая стоимость всех недополученных денежных потоков, возможная в течении жизни каждого конкретного финансового актива. Для дебиторской задолженности по финансовым услугам, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются с использованием статистических моделей с учетом трех основных параметров: вероятность дефолта, доля потерь в случае дефолта и подверженность риску дефолта.

Оценка данных параметров включает всю доступную, релевантную информацию не только об исторических и текущих данных по убыткам, но и разумную, обоснованную информацию прогнозного и перспективного характера, отражающую будущие ожидания. Данная информация включает макроэкономические факторы (уровень безработицы и инфляции) и прогнозы в отношении будущих экономических условий. Изменения в оценке данных факторов могут повлиять на величину ожидаемых кредитных убытков.

Обесценение внеоборотных активов. В соответствии с требованиями МСФО, руководство должно проводить ежегодную оценку на обесценение в отношении активов с неопределенным сроком полезного использования, а также в отношении активов с ограниченным сроком полезного использования в тех случаях, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность, что балансовая стоимость таких активов может быть не возмещена. Оценка на предмет обесценения требует от руководства вынесения суждений относительно того, возмещается ли балансовая стоимость активов, путем ее сравнения с наибольшей из справедливой стоимости активов или дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств, источником которых такие активы являются. Расчет чистой дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств включает допущения в отношении факторов, для которых характерна высокая степень неопределенности.

Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, (далее – «ЕГДП») определяется на основе ценности их использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски ЕГДП.

Темпы роста в пост-прогнозный период определены на основании номинальных темпов роста ВВП для каждой страны и скорректированы на специфический риск, присущий каждой ЕГДП. Ставка дисконтирования, использованная для расчета ценности использования, является средневзвешенной стоимостью капитала, рассчитанной исходя из средней для сектора экономики структуры капитала. Стоимость акционерного капитала определяется на основании безрисковой ставки для долгосрочных государственных облигаций, выпущенных в стране функционирования ЕГДП. Эти ставки корректируются на премию за риск, отражающую риск инвестирования в обыкновенные акции и специфический риск каждой ЕГДП.

Отложенные налоговые активы. Отложенный налоговый актив признается при условии, что есть вероятность того, что имеется налогооблагаемая прибыль, в отношении которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Оценка вероятности основана на рассчитанной руководством будущей налогооблагаемой прибыли и включает существенное суждение руководства Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка справедливой стоимости. Определенные финансовые активы и финансовые обязательства Группы учитываются по справедливой стоимости. Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть получена на активном рынке, их справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей используется, где возможно, информация из открытых источников. Однако если это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Сведения о таких активах и обязательствах приведены в Примечании 20.

Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов. Оценки могут меняться в связи с развитием технологий, конкуренцией, изменениями рыночных условий и другими факторами, что может привести к изменениям в ожидаемых сроках полезного использования и нормах амортизации. Изменения в технологиях сложно предсказать, поэтому взгляды руководства Группы на тренды и скорость развития технологий могут меняться с течением времени. Ожидаемые сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого отчетного периода, и все изменения в оценках отражаются в последующих периодах.

Условные обязательства и обязательства будущих периодов. Время от времени Группа становится участником различных судебных разбирательств и исков, включая расследования регулирующих органов, относящиеся к бизнесу Группы, лицензиям, налоговым позициям и инвестициям, в которых результат подвержен существенной неопределенности. Руководство Группы оценивает, помимо прочих факторов, вероятность неблагоприятного исхода и возможность обоснованно оценить сумму убытка или расходов. Непредвиденные события или изменения в таких предпосылках могут потребовать от Группы увеличения или уменьшения суммы начисленного резерва, либо создания резерва под события, не считавшиеся ранее вероятными. Примечания 21 содержат детальную информацию в отношении данных обязательств.

Примечание 3 Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики, изложенные далее, применялись последовательно ко всем отчетным периодам, представленным в данной финансовой отчетности, если не указано иное.

(а) Основы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерние предприятия, т.е. организации, контроль над деятельностью которых осуществляет Группа, консолидируются. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение таких доходов, а также имеет возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все значимые факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Консолидация дочерних предприятий начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты утраты контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные прибыли по таким операциям исключаются полностью; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних организаций вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Изменение доли участия дочернего предприятия без утраты контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Убытки дочернего предприятия относятся на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она прекращает признание активов и обязательств дочернего предприятия (в том числе относящегося к ней гудвилла), балансовой стоимости неконтролирующих долей участия, накопленных курсовых разниц, отраженных в собственном капитале; признает справедливую стоимость полученного возмещения, справедливую стоимость оставшейся инвестиции, образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка; расклассифицирует долю материнской организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

(ii) Объединение бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов приобретатель оценивает неконтролирующие доли участия в объекте приобретения, которые являются текущими долями владения, либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Прочие компоненты неконтролирующих долей участия оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнесов ранее принадлежавшая приобретателю доля участия в объекте приобретения оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода. Если условное возмещение классифицируется в качестве капитала, оно не должно переоцениваться до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного возмещения над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное возмещение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвилла, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение, гудвилл, начиная с даты приобретения, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекают выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной организации к указанным единицам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если гудвилл относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

(iii) Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем

Учет приобретения дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу объединения интересов.

Активы и обязательства дочернего предприятия, переданного между сторонами, находящимися под общим контролем, учитываются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости, отраженной в отчетности передающей организации (предшественного владельца) на дату передачи.

Гудвилл, возникающий при приобретении предприятия предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественного владельца сумму гудвилла, и суммой выплаченного возмещения, учтена в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка собственного капитала акционеров.

Данная консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, составлена как если бы дочерняя организация была приобретена Группой на дату ее первоначального приобретения предшественным владельцем.

(iv) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированные организации — это организации, в которых Группе, как правило, принадлежит от 20% до 50% прав голоса, или на деятельность которых Группа имеет иную возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Совместно контролируемое предприятие подразумевает создание компании, товарищества или иной структуры для экономической деятельности, в которой каждая сторона имеет соответствующую долю участия. Совместное предприятие — это соглашение, в соответствии с которым две или более стороны осуществляют хозяйственную деятельность, находящуюся под их совместным контролем.

Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвилл. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных организаций отражается в составе прибыли или убытка, а ее доля в изменениях резервов отражается в прочем совокупном доходе. Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной организации равна или превышает ее долю участия в ассоциированной организации, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной организации или от ее имени.

При поэтапном приобретении бизнеса первоначальная стоимость инвестиций в ассоциированные компании включает справедливую стоимость инвестиций, учтенных в строках «Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» или «Финансовые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» на момент получения значительного влияния.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями исключаются в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных организациях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

(b) Финансовые инструменты

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) Финансовые активы

Группа подразделяет непроеизводные финансовые активы на две категории: (а) «займы и дебиторская задолженность» и (б) «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи»

Займы и дебиторская задолженность — это финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не имеют котировки на активном рынке. Первоначальное признание таких активов происходит по справедливой стоимости плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к операции, на дату их возникновения. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия предусмотренного договором права на получение денежных потоков по активу, или когда Группа передает права на получение денежных потоков по финансовому активу в рамках операции, в которой она передает практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, или в которой Группа не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, и не сохраняет контроль над передаваемым активом. Любая доля участия в передаваемом финансовом активе, которая возникла или была сохранена Группой, признается как отдельный актив или обязательство.

Займы и дебиторская задолженность включают следующие классы активов: торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств в кассе и банковские депозиты до востребования со сроками выплат до трех месяцев с даты приобретения.

Все прочие финансовые активы классифицируются в категорию «имеющиеся в наличии для продажи», включающую в себя инвестиции в ценные бумаги, которые Группа намерена держать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в связи с необходимостью поддержания ликвидности, либо при изменении процентных ставок, обменных курсов или цен товаров.

(ii) Финансовые обязательства

Группа определяет непроеизводные финансовые обязательства в категорию «прочие финансовые обязательства».

Финансовые обязательства включают обязательства по финансовой аренде, кредиты и займы, выданные векселя, торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиторскую задолженность за факторинговые услуги.

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их выпуска. Все другие финансовые обязательства признаются первоначально на дату осуществления операции, когда Группа становится стороной договора о соответствующем инструменте. Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости за вычетом расходов, непосредственно относящихся к операции. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда обязательства, предусмотренные договором, были выполнены, либо истек срок их действия, либо они были аннулированы.

(iii) Взаимозачет

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств и отражение соответствующей чистой суммы в консолидированном отчете о финансовом положении происходит тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически обеспеченное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Основные средства, за исключением земли и незавершенного строительства, оцениваются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Земля и незавершенное строительство отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

от обесценения, а износ по ним не начисляется.

