



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
Группа компаний «Сегежа»
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Сегежа Групп»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества Группа компаний «Сегежа» (ПАО «Сегежа Групп», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1207700498279, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, этаж 45, кабинет 15), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

- **Оценка финансовых вложений в дочерние общества - п. 4.4 и п. 4.9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Риск

Значимым вопросом для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности явилась оценка финансовых вложений в дочерние общества (акции и доли в уставном капитале), выданных займов, приобретенных прав требования в силу их значимости для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности - балансовая стоимость указанных финансовых вложений составляет 79 процентов

стоимости всех активов Общества. Финансовые вложения в дочерние общества оцениваются Обществом по первоначальной стоимости с ежегодным тестированием на обесценение. Процесс тестирования на обесценение, выполняемый внутренними службами, является трудоемким и предполагает значительную долю субъективного суждения, связанного с подготовкой финансовых моделей, основанных на прогнозах по объектам реализации, ценам на продукцию, курсам валюты и планам по расширению бизнеса.

Наши процедуры

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, изучение и оценку положений учетной политики и допущений, в ней закрепленных, подлежащих применению при определении стоимости финансовых вложений. Мы убедились в соответствии проведенного тестирования на обесценение финансовых вложений установленным внутренним подходам Общества. Мы также оценили надлежащий характер и последовательность ключевых допущений оценки, чтобы убедиться в том, что стоимостная оценка финансовых вложений является обоснованной. Мы провели тестирование точности исходных данных и надлежащего характера методологии оценки.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-32
от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г.
(ОРНЗ 22006040297)

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение (ОРНЗ 21906108505)



И.В. Шестаков

А.В. Кривенков

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«15» февраля 2023 г.

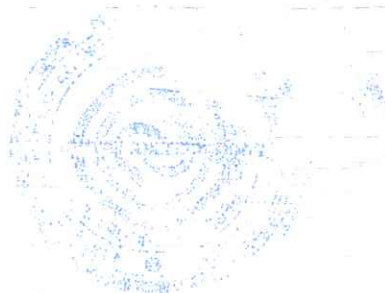
Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"	Дата (число, месяц, год) 31 12 2022	Форма по ОКУД 0710001
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО 32864191	ИНН 9703024202
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2 64.99	
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 12247 16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ 384	
Местонахождение (адрес) 123112, Москва г, набережная Пресненская, д.10, офис 15, этаж 45		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту Да Нет
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) **ООО "ФинЭкспертиза"**
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской **ИНН 7708096662**
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской **ОГРН/ 1027739127734**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.2	Нематериальные активы	1110	1 247 354	4 432	4 154
	в том числе:				
	Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	11101	779 179	1225	110
	Нематериальные активы организации	11102	468 175	3 207	4044
	Нематериальные активы в организации	11103	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11104	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3	Основные средства	1150	492 705	-	-
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	144 791	-	-
	Вложения во внеоборотные активы	11502	12 321	-	-
	Право пользования (аренда)	11503	335 593	-	-
	Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11507	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Доходные вложения в материальные	1160	-	-	-
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
	Прочие доходные вложения	11604	-	-	-
4.4	Финансовые вложения	1170	116 621 647	81 290 693	20 277 495
	в том числе:				
	Паи и Акции	11701	39 047 138	37 469 068	8 167 216
	Приобретенные права требования	11702	-	-	1 124 410
	Предоставленные займы	11703	54 742 743	21 555 025	10 985 869
	Вклады в имущество общества	11704	22 831 766	22 266 600	-
4.5	Отложенные налоговые активы	1180	725 302	133 881	131 411
4.6	Прочие внеоборотные активы	1190	367 696	5 175	3 474
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11903	367 696	5 175	3 474
	Итого по разделу I	1100	119 454 704	81 434 181	20 416 534

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.7	Запасы	1210	3612	-	-
	в том числе:				
	Материалы	12101	1904	-	-
	Товары	12105	1708	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	33313	-	89
4.8	Дебиторская задолженность	1230	9 634 516	13 534 729	4 926 906
	в т.ч. Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	2 192 046	353 552	1 980 255
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	123014	2 192 046	353 552	1 980 255
	в т.ч. Краткосрочная дебиторская задолженность	12302	7 442 470	13 181 177	2 946 651
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	123021	524 741	16 068	5 134
	Расчеты с покупателями и заказчиками	123022	3 267 449	577	755
	Расчеты по налогам и сборам	123023	170 080	391 205	227 404
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	123024	712	1 012	1 012
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	123025	1 193 621	10 142 144	3 379
	Расчеты по процентам предъявленным	123026	2 266 457	2 630 169	2 708 967
	Расчеты с подотчетными лицами	123027	14 858	2	-
	Расчеты с персоналом	123028	4 552	-	-
4.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 986 810	6 898 357	6 344 226
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	2 006 578	4 905 730	4 304 000
	Приобретенные права в рамках оказания	12402	1 980 232	1 992 627	2 040 226
4.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 336 853	7 702 512	58 238
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	2 002 682	1 504	58 238
	Прочие специальные счета	12505	233	-	-
	Валютные счета	12503	27 478	1 508	-
	Депозитные счета	12504	17 306 460	7 699 500	-
4.11	Прочие оборотные активы	1260	226 429	14 837	14 619
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	192 391	14 609	14 619
	Прочие оборотные активы	12603	34 038	228	0
	Итого по разделу II	1200	33 221 533	28 150 435	11 344 078
	БАЛАНС	1600	152 676 237	109 584 616	31 760 612



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 569 000	1 569 000	1 194 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.13	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.14	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	36 172 899	36 172 899	6 547 899
4.15	Резервный капитал	1360	78 450	1	1
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с	13601	-	-	-
4.16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 728 340	11 337 415	4 371 370
	в том числе:				
	непокрытый убыток от присоединенных	13701	-	-	-
	промежуточные дивиденды	13702	(10041600)	(6589800)	(4 500 000)
	Итого по разделу III	1300	45 548 689	49 079 315	12 113 270
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.18	Заемные средства	1410	90 544 626	36 249 248	17 059 361
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	21 672 074	-	-
	Долгосрочные займы	14102	67 972 431	35 567 755	16 816 369
	Проценты по долгосрочным займам	14103	879 219	681 493	242 992
	Проценты по долгосрочным кредитам	14104	20 902	0	0
4.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	292 082	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	141 892	-	-
	Итого по разделу IV	1400	90 978 600	36 249 248	17 059 361
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.18	Заемные средства	1510	13 107 541	3 480 203	2 241 331
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	664 179	-
	Краткосрочные займы	15102	11 576 645	2 276 650	1 913 000
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	0	537	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	1 530 896	538 837	328 331
4.19	Кредиторская задолженность	1520	1 898 184	20 754 163	325 414
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	739 798	10 698	3 512
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	51 828	-	10
	Расчеты по налогам и сборам	15203	101 755	661	320 577
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	18 264	7 626	1 299
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	36 525	2 415	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	948 454	20 732 545	16
	Расчеты с подотчетными лицами	15207	1 560	218	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.20	Оценочные обязательства	1540	874 312	21 687	21 236
4.21	Прочие обязательства	1550	268 911	-	-
	Итого по разделу V	1500	16 148 948	24 256 053	2 587 981
	БАЛАНС	1700	152 676 237	109 584 616	31 760 612