Стоимость приобретения включает расходы, непосредственно относящиеся к приобретению актива. Себестоимость активов, созданных за счет собственных средств, включает стоимость материалов, заработную плату основных рабочих и любые другие расходы на приведение актива в рабочее состояние для его целевого использования, расходы на демонтаж и перемещение активов, на восстановление территории, на которой они расположены, и капитализированные расходы по активам, отвечающим критериям капитализации. Стоимость приобретенного программного обеспечения, являющегося неотъемлемым компонентом функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в составе стоимости этого оборудования.

Если компоненты единицы основных средств имеют разные сроки полезного использования, эти компоненты учитываются как отдельные единицы (значительные компоненты) основных средств.

Прибыль или убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения поступлений от выбытия с балансовой стоимостью основных средств и признаются на нетто-основе в составе прочих доходов/прочих расходов в прибыли или убытке.

(ii) Последующие затраты

Стоимость замененного компонента единицы основных средств признается в балансовой стоимости этой единицы, если существует вероятность того, что Группа получит в будущем экономические выгоды от данного компонента, и его стоимость может быть оценена достоверно. При этом происходит прекращение признания балансовой стоимости замененного компонента. Затраты на текущее обслуживание основных средств признаются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они были понесены.

(iii) Износ

Износ единиц основных средств начисляется с даты их установки и готовности к эксплуатации, а активов, созданных за счет собственных ресурсов - с даты завершения создания актива и его готовности к эксплуатации. Износ начисляется на стоимость приобретения актива за вычетом его остаточной стоимости.

Износ признается в прибыли или убытке по прямолинейному методу в течение оцененных сроков полезного использования каждого компонента единицы основных средств, поскольку это наиболее точно отражает ожидаемое использование будущих экономических выгод, присущих данному активу. Износ арендованных активов начисляется в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования арендованных активов, если только не существует обоснованной уверенности в том, что Группа получит право собственности на эти активы к концу срока аренды. Оцененные сроки полезного использования для текущего и сравнительного периода представлены в таблице:

Здания	5-50 лет
Машины и оборудование	3-40 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Офисное и компьютерное оборудование	2-6 лет
Прочее оборудование	2-6 лет

Методы начисления износа, сроки полезного использования и остаточная стоимость пересматриваются на конец каждого отчетного периода и при необходимости корректируются.

(г) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость удерживается с целью получения дохода от аренды или для увеличения стоимости капитала, или же для той и другой цели, но не для продажи в ходе осуществления обычной деятельности, не для использования в производстве или поставке товаров или предоставлении услуг и не для административных целей. Инвестиционная недвижимость оценивается по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа, за исключением земли, и накопленных убытков от обесценения.

(д) Нематериальные активы

(i) Гудвилл

Гудвилл, возникающий в результате приобретения дочерних предприятий, включается в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности **(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

нематериальные активы и оценивается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные или неограниченные сроки полезного использования, оцениваются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, связанные с конкретным активом, к которому эти затраты относятся. Все прочие затраты, включая затраты на самостоятельно созданные гудвилл и бренды, признаются в прибыли или убытке в том периоде, в котором они понесены.

(iv) Амортизация

Амортизация начисляется на стоимость приобретения актива либо на другую стоимость, используемую вместо стоимости приобретения, за вычетом остаточной стоимости.

Амортизация признается в прибыли или убытке по прямолинейному методу в течение оцененных сроков полезного использования нематериальных активов, кроме гудвилла и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования, начиная с момента их готовности к эксплуатации, поскольку это наиболее точно отражает ожидаемое использование будущих экономических выгод, присущих такому активу. Оцененные сроки полезного использования нематериальных активов в текущем и сравнительном периодах таковы:

Программное обеспечение	3 - 5 лет
Прочие нематериальные активы	2 - 6 лет

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость пересматриваются на конец каждого отчетного периода и при необходимости корректируются.

(e) Арендуемые активы

Аренда, по условиям которой Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется как финансовая аренда. При первоначальном признании арендуемый актив оценивается по сумме, равной меньшей из двух сумм: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применяемой к таким активам.

Прочая аренда — это операционная аренда, и соответствующие арендуемые активы не признаются как активы в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(ж) Запасы

Запасы оцениваются по меньшей из двух стоимостей: по фактической стоимости или по чистой стоимости реализации. Фактическая стоимость запасов определяется по методу «средневзвешенной стоимости» и включает затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку, а также другие затраты на доставку запасов к настоящему местонахождению и на приведение их в соответствующее состояние. Себестоимость произведенных запасов, незавершенного производства и готовой продукции включает соответствующую часть производственных накладных расходов на основе обычной производственной мощности предприятия.

Чистой стоимостью реализации является оцененная стоимость продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение производства и на реализацию.

(з) Авансы поставщикам и авансы, полученные от клиентов

Авансы поставщикам отражаются по себестоимости за вычетом убытков от обесценения. Авансы, полученные от клиентов, отражаются по себестоимости.

(и) Обесценение

(i) Финансовые активы

Финансовый актив, который не отражается как финансовый актив по справедливой стоимости, с

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отражением переоценки как прибыли или убытка, проверяется на каждую отчетную дату с целью выявления объективных признаков обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если объективные доказательства указывают на то, что после первоначального признания актива произошло событие, сопряженное с убытком, и это событие оказало отрицательное влияние на ожидаемые в будущем денежные потоки по данному активу, которые могут быть достоверно оценены. Объективными признаками обесценения финансовых активов могут быть такие, как невыполнение обязательств или нарушение сроков выполнения обязательств со стороны дебитора, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые Группа не рассматривала бы при иных обстоятельствах, признаки того, что в отношении дебитора будет инициирован процесс признания его банкротом, негативные изменения платежного статуса клиента или экономические условия, сопоставимые с дефолтом.

Группа рассматривает признаки обесценения займов и дебиторской задолженности как в разрезе отдельных активов, так и в совокупности. Все кредиты и статьи дебиторской задолженности, являющиеся значительными индивидуально, оцениваются на предмет существования индивидуальных признаков обесценения. Все кредиты и статьи дебиторской задолженности, являющиеся значительными индивидуально, по которым не было выявлено индивидуальных признаков обесценения, оцениваются затем в совокупности на предмет обесценения, которое произошло, но еще не было идентифицировано. Займы и дебиторская задолженность, не являющиеся значительными индивидуально, распределяются по группам займов и дебиторской задолженности с аналогичными характеристиками риска и оцениваются на предмет обесценения в совокупности.

Оценивая займы и дебиторскую задолженность на предмет обесценения в совокупности, Группа использует исторические тенденции вероятности дефолта, сроков возмещения задолженности и суммы понесенного убытка с учетом суждений управленческого персонала относительно того, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки могут быть больше или меньше использованных исторических данных.

Группа не обесценивает займы и дебиторскую задолженность связанных сторон – компаний, находящихся под общим контролем, поскольку денежные потоки между такими компаниями регулируются с учетом суждений управленческого персонала.

Убыток от обесценения финансового актива, оцененного по амортизированной стоимости, рассчитывается как разница между его балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых в будущем денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Убытки признаются в прибыли или убытке и отражаются в составе резерва по кредитам и дебиторской задолженности. Проценты по обесцененному активу далее признаются путем высвобождения дисконта. Если в результате последующего события сумма убытка от обесценения уменьшается, уменьшение убытка от обесценения сторнируется в прибыли или убытке. Убыток от обесценения сторнируется, если сторнирование может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения. Сторнирование убытка от обесценения финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, признается в прибыли или убытке.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. Если такие признаки существуют, проводится оценка сумм ожидаемого возмещения активов. Сумма ожидаемого возмещения гудвилла и нематериальных активов, имеющих неопределенные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, оценивается на каждую отчетную дату.

Для проведения тестирования на предмет обесценения активы, которые не могут быть оценены индивидуально, объединяются в наименьшую группу активов, генерирующую притоки денежных средств от непрерывного использования соответствующих активов, которые практически не зависят от притоков денежных средств от других активов или групп активов (“единица, генерирующая денежные средства”).

Для проведения тестирования гудвилла на предмет обесценения гудвилл, полученный в результате объединения бизнеса, распределяется на группу единиц, генерирующих денежные средства, для которой, как ожидается, будет выгодна синергия в результате такого объединения бизнеса. Такое распределение осуществляется при условии проведения тестирования на предмет максимальной

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

величины операционного сегмента и отражает самый низкий уровень, на котором этот гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельных притоков денежных средств. Если существует признак того, что корпоративный актив может быть обесценен, определяется сумма ожидаемого возмещения единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится данный корпоративный актив.

Суммой ожидаемого возмещения актива или единицы, генерирующей денежные средства, является большая из двух стоимостей: стоимость в использовании или справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию. При оценке стоимости актива в использовании ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконта без учета налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости денежных средств во времени и риски, присущие определенному активу или единице, генерирующей денежные средства.

Убыток от обесценения признается тогда, когда балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей денежные средства, превышает сумму ожидаемого возмещения. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке. Убытки от обесценения, признанные в отношении единиц, генерирующих денежные средства, распределяются сначала для уменьшения балансовой стоимости какого-либо гудвилла, распределенного на единицу, генерирующую денежные средства, а затем для уменьшения балансовой стоимости прочих активов в единице, генерирующей денежные средства, на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения гудвилла не сторнируется.

Убытки от обесценения прочих активов, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления любых признаков того, что сумма убытка уменьшилась или убытка более не существует.

Убыток от обесценения сторнируется в тех случаях, когда произошло изменение в оценках, используемых для определения суммы ожидаемого возмещения. Убыток от обесценения сторнируется только в тех случаях, когда балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения актива не был признан.

(к) Выплаты работникам

Группа осуществляет отчисления в пользу своих работников в государственные фонды России. Суммы этих отчислений составляют пенсионные программы с фиксированными взносами и отражаются как расходы в том периоде, в котором осуществляются отчисления.

Группа не имеет обязательств по выплатам после осуществления отчисления.

(л) Резервы

Резерв признается тогда, когда в результате события, которое произошло в прошлом, Группа имеет юридическое обязательство или ожидаемое обязательство, величину которого можно достоверно оценить, и когда существует вероятность того, что погашение этого обязательства приведет к уменьшению экономической выгоды. Величина резервов определяется путем дисконтирования ожидаемых в будущем денежных потоков с использованием ставки без учета налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости денежных средств во времени и риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта признается как финансовые расходы.

(м) Гарантии

Когда Группа заключает договоры финансовой гарантии с целью гарантирования задолженности своих связанных сторон, управленческий персонал рассматривает их как страховые соглашения и отражает их в учете соответствующим образом. В таких случаях Группа рассматривает договор финансовой гарантии как непредвиденное обязательство до того времени, пока необходимость выплаты Группой по гарантии не станет вероятной.

(н) Выручка

(i) Реализация продукции

Выручка от реализации продукции в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученных или причитающихся средств за вычетом возвратов, торговых скидок и

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

оптовых скидок. Выручка признается, когда существует убедительное доказательство, обычно в форме заключенного договора купли-продажи, того, что значительные риски и выгоды, связанные с владением продукцией, были переданы покупателю, получение оплаты является вероятным, соответствующие расходы и потенциальный возврат продукции могут быть оценены достоверно, прекращено участие в управлении продукцией, и величина выручки может быть достоверно оценена. Если существует вероятность предоставления скидки и эта сумма может быть достоверно оценена, тогда скидка признается как уменьшение в момент признания выручки.

Время передачи рисков и выгод зависит от индивидуальных условий договоров купли-продажи. При продаже пиломатериалов передача рисков происходит обычно в момент получения продукции клиентом. Если продажи осуществляются через консигнатора, выручка отражается в учете только тогда, когда продукция продается конечному покупателю.

(ii) Услуги

Доходы от предоставленных услуг признаются в прибыли или убытке пропорционально стадии завершенности операции на отчетную дату. В зависимости от характера операции, стадия завершенности оценивается отношением затрат, понесенных до определенной даты, к оцененной общей сумме затрат на операцию, или отношением услуг, предоставленных до определенной даты, к общему объему услуг, которые необходимо предоставить.

(iii) Комиссионные

Когда Группа действует в рамках операции не в качестве основной стороны, а в качестве агента, доходы от операции признаются в размере чистой суммы комиссионных, полученных Группой.

(o) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в прибыли или убытке по прямолинейному методу в течение срока аренды. Льготы по аренде признаются в составе общей суммы расходов на аренду в течение срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются на каждый период в течение срока аренды таким образом, чтобы в результате сформировалась постоянная периодическая процентная ставка на оставшуюся часть арендного обязательства.

Непредвиденные арендные платежи учитываются путем пересмотра суммы минимальных арендных платежей на оставшийся срок аренды, когда исчезает фактор непредвиденности и становятся известными изменения условий аренды.

(п) Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы включают процентный доход по инвестированным средствам и прибыль от курсовых разниц. Процентный доход признается в прибыли или убытке по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые расходы включают расходы на выплату процентов по займам и убытки от обесценения, признанные по финансовым активам. Расходы на займы, не связанные непосредственно с приобретением, строительством или производством соответствующего актива, признаются в прибыли или убытке с использованием метода эффективной процентной ставки.

(р) Прибыль и убытки от курсовых разниц

Прибыль и убытки от курсовых разниц отражаются на нетто-основе.

(с) Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль состоят из текущего и отложенного налогов. Текущий и Отложенный налоги признаются в прибыли или убытке, за исключением тех случаев, когда они относятся к объединению бизнеса или к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале или в прочем совокупном доходе.

Текущий налог на прибыль состоит из ожидаемого налога к уплате, рассчитанного на основе налогооблагаемой прибыли за год с использованием ставок налогообложения, действующих или превалярующих на отчетную дату, и любых корректировок налога, подлежащего уплате за

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

предыдущие годы.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой для целей финансовой отчетности, и суммами, которые используются для налогового учета. Отложенный налог не признается по временным разницам, возникающим при первоначальном признании активов или обязательств в операции, которая не представляет собой объединение бизнеса и не влияет ни на учетную прибыль или убыток, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; по временным разницам, относящимся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует вероятность того, что они не будут сторнированы в ближайшем будущем; а также по налогооблагаемым временным разницам, возникающим при первоначальном признании гудвилла.

Отложенный налог оценивается по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к временным разницам при их сторнировании, согласно законодательству, которое будет действительным или фактически введенным в действие на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Группа принимает во внимание влияние неопределенности налоговых позиций, а также вероятность необходимости уплаты дополнительных налогов, штрафов и пени за просроченные платежи. Группа считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются адекватными за все налоговые годы, остающиеся открытыми для налоговых проверок, исходя из анализа многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Этот анализ основывается на оценках и допущениях и может предполагать формирование определенных суждений относительно будущих событий. Может появиться новая информация, в связи с которой Группа будет вынуждена изменить свое мнение об адекватности существующих налоговых обязательств; подобные изменения налоговых обязательств повлияют на расходы по налогам за период, в котором произошли изменения.

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен в том случае, если существует юридически обеспеченное право на взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, который взимается одним и тем же налоговым органом с одного и того же субъекта хозяйствования, облагаемого налогом, или с нескольких разных субъектов хозяйствования, облагаемых налогом, но при этом указанные субъекты хозяйствования намереваются рассчитаться по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, или их налоговые активы и обязательства будут реализованы одновременно.

Отложенный налоговый актив признается по неиспользованным налоговым убыткам, налоговым кредитам и временным разницам, относящимся к валовым расходам, если существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть использованы. Сумма отложенных налоговых активов анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается, если реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(г) Операционные сегменты

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой могут быть заработаны доходы и понесены расходы, в том числе доходы и расходы, относящиеся к операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых существует дискретная финансовая информация, регулярно анализируются Советом Директоров с целью принятия решений о распределении ресурсов на каждый конкретный сегмент и оценки результатов их деятельности.

Результаты сегментов, докладываемые Совету Директоров, включают статьи, которые относятся непосредственно к сегменту, а также те статьи, которые могут быть обоснованно распределены на сегмент. Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в течение года на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвилла.

(у) Новые и пересмотренные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

- **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».** Поправки коснулись уточнения вопроса классификации обязательств на долгосрочные и краткосрочные при наличии дополнительных ограничительных условий (ковенант) в договорах кредитования.
- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** Изменения данного стандарта коснулись вопроса обратной аренды

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

имущества. Обратная аренда возникает, когда организация (продавец-арендатор) передает актив другой организации (покупатель-арендодатель) и арендует этот актив обратно у покупателя-арендодателя. В такой схеме стандарт и ранее предписывал дополнительные правила учета аренды как для продавца-арендатора, так и для покупателя-арендодателя.

- **МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».** Поправки в указанные стандарты направлены на увеличение требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности. Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.
- В 2024 году также вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — **МСФО S1 и МСФО S2**, а также поправки к четырем действующим стандартам. В июне 2023 года Совет МСФО (IFRS) впервые выпустил два новых стандарта по устойчивому развитию: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

(ф) Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты, интерпретации и изменения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно. В настоящее время Компания проводит оценку их влияния на финансовую отчетность:

Поправки к **МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»**. В августе 2023 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 в отношении ограничений конвертируемости валют. Поправки приняты в ответ на обратную связь от заинтересованных сторон и беспокойства по поводу разнообразия в практике учета отсутствия возможности обмена между валютами. Они закрывают вопрос учета эффекта изменений валютных курсов, ранее не рассматривавшийся в МСФО.