Руководитель

Травков Владимир
Сергеевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Действующий на основании
доверенности № СГ/0063 от
03.10.2022

"10" февраля 2023г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2022
Организация	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"	по ОКПО	32864191		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9703024202		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь -Декабрь 2021 г.
5.1	Выручка	2110	3 192 864	1633
	В том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	21101	3 192 864	1633
	Себестоимость продаж	2120	(2 576 155)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	616 709	1633
	Коммерческие расходы	2210	-	0
5.2	Управленческие расходы	2220	(588 722)	(389034)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 987	(387401)
	Доходы от участия в других организациях	2310	8 155 051	10 099 993
	Проценты к получению	2320	4 512 750	2 340 147
	Проценты к уплате	2330	(7 474 416)	(1586338)
5.3	Прочие доходы	2340	3 945 531	6 850 115
	в том числе:			
	Курсовые разницы	23401	421 939	-
	Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	23402	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23403	7 540	-
	Прочие доходы, в том. Числе:	23405	3 516 052	6 850 115
	Доходы от реализации имуществ. прав	234051	24 914	6 850 110
	Доходы от реализ.ЦБ и долей в УК	234052	2	3
	Прочие доходы	234053	103 742	2
	Доходы связанные с реализацией ОС	234054	1 142	0
	Доходы от прощения долга	234055	3 386 252	0
5.3	Прочие расходы	2350	(504 199)	(2 685 455)
	в том числе:			
	Расходы на услуги банков	23501	(8 404)	(923 164)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23502	(541)	-
	Курсовые разницы	23503	-	(425 745)
	Резерв сомнительных долгов	23504	(18 379)	(992)
	Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	23505	(148 114)	(62 798)
	Прочие расходы	23506	(328 761)	(1 272 756)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 662 704	14 631 061
5.4	Налог на прибыль	2410	(79 303)	(911 943)
	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	(19 110)	(914 413)
	отложенный налог на прибыль	2412	(60 193)	2 470
	Прочее	2460	(13 494)	(163 273)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 569 907	13 555 845

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь -Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	8569907	13555845
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00055	0,00094
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Травков Владимир Сергеевич

(расшифровка подписи)



действующий на основании доверенности № СГ/0063 от 03.10.2022

"10" февраля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Коды	
0710004	
31	12 2022
32864191	
9703024202	
64.99	
12247	16
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация **"СЕГЕЖА"** по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки** по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

по ОКПО

Публичное акционерное общество / Частная собственность по ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. за 2021 г.	3100	1 194 000	-	6 547 899	1	4 371 370	12 113 270
Увеличение капитала - всего:	3210	375 000	0	29 625 000	0	13 555 845	43 555 845
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	13 555 845	13 555 845
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	0
дополнительный выпуск акций	3214	375 000	-	29 625 000	X	X	30 000 000
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	0	0	-	0	(6 589 800)	(6 589 800)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	0
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	0
реорганизация юридического лица (дивиденды)	3226	-	-	-	-	-	0
Изменение добавочного капитала	3227	X	X	X	X	(6 589 800)	(6 589 800)
Изменение резервного капитала	3230	X	X	X	-	0	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	0	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. за 2022 г.	3200	1 569 000	0	36 172 899	1	11 337 415	49 079 315
Увеличение капитала - всего:	3310	0	5	0	0	8 569 907	8 569 912
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8 569 907	8 569 907
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	0
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	0	0
акции выкупленные у акционеров	3317	-	5	-	-	-	5
Уменьшение капитала - всего:	3320	0	(5)	0	0	(12 100 533)	(12 100 538)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	0
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	0
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	0
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(2 058 933)	(2 058 933)
дивиденды	3327	X	X	X	X	(10 041 600)	(10 041 600)
акции выкупленные у акционеров	3328	-	(5)	-	-	-	(5)
изменение учетной политики							
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	78 449	(78 449)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 569 000	0	36 172 899	78 450	7 728 340	45 548 689

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
		На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410			
исправлением ошибок	3420			
после корректировок	3500			
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411			
исправлением ошибок	3421			
после корректировок	3501			
до корректировок	3402			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412			
исправлением ошибок	3422			
после корректировок	3502			

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	45 548 689	49 079 315	12 113 270



Травков
Владимир
Сергеевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

Дейс

10 февраля 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	Публичное акционерное общество	по ОКПО	32864191
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество / частная собственность	ИНН	9703024202
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	64.99
		по ОКОПФ / ОКФС	12247/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 869 018	1 775
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 203 566	-
в том числе с дочерними Обществами	41111	3 203 566	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 743 883	1 771
в том числе с дочерними Обществами	41121	3 743 883	1 771
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	
прочие доходы от продажи/покупки иностранной валюты	4114	0	
прочие поступления	4119	921 569	4
в том числе с дочерними Обществами	41191	0	0
Платежи - всего	4120	(14 356 968)	(4 005 878)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 509 131)	(1 182 826)
в том числе с дочерними Обществами	41211	(69 007)	(1 879)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 189 992)	(142 315)
процентов по долговым обязательствам	4123	(6 465 741)	(936 369)
в том числе с дочерними Обществами	41231	(968 804)	(228 636)
налога на прибыль организаций	4124	(546 204)	(1 562 006)
расчеты по налогам и сборам	4125	(1 503)	(10)
расчеты в государственные и внебюджетные фонды	4126	(299 707)	(19 353)
прочие платежи	4129	(1 344 690)	(162 999)
в том числе с дочерними Обществами	41291	0	(179)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(6 487 950)	(4 004 103)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	38 894 158	22 155 463
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	61 807	0
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	2	3
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 501 747	11 429 011
в том числе с дочерними Обществами	42131	16 501 747	11 429 011
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	20 727 438	3 868 192
в том числе с дочерними Обществами	42141	20 234 932	3 489 593
прочие поступления	4219	1 603 164	6 858 257
Платежи - всего	4220	(62 995 874)	(60 305 601)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(145 985)	(1 338)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(10 986 135)	(15 424 558)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(51 298 588)	(22 612 946)
в том числе с дочерними Обществами	42231	(51 298 588)	(22 612 946)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0	
вклады в имущество дочерних обществ	4225	(565 166)	(22 266 759)
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(24 101 716)	(38 150 138)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	120 930 309	87 452 447
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	74 561 549	37 044 299
в том числе с дочерними Обществами	4311	42 953 654	36 380 121
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	30 000 000
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	46 368 760	19 997 500
прочие поступления	4319		410 648
Платежи - всего	4320	(79 508 576)	(37 210 366)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		0
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(16 385 066)	0
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(63 123 510)	(37 210 266)
в том числе с дочерними Обществами	43231	(52 503 510)	(37 210 266)
прочие платежи	4329	0	(100)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	41 421 733	50 242 081
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 832 067	8 087 840
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 702 512	58 238
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19 336 853	7 702 512
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	802 274	(443 566)