Поправки потребуют от компаний применять последовательный подход при оценке того, можно ли обменять валюту на другую валюту, и, когда это невозможно, при определении используемого обменного курса и раскрытия информации.

Поправки обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт **МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»**, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчёте о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:

- операционная прибыль или убыток
- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.

2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты.

9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт **МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»**, вступающий в силу с 1 января 2027 года. Возможно досрочное применение данного стандарта.

В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Примечание 4 Информация по сегментам

Группа имеет один главный отчетный сегмент - который представляют собой стратегическую бизнес-единицу Группы «Производство и реализация обрезных пиломатериалов». Данный сегмент производит 99,35% внешней выручки (в 2022 году: 99,99%; в 2021 году 99,90%).

Руководство Группы контролирует результаты операционной деятельности этого сегмента для принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности в разрезе товарных позиций. Оценка результатов деятельности осуществляется на основе показателя операционной прибыли и OIBDA. OIBDA рассчитывается как операционная прибыль до вычета амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования.

Ниже представлена структура выручки в разрезе основных товарных позиций за 2024, 2023 и 2022 годы:

Наименование товарной позиции	2024 г.	2023 г.	2022 г.
<i>Лесоматериалы круглые</i>	<i>296 688</i>	<i>320 980</i>	<i>368 714</i>
Балансы, м3	194 210	266 349	218 572
Балансы при отбраковке, м3	8 957	13 521	10 252
Дрова (балансы), м3	200	139	415
Пилоочник неокоренный, м3	-	-	1 372
Фанерное бревно, м3	93 321	40 972	138 103
<i>Пиломатериалы</i>	<i>2 529 381</i>	<i>2 085 410</i>	<i>1 968 076</i>
Пиломатериалы ГОСТ 8486-86 непакетированные, м3	40	33	12
Пиломатериалы ГОСТ 8486-86 пакетированные, м3	846 340	933 166	904 669
Брусок ГОСТ 9302-83, м3	-	-	-
Пиломатериалы ГОСТ 9302-83 пакетированные, м3	1 307 323	785 712	756 412
Некондиционный пиломатериал непакетированный (СТО), м3	13	42	3
Некондиционный пиломатериал пакетированный (СТО), м3	68 648	72 003	80 616
Несортовой пиломатериал пакетированный (СТО), м3	307 018	294 454	226 344
<i>Пеллетная продукция</i>	<i>17 592</i>	<i>32 865</i>	<i>55 045</i>
Биг Бэг, кг	-	-	51 359
Пеллеты (Сертифицированный), кг	-	-	-
Пеллеты (упаковка 15 кг), кг	17 006	30 813	935
Пеллеты (упаковка биг-бэг), кг	586	-	73
Пеллеты (упаковка биг-бэг) (Сертифицированный), кг	-	-	2 679
Пеллеты мини-упаковка (Сертифицированный), кг	-	-	-
Пеллеты упаковка п/э мешки (Сертифицированный), кг	-	-	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование товарной позиции	2024 г.	2023 г.	2022 г.
<i>Прочая продукция</i>	<i>7 234</i>	<i>132 576</i>	<i>143 678</i>
Бетонно-растворная продукция В15 (М200), м3	-	371	-
Бетонно-растворная продукция В20 (М250), м3	-	318	-
Бетонно-растворная продукция В22,5 (М300), м3	-	852	-
Бетонно-растворная продукция В25 (М350) на основе из высокопрочного щебня, м3	-	133	-
Древесное биотопливо (кора) СТО 12896496-001-2015, т	4	2	7
Древесное биотопливо (опилки) СТО 12896496-001-2015, т	159	869	995
Древесный лом, м3	-	-	30
Кора, плотн. м3	6 879	8 047	5 956
Кусковые отходы, м3	-	-	-
Кусковые отходы от производства поддонов и строжки, м3	52	128	170
Кусковые отходы от производства реквизита, м3	50	35	40
Кусковые отходы от реквизита и вагонных стоек, м3	-	-	10
Некондиционный пиломатериал, м3	-	-	20
Отходы от производства шпал, м3	89	4	68
Поддоны деревянные (б/у), шт.	1	1	-
Поддоны деревянные (без ПЭ), шт.	-	11 500	23 250
Стружка, плотн. м3	-	3	18
Топливо древесная биомасса (стружка), плотн. м3	-	-	-
Щепа технологическая, плотн. м3	-	110 313	113 134
<i>Строганный пиломатериал</i>	<i>44 301</i>	<i>8 807</i>	<i>9 140</i>
Блок хаус, м3	291	270	251
Брусек строганный, м3	198	94	191
Вагонка штиль упак.	1 297	-	-
Вагонка штиль, м3	1 390	347	34
Доска палубная, м3	33 167	774	987
Доска пола строганная, м3	291	583	399
Доска пола строганная, шт.	-	-	-
Доска строганная, м3	47	48	159
Доска строганная обшивочная, м3	2 938	2 532	2 909
Доска террасная, м3	917	749	307
Евровагонка, м3	-	-	-
Имитация бруса, м3	1 969	-	3 446
Евровагонка, уп.	-	-	-
Планкен, м3	1 993	569	431
Планкен, уп.	-	-	-
Имитация бруска, м3	-	2 783	3 446
Имитация бруска, упаковка	-	-	-
Полок, м3	92	56	26

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование товарной позиции	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Поддоны	4 250	-	-
Щепы	113 834	-	-
Оказание прочих транспортных услуг	36 252	-	-
Перевозка круглого леса	14 656	-	-
Услуги, товары	16 508	46 483	52 373
ИТОГО	3 080 697	2 627 122	2 597 026

Прочие услуги включают доходы от организации железнодорожных и автомобильных перевозок сырья и пиломатериалов.

Ниже представлена структура выручки от продажи лесопильной продукции по географии реализации товаров:

	2024	доля %	2023	доля %	2022	доля %
на внутренний рынок	506 830	16,5%	514 040	19,6	596 447	23,0
на экспорт	2 573 867	83,5%	2 113 182	80,4	2 000 579	77,0
Выручка от продажи лесопильной продукции, всего	3 080 697	100%	2 627 122	100%	2 597 026	100%

Структура экспортной выручки от продажи лесопильной продукции по странам представлена ниже:

Реализация на экспорт	2024	доля %	2023	доля %	2022	доля %
Китай	2 509 450	97,5	1 992 253	94	1 636 502	82
Иордания	-	-	88 307	4	176 270	9
Южная Корея	12 253	0,5	26 528	1	-	-
Турция	-	-	3 828	-	-	-
страны СНГ	52 164	2	2 266	-	15 976	1
Европа	-	-	-	-	123 431	6
Япония	-	-	-	-	48 399	2

Группа не проводит анализ амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, поступлений внеоборотных активов (основных средств, инвестиционной недвижимости, прочих нематериальных активов, активов в форме права пользования и авансов, выданных за внеоборотные активы), обесценение внеоборотных активов и прочих неденежных статей (обесценение оборотных и финансовых активов) по отчетным сегментам.

Примечание 5 Основные средства

Основные средства за вычетом накопленной амортизации и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	79 195	707 942	533 981	656 944	2 109 232	4 087 294
Приобретение	22 080	52 387	4 476	208 129	342 971	630 042
Перевод в активы для продажи	-	-	-	199 824	148 414	348 238

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Перевод из активов в форме права пользования	(805)	(13 339)	-	(13 601)	-	(13 601)
Выбытие	(3 953)	(26 733)	(7 352)	(64 024)	(126)	(64 024)
Прочее	(20 740)	-	-	-	20 740	-
На 31 декабря 2024 года	75 777	720 257	531 104	987 272	2 600 325	4 914 735

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Прочее	Всего
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)						
На 1 января 2024 года	-	(209 878)	(229 549)	(365 380)	(3 581)	(229 549)
Начислено за период (амортизация)	-	(85 956)	(71 945)	(93 084)	(1 298)	(71 945)
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	-	(256 164)	-	-
Перевод в активы для продажи (амортизация)	-	2 550	-	10 794	-	-
Начислен убыток от экономического обесценения	-	-	-	-	-	-
Списано при выбытии активов	-	12 898	6 883	49 916	126	6 883
На 31 декабря 2024 года	-	(280 385)	(294 612)	(653 919)	(4 753)	(294 612)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	75 777	439 872	236 492	333 352	2 595 572	3 681 066

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	80 258	635 099	471 523	517 645	1 658 580	3 363 104
Приобретение	44	74 416	44 862	4 801	451 445	575 567
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	18 422	138 600	-	157 022
Выбытие	(1 106)	(1 572)	(826)	(4 101)	-	(7 606)
Прочее	-	-	-	-	(793)	(793)
На 31 декабря 2023 года	79 195	-	533 981	656 944	2 109 232	4 087 294

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование (кроме офисного)	Транс- портные средства	Прочее	Всего
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)						
На 1 января 2023 года	-	(127 291)	(149 596)	(238 017)	(2 263)	(517 167)
Начислено за период (амортизация)	-	(82 736)	(76 065)	(91 188)	(1 318)	(251 307)
Перевод из активов в форме права пользования	-	-	(4 605)	(39 226)	-	(43 831)
Списано при выбытии активов	-	149	717	3 050	-	3 917
На 31 декабря 2023 года	-	(209 878)	(229 549)	(365 380)	(3 581)	(808 388)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	79 195	498 065	304 431	291 564	2 105 651	3 278 906
	Земельные участки	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование (кроме офисного)	Транс- портные средства	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 года	84 053	488 501	331 549	543 179	1 175 440	2 622 722
Приобретение	166	177 596	133 068	18 306	367 733	696 869
Поступление при приобретении бизнеса	-	-	7 062	31 230	120 126	158 418
Выбытие	(3 961)	(30 999)	(156)	(75 070)	(735)	(110 921)
Прочее	-	-	-	-	(3 984)	(3 984)
На 31 декабря 2022 года	80 258	635 099	471 523	517 645	1 658 580	3 363 104
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)						
На 1 января 2022 года	-	(77 209)	(85 478)	(193 967)	(1 132)	(357 786)
Начислено за период (амортизация)	-	(50 510)	(57 908)	(90 747)	(1 004)	(200 168)
Поступление при приобретении бизнеса	-	-	(6 247)	(26 986)	(126)	(33 360)
Списано при выбытии активов	-	428	37	73 683	-	74 148
На 31 декабря 2022 года	-	(127 291)	(149 596)	(238 017)	(2 263)	(517 167)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	80 258	507 808	321 927	279 628	1 656 318	2 845 937

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов группа «Прочие» в составе внеоборотных активов включает, в том числе Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, в сумме 152 822 тыс. руб., 271 799 тыс. руб. и 631 926 тыс. руб. соответственно, а также сырье и материалы, приобретенные для использования в создании внеоборотных активов в сумме 54 240 тыс. руб., 89 936

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

тыс. руб. и 2 294 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов по кредитам, капитализированных в составе основных средств (капитальных вложений) в течение 2024 года – 145 933 тыс. руб. (в 2023 году составила 93 896 тысяч рублей, в 2022 году: 45 925 тысяч рублей). Капитализировано в стоимости основных средств расходы на персонал на общую сумму 2 684 тыс. руб. (в 2023 г. – 3 299 тыс. руб.)

(а) Износ

Общая сумма амортизационных отчислений по основным средствам за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2024	2023	2022
Себестоимость продаж	236 583	230 429	184 071
Управленческие расходы	1 303	1 418	1 010
Коммерческие расходы	279	1 335	1 077
Прочие расходы	14 144	18 125	14 010
Итого амортизационные отчисления	252 309	251 307	200 168

(б) Обеспечение

Основные средства Группы находятся в залоге для обеспечения обязательств по кредитам (примечание 13). На 31 декабря 2024 г. залоговая стоимость основных средств, переданных в залог, оценена в размере 792 019 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 и 2022 годов: 849 479 тыс. руб. и 682 221 тыс. руб. соответственно).

Примечание 6 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Часть основных средств была переведена в группу Товаров. Общая балансовая стоимость данных средств составила по состоянию на 31 декабря 2024 года 52 458 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 0 тыс.руб.).

Примечание 7 Запасы

Запасы представлены следующим образом:

	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	230 140	270 223	326 646
Готовая продукция	171 343	171 023	257 827
Затраты в незавершенном производстве	211 673	107 311	164 372
Товары и готовая продукция отгруженные	146 417	196 527	130 147
Товары для перепродажи	751	7 135	6 853
Прочие запасы и затраты	19 752	67 780	69 209
Итого запасы	780 076	820 000	955 055

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов запасы для обеспечения кредитов и займов в залог не передавались (примечание 13).

Примечание 8 Прочие финансовые активы

Финансовые активы Группы, за исключением денежных средств и их эквивалентов, депозитов в банках, а также дебиторской задолженности, включают в первую очередь займы выданные и приобретенные права требования дебиторской задолженности:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Предоставленные займы	-	146	74
Приобретенные права требования	-	12 808	18 081
Итого прочие финансовые активы	-	12 954	18 155

(а) Займы выданные

	2024	2023	2022
На 1 января	146	74	372 647
Предоставление займов третьим лицам	-	-	46 705
Погашение займа при приобретении бизнеса	-	-	(97)
Погашение займа зачетом встречных обязательств	(146)	(11)	(431 738)
Начисление процентных доходов	-	84	12 557
Поступление процентных доходов	-	-	-
На 31 декабря	-	146	74

(б) Права требования дебиторской задолженности

	2024	2023	2022
На 1 января	12 808	18 081	20 681
Приобретение прав неденежным способом		-	-
Погашение зачетом встречных обязательств		-	(2 600)
Прекращение признания (списание на убытки)	(12 808)	(5 273)	-
На 31 декабря	0	12 808	18 081

По состоянию на 31 декабря 2024 года права требования были списаны с отнесением на финансовые результаты в связи с прекращением деятельности юридического лица (ИК «Таврический»).

Примечание 9 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	(21 471)	39 739	97 289
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	167 530	108 544	78 289
Прочая дебиторская задолженность	(2 290)	3 021	2 428
Дебиторская задолженность участников Группы	-	-	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая сумма	143 769	151 304	178 006
Резерв на покрытие убытков от обесценения	(11 691)	(13 827)	(10 708)
Итого торговая и прочая дебиторская	132 078	137 477	167 298

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

задолженность,
чистая сумма

(а) Резерв на покрытие убытков от обесценения

Резерв на покрытие убытков от обесценения на 31 декабря представлен следующим образом:

	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(11 691)	(13 827)	(10 708)
Авансы поставщикам		-	-
Итого резерв на покрытие убытков от обесценения	(11 691)	(13 827)	(10 708)

Изменения резерва на покрытие убытков от обесценения связаны с использованием при списании сомнительной задолженности.

Примечание 10 Налоги к возмещению и предоплата налогов, кроме налога на прибыль

Налоги к возмещению и предоплата налогов, кроме налога на прибыль представлены, главным образом, налогом на добавленную стоимость (НДС), предоплатой налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и предоплатой страховых взносов. Управленческий персонал классифицировал данную задолженность как текущую исходя из предположений о том, что эта задолженность будет полностью погашена либо путем возмещения денежных средств, либо путем расчетов в будущих периодах, т.е. взаимозачета со встречными обязательствами по аналогичным налогам и сборам.

Налоги к возмещению и предоплата налогов, кроме налога на прибыль представлены следующим образом:

	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
НДС к возмещению	73 088	13 998	62 659
Прочие налоги	(3 128)	40 595	22
Итого	69 960	54 593	62 681

Примечание 11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Текущие счета	12 886	36 829	6 999
Денежные средства в кассе	130	246	32
Итого денежные средства и их эквиваленты	13 016	37 075	7 031

Остатки денежных средств размещены в крупных банках и не являются ни обесцененными, ни просроченными.

В отчетном периоде у компаний Группы не было ограничений на использование денежных средств

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

как на текущих счетах, так и на специальных счетах.

Примечание 12 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

Уставный капитал Компании составляет 448 110 тыс. руб.,

Дивиденды объявленные отражены в консолидированной отчетности в периоде, в котором они были утверждены решением участников ООО «СЛДК». По итогам 2024, 2023 и 2022 годов были объявлены дивиденды в размере 86 163 тыс. руб., 251 970 тыс. руб. и 75 127 тыс. руб. соответственно.

(б) Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление риском достаточности капитала – Группа управляет капиталом в целях продолжения деятельности при максимизации прибыли акционеров путем оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Структура капитала Группы состоит из чистого долга (задолженность по кредитам и займам за минусом денежных средств и их эквивалентов) и капитала Группы.

Политикой Группы является поддержание высокого уровня капитала для поддержания уверенности инвесторов, кредиторов и рынка, и обеспечения будущего развития бизнеса. Группа управляет структурой капитала и корректирует свою политику в соответствии с экономическими условиями. Группа может продать активы, чтобы уменьшить задолженность по кредитам и займам, поддержать или скорректировать структуру капитала.

Совет директоров следит за отношением чистого долга к OIBDA. Понятие OIBDA и чистый долг, используемые Группой, могут отличаться от других компаний в виду отсутствия данных показателей в МСФО.