Руководитель

(подпись)

Травков Владимир Сергеевич

(расшифровка подписи)



Действующий на основании
доверенности № СГ/0063 от
03.10.2022

"10" февраля 2023г.

ПАО «Сегежа Групп»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
ГРУППА КОМПАНИЙ «СЕГЕЖА»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

г. Москва

Страница 1 из 80

13

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	6
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	6
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	7
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	8
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	8
1.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	8
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	9
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	11
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	11
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	11
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	13
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	14
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	14
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	14
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	14
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	18
2.9.1. СДЕЛКИ ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНЫХ СВОПОВ	19
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	20
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	20
2.12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	21
2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	21
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	23
2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	24
2.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	25
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	25
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	26
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	26
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	27
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	27
2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	28
2.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	28
2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	28
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.	28
4.1. РЕОРГАНИЗАЦИЯ	28
4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	30
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	33
4.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	37
4.4.1. СДЕЛКИ ВАЛЮТНО-ПРОЦЕНТНОГО СВОП.	43
4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	44
4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	44
4.7. ЗАПАСЫ.....	44
4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	45
4.9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	48
4.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	51

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.11.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	52
4.12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	52
4.13.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	53
4.14.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	53
4.15.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	54
4.16.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	54
4.17.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	55
4.18.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	56
4.19.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	62
4.20.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	63
4.21.	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	69
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	69
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	69
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	70
5.3.	Прочие доходы и расходы	71
5.4.	Налог на прибыль	72
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	72
6.1.	Информация по непрерывности деятельности.....	72
6.2.	Связанные стороны	73
6.3.	Информация по сегментам.....	77
6.4.	Вознаграждения основному управленческому персоналу	78
6.5.	Основные факторы риска.....	79
6.6.	События после отчетной даты.....	79
6.7.	Экологическая деятельность организации	79
6.8.	Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов ..	80

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Сегежа групп» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Согласно решения Внеочередного собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа» (протокол от 17.09.2020 № 13/20) Общество реорганизовано в форме преобразования в Акционерное общество Группа компаний «Сегежа» (сокращенное фирменное наименование АО «Сегежа Групп») – далее Общество. Передаточный акт Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа» при реорганизации в форме преобразования не составляется, при этом в соответствии с действующим законодательством Акционерное общество Группа компаний «Сегежа» является полным правопреемником по всем правам и обязанностям Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа».

Общество зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г. Москве, ИНН/КПП 9703024202/770301001.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 28 декабря 2020 г., за основным государственным регистрационным номером 1207700498279.

На момент государственной регистрации Общества, уставный капитал сформирован за счет уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа» и за счет собственных средств (за счет добавочного капитала) и составлял 1 194 000 тыс. рублей.

Протоколом от 17.09.2020 № 13/20 утвержден порядок размещения и обмена долей Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа» на акции создаваемого Акционерное общество Группа компаний «Сегежа»:

Способ размещения акций, создаваемого Акционерного общества Группа компаний «Сегежа»: обмен на акции акционерного общества, создаваемого в результате преобразования, долей участников в уставном капитале реорганизуемого в форме преобразования общества с ограниченной ответственностью. Для всех участников Общества установлен единый коэффициент обмена, согласно которому доля участника Общества номинальной стоимостью 0,000000001 тыс. рублей обменивается на 1 (одну) обыкновенную акцию Акционерного общества Группа компаний «Сегежа».

Внеочередным общим собранием акционеров (Протокол от 15.02.2021 № 1/21) утверждено решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещение дополнительных акций общества к количеству 11 940 000 000 (одиннадцать миллиардов девятьсот сорок миллионов) штук по открытой подписке, а также о внесении в Устав Общества изменения, содержащие указание на то, что Общество является публичным акционерным обществом.

07.04.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении наименования Общества на Публичное акционерное общество Группа компаний «Сегежа» (ПАО «Сегежа Групп») (ГРН 2217702783406).

19.04.2021 г. в ЕГРЮЛ внесена запись о начале процедуры реорганизации Публичного акционерного общества Группа компаний Сегежа (ПАО «Сегежа Групп») в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сегежа групп» (ООО «УК» Сегежа групп», ОГРН 1077746362737, ИНН 7702633864) (ГРН 2217703119258)

04.05.2021 завершено размещение дополнительных акций Общества по открытой подписке в количестве 3 750 000 000 штук.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

09.06.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении (увеличении) уставного капитала Общества до 1 569 000 тыс. руб. (ГРН 2217704823994)

14.07.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись о утверждении Устава в новой редакции (Протокол ОСА № 4/21 от 29.06.2021 г.) (ГРН 2217706141211)

04.05.2022 завершена процедура реорганизации Публичного акционерного общества Группа компаний Сегежа (ПАО «Сегежа Групп») в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сегежа групп» (ООО «УК» Сегежа групп», ОГРН 1077746362737, ИНН 7702633864) о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 04.05.2022 г. за ГРН № 2227703861603.

02.06.2022 в ЕГРЮЛ внесена запись о утверждении Устава в новой редакции (Протокол ОСА № 1/22 от 25.05.2022 г.) (ГРН 2227704882744)

Юридический адрес: 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненская набережная, дом 10, этаж 45 кабинет 15

Почтовый и фактический адрес: 123112, Москва город, набережная Пресненская, дом 10, кабинет 15 этаж 45.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
3	8	360

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.2. Основные виды деятельности

В 2020-2022 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- осуществление инвестиций в объекты различных отраслей промышленности, в том числе лесной, лесоперерабатывающей, целлюлозно-бумажной, как на территории России, так и за рубежом;
- предоставление права на использование товарных знаков
- Торгово-закупочная деятельность;
- Организация и осуществление транспортных услуг;
- Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- Деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- Деятельность по предоставлению имущества в аренду.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ПАО «Сегежа Групп» по состоянию на 31 декабря 2022 года входят следующие обособленные подразделения (не выделенные на отдельный баланс):

Наименование обособленного подразделения	Юридический адрес обособленного подразделения	КПП	Дата постановки на налоговый учет
Обособленное подразделение г. Сокол (ПАО СГ)	Россия, Вологодская обл., Сокольский м. р-н, город Сокол г.п., Сокол г., Луговая ул. д. 1	352745001	04.05.2022
Обособленное подразделение г.Вологда (ПАО СГ)	Россия, Вологодская обл., город Вологда г.о., Вологда г., Козленская ул., д. 42, офис 701	352545001	04.05.2022
Обособленное подразделение г.Киров (ПАО СГ)	Россия, Кировская обл., город Киров г.о., Киров г., Коммуны ул., д.1	434545001	04.05.2022
Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург (ПАО СГ)	Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Екатерингофский вн. тер. г., Рижский пр-кт., д. 58, литера И	783845001	04.05.2022
Обособленное подразделение г. Сегежа (ПАО СГ)	Россия, Карелия Респ, Сегежский м.р-н, Сегежское г.п., Сегежа г., Заводская ул., д. 1	100045001	04.05.2022
Обособленное подразделение г. Москва (ПАО СГ)	Россия, Москва г, муниципальный округ Замоскворечье вн.тер.г., Большая Пионерская ул., д 20,	770545001	04.05.2022

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2020 являются:

Наименование	Обыкновенные акции, шт.
ООО «Система Телеком Активы»	9 990 000 000
АО «Регион»	10 000 000
ПАО АФК «Система	1 740 030 000
Физическое лицо	173 450 000
Физическое лицо	26 520 000
Итого:	11 940 000 000

Внеочередным общим собранием акционеров (Протокол от 15.02.2021 № 1/21) утверждено решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещение дополнительных акций общества к количеству 11 940 000 000 (одиннадцать миллиардов девятьсот сорок миллионов) штук по открытой подписке, а также о внесении в Устав Общества изменения, содержащее указание на то, что Общество является публичным акционерным обществом.

07.04.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении наименования Общества на Публичное акционерное общество Группа компаний «Сегежа».

04.05.2021 завершено размещение дополнительных акций Общества по открытой подписке в количестве 3 750 000 000 штук.

09.06.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении (увеличении) уставного капитала Общества до

1 569 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 основными акционерами Общества являются:

Наименование	Обыкновенные акции, шт.
ООО «Система Телеком Активы»	9 660 686 131
АО «Регион»	10 000 000
ПАО АФК «Система	83 246 633
Физическое лицо	26 520 000
Номинальные держатели	5 909 547 066
ПАО «Сегежа групп»	170
Итого:	15 690 000 000

По состоянию на 31.12.2022 основными акционерами Общества являются:

Наименование	Обыкновенные акции, шт.
ООО «Система Телеком Активы»	9 660 686 131
АО «Регион»	10 000 530
ПАО АФК «Система	83 246 633
Физические лица	26 720 000
Номинальные держатели	5 909 346 706
Итого:	15 690 000 000

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.5. Информация об органах управления

Управление в Обществе осуществляется через органы управления Общества, которыми являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление (коллегиальный исполнительный орган общества) и Президент (единоличный исполнительный орган общества).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных законом и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

Совет директоров по состоянию на 31.12.2022 г. состоит из 9 членов. Информация о персональном составе Совета директоров не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 (ред. от 24.11.2022)

"Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг", и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", (далее – Постановление Правительства № 351)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Президентом) и коллегиальным исполнительным органом Общества (Правлением).

Правление Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года состоит из 13 человек.

Информация о персональном составе Правления не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 351В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления общества.

С 28 декабря 2020 г. Президентом Общества является Шамолин Михаил Валерьевич, (Протокол ВОСУ от 17.09.2020 № 13/20 ((Лист записи ЕГРЮЛ от 28.12.2020 г. ГРН 12077700498279). 13 марта 2021 года заключен договор на новый срок.

1.6. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. состоит из 3 членов.

Информация о персональном составе Ревизионной комиссии не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 351

1.7. Информация об аудиторе

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФинЭкспертиза») ОГРН 1027739127734 ИНН 7708096662.

Юридический адрес: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение 1, комната 29.

ООО «ФинЭкспертиза» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация содружество (СРО ААС), о чем внесена запись в реестр аудиторов и

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ) – 12006017998.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ПАО «Сегежа Групп» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
АО "Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат"	1 093 820	1 074 402	100
АО "Ледозерское ЛЗХ"	20 300	22 746	40
АО "Лендерский ЛПХ"	1 374 161	129751	100
АО "Лесосибирский ЛДК № 1"	5 197 291	48 997	100
АО "Лесопромышленный концерн "Кипелово"	495 798	612 860	100
АО "Онежский лесопильно-деревообрабатывающий комбинат"	94 681	1 250 000	100
АО "Сокольский деревообрабатывающий комбинат"	168 116	1 000	100
АО "Лесопромышленная холдинговая компания "Кареллеспром"	5	85 466	43,9
Segezha Packaging GmbH (Германия)	8 967	-	5,1
ООО "Вятский фанерный комбинат"	270 472	-	100
ООО "ГаличЛес"	17	-	85
ООО "Сокол СиЭлТи"	10	-	100
ООО "Сегежа Групп - Общий Центр Обслуживания"	50 000	-	100
АО «Гипробум»	8 000	2 258	75
ООО «Сегежа-Сибирь»	20	-	100
ООО «Интер Форест Рус»	30 801 875	-	100
ООО «Технологии сервиса»	1 048 000	-	100
ООО «Сегежа Норд»	75 575	-	50
ООО «ЦБК Холдинг»	2500	-	25
SG Global Trading LLC (Азербайджан)	601	-	100