Показатель OIBDA представляет операционную прибыль до вычета амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования. Данный показатель не является параметром МСФО и его следует рассматривать как дополнение к информации, содержащейся в данной консолидированной финансовой отчетности, но не как замену этой информации. Руководство Группы полагает, что данный показатель полезен для пользователей консолидированной финансовой отчетности, поскольку он является индикатором устойчивости и эффективности операций Группы, в том числе способности Группы финансировать капитальные расходы, приобретение бизнесов и прочие инвестиции, а также способность привлекать заемное финансирование и обслуживать долг.

Показатель консолидированный чистый долг определяется как консолидированные долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов и депозитов в банках. Руководство Группы полагает, что предоставление данных о консолидированном чистом долге дает полезную информацию для пользователей финансовой отчетности, так как этот показатель является частью управления ликвидностью, финансовой гибкостью, капиталом и его структурой.

Отношение чистого долга к OIBDA Группы представлено следующим образом:

	2024	2023	2022
Итого чистый долг	1 185 840	1 210 078	921 744
OIBDA	799 621	729 337	684 274
Отношение чистого долга к OIBDA	1,48	1,66	1,35

Управление риском достаточности чистых активов: Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к капиталу для обществ с ограниченной ответственностью:

- величина уставного капитала не может быть менее десяти тысяч рублей;
- если по окончании финансового года величина уставного капитала превышает сумму чистых активов компании по РСБУ, то не позднее чем через шесть месяцев после окончания

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

соответствующего финансового года компания обязана принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов предприятия Группы, зарегистрированные в Российской Федерации в форме обществ с ограниченной ответственностью выполняли все перечисленные выше требования к уставному капиталу.

Задачи управления финансовыми рисками – Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль над ее эффективностью несет Совет директоров, а также обеспечивает внедрение и применение политик.

(а) Обзор

Группа подвержена влиянию следующих рисков вследствие использования финансовых инструментов:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях и политике в сфере управления рисками, о процессах оценки и управления рисками, а также о принципах управления капиталом, принятых в Группе. Более детальная количественная информация раскрыта в соответствующих примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности

Структура управления рисками

Общая ответственность за создание структуры управления рисками Группы и осуществление контроля над ней возложена на Совет директоров.

Политика управления рисками разрабатывается с целью выявления и анализа рисков, с которыми сталкивается Группа, установления надлежащих лимитов рисков и средств контроля над ними, а также для обеспечения мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политики и системы управления рисками регулярно пересматриваются с целью отражения изменений рыночных условий и деятельности Группы. Применяя средства обучения и стандарты и процедуры управления, Группа стремится к созданию такой дисциплинирующей и конструктивной среды контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих договорных обязательств по какому-либо финансовому инструменту. Он возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Степень подверженности Группы кредитному риску зависит, главным образом, от индивидуальных характеристик каждого клиента.

Управленческий персонал утвердил кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый клиент подлежит индивидуальному анализу на предмет его платежеспособности, прежде чем ему будут предложены стандартные условия оплаты и доставки продукции. Для каждого значительного клиента устанавливаются лимиты закупок, которые пересматриваются на регулярной основе.

Группа не требует залога по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает резерв на покрытие убытков от обесценения, представляющий собой ее оценку понесенных убытков, связанных с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Основным компонентом этого резерва является компонент индивидуально оцениваемого убытка.

Счет резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности используется для учета убытков от

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обесценения, если только Группа не получает подтверждения того, что погашение сумм задолженности невозможно; в таком случае эти суммы считаются невозмещаемыми и списываются непосредственно за счет финансовых активов.

(ii) Уровень кредитного риска

Максимальный уровень кредитного риска представлен балансовой стоимостью соответствующих финансовых активов.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что у Группы возникнут трудности при выполнении ее финансовых обязательств, расчеты по которым проводятся посредством передачи денежных средств или иного финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью предусматривает обеспечение, насколько это возможно, постоянного наличия ликвидности, достаточной для выполнения обязательств по мере наступления сроков их погашения, как в обычных условиях, так и в чрезвычайных ситуациях, не неся при этом неприемлемых убытков и без риска нанесения ущерба репутации Группы.

Далее представлены сроки погашения финансовых обязательств согласно договорам, включая выплату процентов и исключая влияние договоров взаимозачета. Значительно более ранние сроки выплат, а также существенные разницы в суммах денежных потоков не ожидаются.

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	Общая сумма денежных потоков согласно договорам	До 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы						
Торговая и прочая кредиторская задолженность						
Обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)*						
Итого						

*Денежные потоки включают в себя проценты, которые будут начислены начиная с 1 января 2025, на основании сроков погашения по условиям кредитных договоров.

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	Общая сумма денежных потоков согласно договорам	До 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	1 247 153	1 247 153	406 886	428 180	383 964	28 122
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 162 833	1 162 833	1 162 833	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)*	766 477	2 770 085	180 853	202 779	143 606	2 242 847
Итого	3 176 463	3 176 463	1 750 572	630 959	527 570	2 270 969

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	Общая сумма денежных потоков согласно договорам	До 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет
Кредиты и займы	928 775	928 775	131 115	309 059	363 445	125 155
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 131 992	1 131 992	1 131 992	-	-	-
Обязательства по договорам финансовой аренды (лизинга)*	986 796	2 849 861	233 761	267 144	124 882	2 224 073
Итого	3 047 563	3 047 563	6 095 126	576 203	488 327	2 349 228

(г) Рыночный риск

Рыночный риск состоит в том, что изменения рыночных цен, таких как валютные курсы, процентные ставки и курсы ценных бумаг, будут влиять на доходы или на стоимость финансовых инструментов Группы. Целью управления рыночным риском является управление и контроль уровня рыночного риска в пределах приемлемых параметров при оптимизации доходности.

(и) Валютный риск

У Группы возникает валютный риск в связи с реализацией, закупками, остатками на банковских счетах, деноминированными в валютах, не являющихся функциональными валютами субъектов хозяйствования Группы. Валютами, в которых деноминированы эти операции, являются иена, доллар США и евро.

Группа не проводила операций с целью хеджирования этих валютных рисков.

Уровень валютного риска по состоянию на 31 декабря 2024 г. представлен следующим образом:

	Доллар США	Евро	Юань
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	56 639	123 836	1 026
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(284 600)	(58 446)	(478 298)
Чистая позиция	(227 961)	65 390	(477 272)

Уровень валютного риска по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлен следующим образом:

	Доллар США	Евро	Юань
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26 792	250 450	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(423 142)	(646)	(495 060)
Чистая позиция	(396 350)	249 804	(495 060)

Уровень валютного риска по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлен следующим образом:

	Доллар США	Евро	Юань
Денежные средства и их эквиваленты	6 919	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	568 710	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(495 413)	(11 505)	(68 836)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Чистая позиция	(488 494)	557 205	557 205
-----------------------	------------------	----------------	----------------

Политика Группы в отношении монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах, предусматривает поддержание чистого риска на приемлемом уровне путем покупки или продажи иностранной валюты по курсам спот, когда необходимо урегулировать краткосрочный дисбаланс.

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, главным образом, на кредиты и займы путем изменения их справедливой стоимости (задолженность по фиксированной ставке) или будущих денежных потоков (задолженность по переменной ставке). Управленческий персонал не имеет официальной политики для определения необходимого соотношения задолженности Группы с фиксированными процентными ставками и задолженности с переменными процентными ставками. Тем не менее, при получении новых кредитов или займов, управленческий персонал применяет собственные суждения и анализ, прежде чем принять решение о том, какая процентная ставка - фиксированная или переменная - будет более выгодной для Группы в течение предполагаемого периода до срока погашения задолженности.

Информация о сроках погашения и эффективных процентных ставках по кредитам и займам представлена в примечании 13. Пересмотр процентных ставок по финансовым инструментам с фиксированной ставкой происходит при наступлении сроков выплаты по этим инструментам. Пересмотр процентных ставок по финансовым инструментам с переменными ставками происходит ежемесячно.

Группа не отражает в учете финансовые активы и финансовые обязательства по справедливой стоимости, с отражением переоценки как прибыли или убытка, или финансовые активы и финансовые обязательства, имеющиеся в наличии для продажи, по которым установлены фиксированные процентные ставки. Соответственно, изменения процентных ставок на отчетные даты не повлияли бы на величину прибыли или убытка или собственного капитала.

(iii) Риск изменения других рыночных курсов

Группа не заключает договоры на поставку товаров, кроме случаев, когда это необходимо для удовлетворения требований ожидаемого использования и реализации; при расчетах по таким договорам взаимозачет не предусмотрен.