17

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
АО "Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат"	1 093 820	1 074 402	100
АО "Ледозерское ЛЗХ"	20 300	22 746	49
АО "Лендерский ЛПХ"	1 374 161	129751	100
АО "Лесосибирский ЛДК № 1"	5 197 291	48 997	100
АО "Лесопромышленный концерн "Кипелово"	495 798	612 860	100
АО "Онежский лесопильно-деревообрабатывающий комбинат"	94 681	1 250 000	100
АО "Сокольский деревообрабатывающий комбинат"	168 116	1 000	100
АО "Лесопромышленная холдинговая компания "Кареллеспром"	-	85 466	43,9
Segezha Packaging GmbH (Германия)	8 967	-	5,1
ООО "УК "Сегежа групп"	10	-	100
ООО "Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "Сегежский"	-	-	100
ООО "Вятский фанерный комбинат"	270 472	-	100
ООО "ГаличЛес"	17	-	85
ООО "Сокол СиЭлТи"	10	-	100
ООО "Сегежа Групп - Общий Центр Обслуживания"	50 000	-	100
АО «Гипробум»	8 000	2 258	75
ООО «Сегежа-Сибирь»	20	-	100
ООО «Интер Форест Рус»	29 301 875	-	93

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом Вице-президента по финансам и инвестициям Общества Алиевым Р.В. от 30 декабря 2021 г. № 20/3.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

- имелась в наличии на дату отражения (не отражения);
- была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена:

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц Общества.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%. Ошибка, составляющая менее 5%, может быть признана существенной в соответствии с экспертным суждением специалиста, ответственного за подготовку отчетности.

Ошибка отчетного года, вне зависимости от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

- в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;
- последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- в случае, если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую(финансовую) отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;
- пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если Общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Решение об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом связано с изменением законодательства.

В силу пункта 6 статьи 8 Закона N 402-ФЗ, а также пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (далее - ПБУ 1/2008), изменение учетной политики организации в 2022 году по сравнению с 2021 связано с требованиями применения новых стандартов, обязанность применения которых обусловлено с отчетности за 2022 год:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражается в учете альтернативно. Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются в учете перспективно.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», по арендованным активам по каждому договору аренды одновременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.
В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитываются.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», последствия применения не оказывают влияния на какие-либо объекты бухгалтерского учета.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация об изменении вступительных данных на 01.01.2022 связанные с последствиями изменения учетной политики приведены в разделе 3 «Вступительные и сравнительные данные»

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ПАО «Сегежа Групп» в 2022 году велся ООО «Сегежа групп – ОЦО» согласно сервисному договору № ОЦО-2133/ГК-2108-2019 от 01.04.2019. Для ведения бухгалтерского применяется программный продукт SAP S\4 HANA и 1С: ЗУП.

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Сроки проведения плановых инвентаризаций в соответствии с Учетной политикой устанавливаются Приказом Руководителя Организации, проводятся ежегодно по состоянию на дату, определяемую Организацией самостоятельно, но не ранее 1 октября. Внеплановые инвентаризации проводятся обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022
Доллар США	73,8757 руб. за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	90,6824 руб. за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро
Китайский юань	11,3119 руб. за 1 Юань	11,6503 за 1 Юань	98,9492 за 10 Юаней

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

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Переоценка НМА в 2020-2022 гг. не проводилась.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится - линейным способом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается: при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

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

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

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ6/2020) и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ26/2020), утвержденных приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)..

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

Стандарта «Основные средства» альтернативно;

Стандарта «Капитальные вложения» перспективно.

Общество не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Стоимость спец. одежды и инструмента учитывается на счетах учета запасов, в бухгалтерском балансе, отражается в первом разделе баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01. Объекты МОС оприходованные до 01.07.2020 г (до перевода учета в SAP) учитываются на забалансовом счете.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

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

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Сформированная первоначальная стоимость основных средств учитывается по дебету счетов 01* «Основные средства».

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Начисление амортизации ежемесячное, линейным способом по группам основных средств.

Основные средства отражаются в отчетности по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования, первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб. и сроком службы более 3-х лет по состоянию на момент проведения годовой инвентаризации, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- устаревания объекта, которое более чем на 30 % сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается ликвидационная стоимость объекта более чем на 30 % первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб.;

Общество проверяет стоимость внеоборотных активов на обесценение в момент проведения годовой инвентаризации.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

Общество уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента ввода в эксплуатацию объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов.

Общество учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как компонент к

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

объектам основных средств, в отношении которых эти работы проводятся, если они удовлетворяют стоимостным критериям.

Запасы для капитальных вложений в бухгалтерской отчетности включаются во внеоборотные активы в составе капитальных вложений, учитываются на счетах учета Запасов.

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (меньше 10 % от первоначальной стоимости ОС);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

2.9. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Стоимость оказанных Организации информационных и консультационных услуги, услуги по оценке, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов и включается в первоначальную стоимость.

В случае, если Организация не принимает решения о приобретении финансовых вложений, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

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

Расходы на услуги оценки финансовых вложений, проводимой при возникновении необходимости или для принятия последующих управленческих решений отражаются на счете учета расходов будущих периодов, при принятии решений, относящихся к оцениваемым финансовым вложениям расходы на оценку, учитываются в составе прочих расходов организации.

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

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

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

2.9.1. Сделки валютно-процентных СВОПОВ

Своп-договор – это контракт внебиржевого рынка. На его основании стороны временно обмениваются своими активами и обязательствами.

Своп – это соглашение между двумя контрагентами об обмене в будущем платежами в соответствии с определенными в контракте условиями.

Сделкой валютно-процентный своп предусматривается, что стороны сделки уплачивают друг другу денежные суммы, рассчитанные исходя из предусмотренных условиями этой сделки двух номинальных сумм, выраженных в разных валютах, фиксированных ставок процента и плавающих ставок процента в соответствующих валютах, а также осуществляют приобретение (продажу) номинальной суммы в первой валюте за номинальную сумму во второй валюте с последующей продажей (приобретением) номинальной суммы в первой валюте за номинальную сумму во второй валюте.

На дату заключения сделки на забалансовых счетах «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражаются требования/обязательства по сделке валютно-процентный своп по номинальной стоимости. Учет ведется развернуто до момента исполнения требования/обязательства по

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

сделке. Единицей забалансового учета сделок валютно-процентный своп, является каждая сделка.

Операции по закрытию сделки (прибыль или убыток) в момент обмена денежными средствами отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов. Промежуточные данные по стоимости инструмента носят информационный характер и если денежные средства не удерживаются (не перечисляются), то на промежуточных этапах доходов (расходов) не возникает.

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы", утверждено Приказом Минфина России от 15.11.2019

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом – по себестоимости каждой единицы.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В соответствии с п. 28, 29 ФСБУ 5/2019 в случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.12. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки внеоборотных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится на уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

2.13. Кредиты и займы

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

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

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

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

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом

Проценты по кредитам и займам, полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам), в т.ч. плата за пользование лимитом кредитной линии отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете SAP 76*.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в т.ч. плата за резервирование кредита, комиссия за открытие кредитной линии, комиссии за валютный контроль относящийся к кредиту, предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.14. Оценочные обязательства.

Оценочными обязательствами являются обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из норм законодательных или иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;
- по начислению стоимости полученных услуг.

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

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

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

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

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

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

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников

Оценочное обязательство по оплате отпусков и по страховым взносам на отпуска отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно. Оценка обязательства производится по каждому работнику Общества в последний день отчетного месяца.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы

Оценочное обязательство по выплате индивидуальных сумм премирования работников (квартальная премия) и вознаграждений по итогам работы за год (резерв по премиям), а также по страховым взносам на суммы премий и вознаграждений отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно на основании расчета.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценочное обязательство по затратам на проведение аудита формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности, ежеквартальные и полугодовые аудиты. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете ежемесячно в размере 1/12 суммы договора / предполагаемой стоимости и признается в составе расходов отчетного периода.

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям возникает у Общества при условии, что вероятность доначисления налогов по экспертным оценкам составляет более 50%. Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям формируется ежегодно. Сумма оценочного обязательства по налоговым искам/претензиям отражается в бухгалтерском учете Общества 31 декабря отчетного года и признается в расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным искам

Оценочное обязательство по судебным искам возникает у Общества при условии, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу Общества по экспертным оценкам составляет более 50%. Оценочное обязательство по судебным искам формируется ежегодно. Сумма оценочного обязательства по налоговым искам/претензиям отражается в бухгалтерском учете Общества на последний день отчетного периода и признается в расходах отчетного периода.

2.15. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по возможным кредитным рискам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв по возможным кредитным рискам

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

Резерв по возможным кредитным рискам формируется в соответствии с Методикой автоматизированного расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (упрощенный подход) в информационной системе SAP.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе формируется в соответствии с Методикой расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей (запасов) в информационной системе SAP.

Методика распространяется на следующие группы материальных ценностей:

- сырье и материалы, в т.ч. материалы в пути, а также возвратные отходы;
- незавершенное производство, в т.ч. полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция и покупные товары, в т.ч. находящиеся в пути к покупателям (товары отгруженные);
- прочие материальные ценности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях:

- полного или частичного повреждения материальных ценностей (запасов);
- полного или частичного устаревания материальных ценностей (запасов);
- снижения чистой возможной цены продажи материальных ценностей (запасов), как вследствие снижения цен реализации, так и при увеличении расчетных затрат на завершение производства и/или расчетных затрат на продажу.

Источниками информации для решения о необходимости создания резерва и расчета суммы резерва служат следующие данные:

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- сведения о составе и размере аварийного и страхового запаса, например, приказ или иной внутренний документ об утверждении уровня аварийного и/или страхового запаса;
- результаты проведенных инвентаризаций в части данных об испорченных или устаревших запасах;
- анализ оборачиваемости материальных ценностей (запасов);
- учетные данные о фактических ценах реализации продукции, затратах на продажу, затратах по переделам производства;
- плановые данные о ценах реализации продукции, затратах на продажу, затратах по переделам производства.

Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей ведется по кредиту счета 14* «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

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

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

2.16. Арендованные основные средства

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности 2022 года.

В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитывается.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды:

- сроком менее 12-ти месяцев
- предметов аренды, имеющих низкую стоимость
- договором аренды не предусмотрен переход права требования
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

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

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете в системе SAPZ001-0300 «Основные средства, полученные в аренду» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости.

Если договором не определена стоимость переданного в аренду имущества, основное средство учитывается по стоимости арендных платежей.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

К таким условиям относятся:

- Изменения Условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

Корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов арендатора.

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

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

В случае классификации объекта учета аренды как неоперационная (финансовая) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 2002-00000 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 2007-00000 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается в балансовой оценке на отчетные даты на счете Z009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.20. Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы Общества, выраженные в иностранной валюте, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу признания дохода в иностранной валюте. При условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты в полной сумме или частично, доходы признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основной деятельности Общества.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от предоставленного в аренду имущества;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы полученной государственной помощи (субсидий);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов представляются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на создание и увеличение резерва по возможным кредитным рискам и доходы в связи с его восстановлением
- доходы и расходы от ППА.

2.21. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.20 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.20. настоящих пояснений.

Управленческие расходы

Общество ведет учет расходов по обычным видам деятельности с использованием свободного диапазона счетов 31*-39*-ых Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.22. Отложенные налоги

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09* «Отложенные налоговые активы» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств). Учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77* «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств).

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

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

4.1. Реорганизация

Решением №4 от 09.04.2021 ПАО «Сегежа групп», являющимся единственным участником ООО «УК «Сегежа групп» принято решение о реорганизации ООО «УК «Сегежа групп» в форме присоединения к ПАО «Сегежа Групп».

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Процедура реорганизации Публичного акционерного общества Группа компаний Сегежа (ПАО «Сегежа Групп») в форме присоединения к нему Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сегежа групп» (ООО «УК» Сегежа групп», ОГРН 1077746362737, ИНН 7702633864) завершена 04.05.2022 о чем внесена запись в ЕГРЮЛ 04.05.2022 г. за ГРН № 2227703861603.

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	До реорганизации ПАО «Сегежа групп»	Реорганизация в форме присоединения ООО «УК» «Сегежа групп»	Взаиморасчеты в результате присоединения	Вступительный баланс после реорганизации ПАО «Сегежа групп»
		на 30.04.2022	на 04.05.2022	на 04.05.2022	на 31.05.2022
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	3 038	1 171 539	-	992 947
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-
Основные средства	1150	17 753	166 799	-	781 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-
Финансовые вложения	1170	87 480 434	1 575 575	-	88 496 247
Отложенные налоговые активы	1180	559 716	384 232	-	1 531 695
Прочие внеоборотные активы	1190	5 578	367 123	-	618 569
Итого по разделу I	1100	88 066 518	3 665 268	-	92 420 458
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	0	1724	-	1 724
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 247	67 106	-	98 836
Дебиторская задолженность	1230	4 231 112	4 171 524	(43 089)	8 670 724
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	21 445 737	260 000	(260 000)	16 206 060
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 603 577	2 734	-	8 935 879
Прочие оборотные активы	1260	22 057	72 312	-	235 934
Итого по разделу II	1200	27 311 730	4 575 400	-	34 149 157
БАЛАНС	1600	115 378 248	8 240 668	(303 089)	126 569 615
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 569 000	6 010	(6000)	1 569 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(5)	-	-	(5)
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Код строки	До реорганизации ПАО «Сегежа групп»	Реорганизация в форме присоединения ООО "УК «Сегежа групп»	Взаиморасчеты в результате присоединения	Вступительный баланс после реорганизации ПАО "Сегежа групп"
		на 30.04.2022	на 04.05.2022	на 04.05.2022	на 31.05.2022
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	36 172 899	-	-	36 172 899
Резервный капитал	1360	1	-	-	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	17 065 664	(1 930 073)	6 000	5 079 213
Итого по разделу III	1300	54 807 559	(1 924 063)	-	42 821 107
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	45 417 288	2 568 223	-	55 043 583
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 065	24 701	-	167 505
Оценочные обязательства	1430			-	
Прочие обязательства	1450	0		-	282 059
Итого по разделу IV	1400	45 418 353	2 592 924	-	55 493 147
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1510	11 504 195	6 228 034	260 000	12 862 596
Кредиторская задолженность	1520	3 593 379	1 046 774	43 089	14 746 188
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	54 763	296 999	-	428 148
Прочие обязательства	1550	-	-	-	218 429
Итого по разделу V	1500	15 152 337	7 571 807	-	28 255 361
БАЛАНС	1700	115 378 248	8240668	303 089	126 569 615