Примечание 13 Кредиты и займы

В этом примечании содержится информация об условиях кредитов и займов согласно договорам. Более детальная информация о процентном и валютном рисках Группы содержится в примечании 12.

Классификация кредитов и займов по типу процентной ставки представлена следующим образом:

	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	на 31 декабря 2024
Банковские кредиты	Рубль	Фиксированная	10%-12%	2024 - 2028	1 026 916
Целевые займы	Рубль	Фиксированная	н/д	2024 - 2028	145 517
Прочие	Рубль	Фиксированная	0% - 10%	2024 - 2027	390
Итого кредиты и займы					1 172 823

	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	на 31 декабря 2023
Банковские кредиты	Рубль	Фиксированная	10%-12%	2024 - 2028	991 454
Целевые займы	Рубль	Фиксированная	н/д	2024 - 2028	100 090

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочие	Рубль	Фиксированная	0% - 10%	2024 - 2027	155 608
Итого кредиты и займы					1 247 153

	Валюта	Тип ставки	Эффективная процентная ставка	Дата погашения	на 31 декабря 2022
Банковские кредиты	Рубль	Фиксированная	10%-12%	2023 - 2028	819 749
Целевые займы	Рубль	Фиксированная	н/д	2023 - 2028	50 045
Прочие	Рубль	Фиксированная	0% - 10%	2023 - 2027	58 981
Итого кредиты и займы					928 775

Кредиты и займы представлены следующим образом:

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2024		
			Долгоср очная часть	Краткоср очная часть	В т.ч. процент ы
АО "БАНК СГБ"	Рубль	10%-12%	702 187	324 728	17 169
РФРП РК	Рубль	н/д	-	83 410	77
Самойлов Евгений Александрович	Рубль	5%		30 656	4 312
ООО "Логос"	Рубль	5% - 12,5%		22 740	6 296
Бирж.облигации проц.неконверт.бездокумент. серии 001P-01	Рубль		8 711	391	391
Итого			710 898	461 925	28 245

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2023		
			Долгоср очная часть	Краткоср очная часть	В т.ч. процент ы
АО "БАНК СГБ"	Рубль	10%-12%	765 266	226 188	12 137
РФРП РК	Рубль	н/д	75 000	25 090	90
Самойлов Евгений Александрович	Рубль	5%		31 258	3 199
ООО "Тауэр"	Рубль	н/д	-	8 894	15
ООО "Восход"	Рубль	10%		92 662	2 662
ООО "Логос"	Рубль	5% - 12,5%		22 795	4 115
Итого			840 266	406 886	22 218

Кредитор	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2022		
			Долгоср очная часть	Краткоср очная часть	В т.ч. процент ы
АО "БАНК СГБ"	Рубль	10%-12%	712 657	107 092	7 100
РФРП РК	Рубль	н/д	50 000	45	45
Самойлов Евгений Александрович	Рубль	5%	35 002	1 511	1 511
ООО "Логос"	Рубль	5% - 10%	-	13 035	3 255

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ООО "Тауэр"	Рубль	н/д	9 433	15	
Итого			797 659	131 115	11 926

Начисленные проценты по кредитам в сумме 145 933 тысяч рублей были капитализированы в составе основных средств в течение 2024 года (в 2023 году: 93 896 тысяч рублей; в 2022 году: 45 925 тысяч рублей).

(а) Залог активов

Кредиты и займы обеспечены следующим образом:

	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Основные средства (залоговая стоимость)	792 019	849 479	682 221
Прочие активы	20 000	20 000	20 000
Итого	812 019	869 479	702 221

(б) Нарушение условий кредитных договоров

В течение отчетного периода Группа не нарушала условий кредитных договоров.

Примечание 14 Обязательства по финансовой аренде

Балансовая стоимость активов в форме права пользования объектами аренды представлена следующим образом:

	Земельные участки	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	519 594	16 500	477 700	1 013 793
Поступило	204 387	-	18 779	223 166
Начислено за период (амортизация)	(19 027)	(1 922)	(138 646)	(159 595)
Начислен убыток от экономического обесценения	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	704 954	14 577	357 832	1 077 364
Поступило	66 163	-	93 322	159 485
Переведено в основные средства	-	(13 817)	(99 374)	(113 191)
Начислено за период (амортизация)	(15 390)	(761)	(81 856)	(98 007)
Выбытие	(191 881)	-	-	(191 881)
Начислен убыток от экономического обесценения	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	563 845	-	269 924	833 770
Поступило	76 203		404 124	480 327

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Земельные участки	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого
Переведено в основные средства	-		(101 910)	(101 910)
Начислено за период (амортизация)	(16 004)		(71 654)	(87 658)
Выбытие	(53 291)			(53 291)
Начислен убыток от экономического обесценения				
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	570 753		500 484	1 071 237

(а) Износ

Общая сумма амортизационных отчислений активов в форме права пользования объектами аренды представлена следующим образом:

	2024	2023	2022
Себестоимость продаж	87 658	98 007	159 595
Итого амортизационные отчисления	87 658	98 007	159 595

Общество арендует участки лесного фонда под заготовку древесины и под строительство дорог общей площадью 240 056,8 га. Арендованные лесные участки расположены в Усть-Куломском и Корткеросском административном районе Республики Коми. Срок аренды лесных участков под заготовку древесины составляет 49 лет.

Общество арендует земельные участки для обслуживания производственных зданий и сооружений в г. Сыктывкаре. Срок аренды участка – 49 лет.

Обязательства по аренде состоят из краткосрочной и долгосрочной частей

	2024	2023	2022
Краткосрочная часть	133 563	101 243	163 514
Долгосрочная часть	910 795	665 234	824 328
Итого обязательства по аренде на 31 декабря	1 044 358	766 477	987 842

Динамика обязательств по финансовой аренде представлена следующим образом

	2024	2023	2022
Арендные обязательства			
На 1 января	749 423	987 842	931 896
Заключение новых договоров	356 827	159 485	223 166
Пересмотр условий ранее заключенных договоров	48 545	(191 881)	
Процентные расходы	134 964	92 781	98 050
Капитализация процентов		-	-
Погашение процентов	(134 964)	(87 988)	(98 050)
Погашение основной суммы обязательств по аренде	(110 439)	(193 310)	(167 219)
Досрочный выкуп из лизинга	-	(451)	-
На 31 декабря	1 044 357	766 477	987 842

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам включены в состав Финансовых расходов Консолидированного отчета о прибылях и убытках.

31 декабря 2024 г.	Минимальные арендные платежи	Проценты	Основной долг
До 1 года	290 333	(191 652)	133 564
От 1 до 3 лет	530 268	(303 304)	220 815
От 3 до 5 лет	304 714	(194 049)	113 885
Более 5 лет	3 249 542	(2 647 968)	576 094
Итого	4 374 856	(3 336 334)	1 044 358

31 декабря 2023 г.	Минимальные арендные платежи	Проценты	Основной долг
До 1 года	180 853	(79 610)	101 243
От 1 до 3 лет	202 779	(136 082)	66 696
От 3 до 5 лет	143 606	(123 015)	20 592
Более 5 лет	2 242 847	(1 664 901)	577 946
Итого	2 770 085	(2 003 608)	766 477

31 декабря 2022 г.	Минимальные арендные платежи	Проценты	Основной долг
До 1 года	233 761	(80 070)	153 691
От 1 до 3 лет	267 144	(122 749)	144 396
От 3 до 5 лет	124 882	(113 588)	11 294
Более 5 лет	2 224 073	(1 546 658)	677 416
Итого	2 849 861	(1 863 065)	986 796

Примечание 15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	358 084	242 262	554 174
Авансы полученные	725 772	884 179	559 301
Задолженность по заработной плате	26 140	26 333	13 510
Прочее	974	738	671
Расчеты с собственником	545	9 320	4 335
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 111 514	1 142 657	1 131 992

Примечание 16 Прочие налоги к уплате

Прочие налоги к уплате представлены в основном налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами за работников.

Примечание 17 Государственная помощь

В 2024 году в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии № 020-11-2024-862 от 24.07.2024 была получена субсидия на возмещение затрат в связи с производством товаров на экспорт

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в общей сумме 144 553 тыс. руб. (в 2023 году 230 122 тыс. руб.)

Примечание 18 Расходы на персонал

Общая сумма расходов Группы на персонал за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2024	2023	2022
Расходы на оплату труда	473 093	405 426	392 742
Отчисления на социальные нужды	140 798	120 633	91 829
Итого расходы на персонал	613 891	526 058	484 571

Распределение расходов на персонал по статьям затрат представлено следующим образом:

	2024	2023	2022
Себестоимость продаж	444 578	374 893	333 178
Управленческие расходы	75 303	69 365	74 983
Коммерческие расходы	7 132	5 998	5 819
Прочие расходы	2 021	1 203	3 096
Капитализировано в стоимости основных средств	3 450	3 299	15 437
Резерв предстоящих отпусков	81 407	60 575	73 262
Итого расходы на персонал	613 891	515 332	505 775

Расходы на персонал в сумме 3 214 тысяч рублей были капитализированы в составе основных средств в течение 2024 года (в 2023 году – 3 299 тыс. руб.; в 2022 году: 15 437 тысяч рублей).