4.2. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2021-2022 г. представлена в нижеследующих таблицах.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение нематериальных активов за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021			Изменения за период							На 31.12.2022			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Реорганизация			Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Остаточная стоимость
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - всего:	1110	7918	(3 486)	4 432	1 269 631	(98 092)	1 171 539	591 755	(473 154)	-	(25 236)	(21 982)	1 396 150	(148 796)	1247 354
НМА в организации, в т.ч.	11101	6693	(3 486)	3 207	494 304	(98 092)	396 212	93992	-	-	(25 236)	-	594989	(126 814)	468175
Программное обеспечение		-	-	-	491539	(95 625)	395 914	93992	-	-	(24 325)	-	585531	(119 950)	465581
Прочие НМА		6 693	(3 486)	3207	2765	(2 467)	298	-	-	-	(911)	-	9458	(6 864)	2594
Приобретенные НМА, в т.ч.	11102	1 225	-	1 225	775 327	-	775 327	497763	(473 154)	-	-	(21 982)	801 161	(21 982)	779 179
Приобретенные НМА		110	-	110	588 502	-	588 502	469 794	(446 140)	-	-	-	612 266	-	612 266
Инвестиционные авансы		1115	-	1115	186 825	-	186 825	27 969	(27 014)	-	-	(21 982)	188 895	(21 982)	166 913

28

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение нематериальных активов за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период											
		На 31.12.2020					На 31.12.2021						
		Первоначальная / рыночная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Убыток от обесценения	Начислено амортизации	Первоначальная / рыночная стоимость	Переоценка	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость (рыночная / восстановительная)	Остаточная стоимость
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Нематериальные активы - ВСЕГО	1110	6 803	(2 649)	4 154	1 115	-	(837)	-	-	-	7918	(3486)	4432
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	11101	110	-	110	1115	-	-	-	-	-	1225	-	1225
Нематериальные активы организации (товарные знаки)	11102	6 693	(2 649)	4 044	-	-	(837)	-	-	-	6693	(3486)	3207

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на **31 декабря 2022** года в учете числятся незавершенные объекты, учитываемы по строке 11102, а именно:

- «Доработка, внедрение и запуск Системы управления предприятием на базе решений SAP» 484595 тыс. рублей,
- «Внедрение ПО для АСД "Сегежа" 31 241 тыс.руб.
- «Тираж Налог монитор ПАО и ВФК» 8 127 тыс. руб.
- «Проект HR» 88 193 тыс.руб,
- «Товарные знаки» 110 тыс.руб
- инвестиционные авансы учитываемые в составе строки 11102-166 913 тыс. руб.

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 гг. представляет собой следующее:

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2022 г.

Наименование показателя	Код	На начало года			Реорганизация				Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения	Балансовая стоимость	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
									Амортизация и от обесценения	Стоимость		Возврат средств	Начислено			
Основные средства – всего:	1150	-	-	-	416 785	(249 986)	166 799	524 580	(30 209)	2 217	(170 682)	-	-	911 156	(418 451)	492 705
Основные средства в организации:	11501	-	-	-	404 294	(249 986)	154 308	29 993	(2 217)	2 217	(37 510)	-	-	430 070	(285 279)	144 791
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Служебные передвижные устройства		-	-	-	15 896	(2 268)	13 628	-	-	-	(543)	-	-	15 896	(2 811)	13 085
Машины и оборудование		-	-	-	2 333	(1 758)	575	-	-	-	(161)	-	-	2 333	(1 919)	414
Транспортные средства		-	-	-	24 661	(14 760)	9 901	18 168	(2 217)	2 217	(3 278)	-	-	40 612	(15 821)	24 791
Другие виды основных средств		-	-	-	361 404	(231 200)	130 204	9 825	-	-	(33 528)	-	-	371 229	(264 728)	106 501
Право пользования (аренда)	11503	-	-	-	-	-	-	468 765	-	-	(133 172)	-	-	468 765	(133 172)	335 593
Вложения во внеоборотные активы, в том числе:	11502	-	-	-	12 491	-	12 491	27 822	(27 992)	-	-	-	-	12 321	-	12 321
Вложения во внеоборотные активы		-	-	-	11 414	-	11 414	27 822	(27 992)	-	-	-	-	11 244	-	11 244

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец периода				
		Реорганизация				Поступило	Выбыло		Обеспечение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость	Первоначальная (фактическая) стоимость		Накопленная амортизация	Вышло					
Инвестиционные активы		-	-	-	1 077	0	1 077	-	-	-	1 077	-	1 077

Общество не имело на балансе основных средств в 2020, 2021 годах.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации стоимости основных средств в 2021-2022гг. не производилась.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

По состоянию на 31.12.2022г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа (амортизация на срок консервации не начисляется), основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств отсутствует.

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

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды

Затратами, понесенными в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях являются капитализируемые затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды.