Примечание 19 (Расходы) выгода по налогу на прибыль

Группа рассчитывает налог на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации, которое может отличаться от МСФО.

Отложенные налоги признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и налоговых регистрах, которые послужат базой для расчета налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц в будущем.

Отложенные налоговые активы не признаются в тех случаях, когда, по мнению руководства, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы. При этом Группа учитывает все доступные подтверждения, в том числе о прогнозируемой будущей налогооблагаемой прибыли, стратегиях налогового планирования и последних финансовых операциях.

В 2024 году действующие ставки налога на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, составляли 20% (в 2023 и 2022 годах: 20%).

Выгода по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2024	2023	2022
Текущий расход по налогу на прибыль		55 197	6 701
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль		(4 765)	123

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2024	2023	2022
Итого расход по налогу на прибыль	50 432	6 823	6 823

Величина налога на прибыль, получаемая при расчете налога с применением стандартной ставки налога на прибыль, действующей в Российской Федерации, к сумме прибыли до налогообложения, отличается от расхода по налогу на прибыль, признанного в консолидированном отчете о прибылях и убытках по причине следующих корректировок:

	2024	2023	2022
Прибыль до налога на прибыль по продолжающейся деятельности		230 174	172 900
Условный доход/ (расход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%		(46 035)	(34 580)
<i>Корректировки:</i>			
Постоянные разницы: доходы и расходы, не изменяющие налогооблагаемую прибыль		(4 397)	27 757
Итого расход по налогу на прибыль	50 432	6 823	6 823

Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов/ (обязательств), представленных в консолидированном отчете о финансовом положении:

Примечание 20 Определение справедливой стоимости

Оцененная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определена с использованием имеющейся рыночной информации и соответствующих методологий оценки стоимости. Однако для оценки справедливой стоимости необходимо существенным образом анализировать рыночные данные, в том числе использовать суждения относительно ожидаемых в будущем денежных потоков, текущих экономических условий, характеристик риска различных финансовых инструментов и прочих факторов. Следовательно, оценки справедливой стоимости не обязательно указывают суммы, которые могли бы быть получены на рынке в настоящее время. Использование разных предположений относительно рынка и/или методологий оценки может оказывать существенное влияние на оцененную справедливую стоимость.

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается как приведенная стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке на отчетную дату. Эта справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или при получении задолженности в результате объединения бизнеса.

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе приведенной стоимости будущих денежных потоков по основной сумме задолженности и процентам, дисконтированных по рыночной процентной ставке на отчетную дату.

По мнению управленческого персонала, справедливая стоимость всех финансовых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г., 2023 г. и 2022г. приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость, рассчитанная для целей раскрытия информации, относится к Уровню 3 в иерархии источников определения справедливой стоимости.

Примечание 21 Обязательства и условные обязательства

(а) Судебные процессы

Время от времени, в ходе обычной деятельности Группы в судебные органы поступают иски и претензии в отношении предприятий Группы. Некоторые из них характерны для стран с

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

развивающейся экономикой, меняющимися условиями регулирования, в которых осуществляют свою деятельность компании Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года по мнению руководства, возможные убытки материнской компании по всем текущим судебным и иным разбирательствам составили 6 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 87 188 тыс. руб.).

(б) Налогообложение

(i) Налоговая среда

Группа осуществляет большую часть своих операций в Российской Федерации, и поэтому должна выполнять требования соответствующих налоговых органов. Для системы налогообложения Российской Федерации характерным является наличие многочисленных налогов и часто меняющееся законодательство, которое может применяться ретроспективно, иметь различную интерпретацию, а в некоторых случаях является противоречивым. Нередко возникают противоречия в трактовке налогового законодательства между местными, областными и центральными налоговыми администрациями и другими государственными органами. Налоговые декларации подлежат проверке со стороны различных органов власти, которые согласно законодательству уполномочены применять суровые штрафные санкции, а также взимать пеню. Налоговый год остается открытым для налоговой проверки в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым дольше.

Данные факты создают значительно более серьезные налоговые риски, чем те, которые являются типичными для стран с более развитыми системами налогообложения. Управленческий персонал считает, исходя из его толкования налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, что налоговые обязательства были надлежащим образом отражены в учете.

(ii) Условные налоговые обязательства

Коммерческое законодательство Российской Федерации, в рамках которых Группа ведет свою деятельность, включая налоговое законодательство, является объектом неоднозначного толкования и частых изменений. В дополнение, присутствует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений о деловых операциях.

Если какие-либо конкретные действия, основанные на суждениях управленческого персонала о деловых операциях Группы, были оспорены налоговыми органами, Группе могут быть доначислены дополнительные налоги, штрафы и проценты.

Управленческий персонал Группы уверен, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, создание соответствующих резервов в отчетности не требуется.

(в) Изменение климата и охрана окружающей среды

Руководство Группы приняло к сведению глобальную осведомленность и озабоченность по поводу потенциального воздействия изменения климата.

Группа осуществляла деятельность в области лесной отрасли в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения.

В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Примечание 22 Операции со связанными сторонами

Группа имеет ряд связанных сторон, включая участников Компании, членов Совета директоров и ключевой руководящий персонал (единоличный исполнительный орган - генеральный директор ООО «СЛДК»). Связанными сторонами Группы являются:

Наименование юридического лица, Ф.И.О. физического лица	
Бунтов Максим Юрьевич	Единоличный исполнительный орган (генеральный

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование юридического лица, Ф.И.О. физического лица	
	директор), участник ООО «СЛДК» с долей 50%, член Совета Директоров.
Бунтова Елизавета Максимовна	Член Совета директоров
Борисова Юлия Александровна	Участник ООО «СЛДК» с долей 50%, член Совета Директоров.
Самойлов Евгений Александрович	Член и председатель Совета директоров
ООО «БАЛТТРЕЙДСЕРВИС»	Участник ООО «БАЛТТРЕЙДСЕРВИС» Бунтова Е.М. с долей участия 30% является членом Совета Директоров, участник Борисова Ю.А. с долей участия 30% являются участником и членами Совета Директоров ООО «СЛДК»
ООО «ЦЕНТРСТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ»	Участник ООО «ЦСМ» Борисова Ю.А. является участником ООО «СЛДК» с долей участия 50%

(а) Торговые операции Группы со связанными сторонами

Торговые операции со связанными сторонами включают куплю и продажу товаров и услуг в ходе обычной деятельности. Торговые операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Объем операций и остатки по расчетам со связанными сторонами не существенны. Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон в 2024, 2023 и 2022 годах не было.

	2024	2023	2022
Продажи связанным сторонам		390	1 093
Приобретения у связанных сторон		208	1 972

(б) Финансовые операции Группы со связанными сторонами

Финансовые операции Группы со связанными сторонами, главным образом, представлены, займами и другими долговыми инструментами, полученными компаниями Группы.

	2024	2023	2022
Получено заемных средств		40 770	35 333
Проценты к уплате		2 010	1 535
Возвращено заемных средств денежными средствами, в т. ч. проценты		44 592	4 500

(б) Дивиденды

В 2024 году Группа приняла решение о распределении прибыли для выплаты дивидендов в размере 86 163 тыс. руб., (в 2023 году: 251 970 тыс. руб.; в 2022 году: 75 127 тыс. руб.)

В 2024 году Группа выплатила дивиденды в размере 94 938 тыс. руб. (в 2023 году: 209 508 тыс. руб.; в 2022 году: 60 588 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность по дивидендам составила 545 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 9 320 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 года: 4 335 тыс. руб.)

(г) Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя заработную плату (с учетом выплат по среднему заработку: отпускные, оплата за период нахождения в командировках, компенсации за неиспользованный отпуск) и страховые взносы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2024 году размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 9 878 тыс. руб., в том числе, заработная плата и страховые взносы: 9 033 тыс. руб.; оплачиваемый отпуск 845 тыс. руб. (в 2023 году размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, составил 11 083 тыс. руб., в том числе, заработная плата и страховые взносы: 9 803 тыс. руб.; оплачиваемый отпуск 1 279 тыс. руб.).

Примечание 23 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Группы, и соответственно требующие раскрытия в отчетности, на момент подписания настоящей консолидированной отчетности нет.

Утвержден и подписан от имени руководства



Бунтов Максим Юрьевич

Генеральный директор ООО «СЛДК»

15.04.2025