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

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным на 2022 год, установлена в 4-м квартале 2021 г. и равна ставке по облигациям ПАО «Сегежа Групп», выпущенным 23 ноября 2021 года - 9,7% годовых. С 12.10.2022 г. ставка дисконтирования составляет 11,83 % годовых и применяется при вводе новых договоров аренды, заключенных/модифицированных после 12.10.2022. В 2022 году действует ставка дисконтирования по валютным договорам в размере 5,5 % годовых.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

По строке 11503 бухгалтерского баланса общество учитывает шесть договоров аренды офисных помещений для размещения административного и управленческого персонала. В таблице ниже приведена информация об объектах учета аренды, оказывающая влияние на финансовое положение организации

Наименование показателя	2022 год
Затраты на ремонт или подготовку арендуемого объекта или затраты на юридические или консультационные услуги, непосредственно связанные с заключаемым договором аренды	21 887
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам,	-
Переменные платежи по арендованным объектам	8 469
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 на балансе Общества отсутствуют доходные вложения в материальные ценности, отраженные по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

4.4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений за 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступление актива	Поступило		Выбыло (погашено, рекласс)		Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Актив	В порядке реорганизации	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	1170	81 905 163	(614470)	81 290 693	114 230 590	2 623 575	(1 048 000)	(80 474 610)	10	(611)	118 284 718	(1 663 071)	116 621 647
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пии и акции	11701	38 083 538	(614470)	37 469 068	3 106	2 623 575	(1 048 000)	(10)	10	(611)	40 710 209	(1 663 071)	39 047 138
Приобретенные права требования	11702	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	11703	21 555 025	-	21 555 025	113 662 318	-	-	(80 474 600)	-	-	54 742 743	-	54 742 743
Вклады в имущество общества	11704	22 266 600	-	22 266 600	565 166	-	-	-	-	-	22 831 766	-	22 831 766

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Поступило	Изменения за период			На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры		Выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректура	Стоимость с учетом накопленной корректуры	Накопленная корректура
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректура					
Долгосрочные - всего	1170	20 891 965	(614 470)	20 277 495	73 624 735	(12 611 537)	-	-	-	81 905 163	(614470)	81 290 693
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи и акции	11701	8 781 686	(614 470)	8 167 216	29 301 875	(23)	-	-	-	38 083 538	(614470)	37 469 068
Приобретенные права требования	11702	1 124 410	-	1 124 410	-	(1 124 410)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	11703	10 985 869	-	10 985 869	21 740 084	(11 170 928)	-	-	-	21 555 025	-	21 555 025
Вклады в имущество общества	11704	0	0	0	22 266 759	(159)	-	-	-	22 266 600	-	22 266 600

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По строке 11701-в составе инвестиций в дочерние Общества отражены следующие вклады:

№ п / п	Наименование дочернего общества	Сумма вклада (балансовая стоимость), тыс. руб.			Доля в уставном капитале дочернего общества, %		
		31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	АО "Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат"	1 093 820	1 093 820	1 093 820	100	100	100
2	АО "Лендерский ЛПХ"	1 374 161	1 374 161	1 374 161	100	100	100
	резерв под обесценение	(109 695)	(109 695)	(109 695)			
3	АО "Онежский лесопильно-деревообрабатывающий комбинат"	94 681	94 681	94 681	100	100	100
4	АО "Лесопромышленный концерн "Кипелово"	495 798	495 798	495 798	100	100	100
	резерв под обесценение	(495 798)	(495 798)	(495 798)			
5	АО «Гипробум»	8 000	8 000	8 000	75	75	75
6	АО "Сокольский деревообрабатывающий комбинат"	168 116	168 116	168 116	100	100	100
	резерв под обесценение	-	-	-			
7	АО "Лесопромышленная холдинговая компания "Кареллеспром"	5	0	0	43,88	43,88	43,88
8	Segezha Packaging GmbH (Германия)	8 967	8 967	8 967	5,1	5,1	5,1
	резерв под обесценение	(8 967)	(8 967)	(8 967)			
9	ООО "УК «Сегежа групп»"	-	10	10	100	100	100
	резерв под обесценение	-	(10)	(10)			
10	ООО "Амурсклес"	-	-	20	-	-	100
	резерв под обесценение	-	-	-			
11	ООО "Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "Сегежский"	-	0	0	-	100	100
12	ООО "Лесбиотех"	-	-	20	100	100	100
13	ООО "Вятский фанерный комбинат"	270 472	270 472	270 472	100	100	100
14	АО "Ледозерское ЛЗХ"	20 300	20 300	20 300	40	49	49
15	АО "Лесосибирский ЛДК № 1"	5 197 291	5 197 291	5 197 291	100	100	100
16	ООО " ГаличЛес "	17	17	20	85	85	100
17	ООО "Сокол СиЭлТи"	10	10	10	100	100	100
	резерв под обесценение	(10)	-	-			
18	ООО "Сегежа Групп - Общий Центр Обслуживания"	50 000	50 000	50 000	100	100	100
19	ООО «Сегежа –Сибирь»	20	20	-	100	100	-
20	ООО «Интер Форест Рус»	30 801 875	29 301 875	-	93	93	-
21	ООО «Технологии сервиса»	1 048 000	-	-	100	-	-
	Резерв под обесценение	(1 048 000)	-	-			
22	ООО «Сегежа Норд»	75 575	-	-	50	-	-
23	ООО «ЦБК Холдинг»	2 500	-	-	25	-	-
24	SG Global Trading LLC (Азербайджан)	601	-	-	100	-	-
	Резерв под обесценение	(601)	-	-			
	Итого:	39 047 138	37 469 068	8 167 216	-	-	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о резерве под обесценение долгосрочных финансовых вложений представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	1 663 071	614 470	614 470
	ИТОГО	1 663 071	614 470	614 470

Все финансовые вложения, отраженные на балансе ПАО «Сегежа групп» на счете финансовые вложения - внутригрупповые, поэтому должниками Общества являются в основном дочерние компании. Обществом была проведена проверка на обесценение согласно требованиям ПБУ 19/02 и прописанной методике, согласно учетной политике Общества, при проведении ежегодной инвентаризации. Обществом была произведена экспертная оценка предполагаемых будущих денежных потоков по финансовым вложениям, в связи с чем комиссия изучала все договоры, со всеми дополнительными соглашениями и приложениями, информацию по срокам гашения долгов согласно договорам, акты сверки, гарантийные письма, и все документы, касающиеся данных сделок, также была принята во внимание стратегия долгосрочного развития всей группы компаний Сегежа, включающая информацию по дальнейшему развитию дочерних компаний Общества, которые и являются должникам по сделкам отраженным в составе финансовых вложений.

По результатам проведенной проверки Общество приняло решение создать резерв под обесценение финансовых вложений за 2022 год по следующим долгосрочным финансовым активам:

-резерв под обесценение вклада в уставный капитал SG Global Trading LLC (Азербайджан) в размере 601 тыс. рублей

-резерв под обесценение вклада в уставный капитал ООО «Сокол СиЭлТи» в размере 10 тыс. рублей

Таким образом, изменение суммы резерва за 2022 год на 1 048 601 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом обусловлено:

- увеличение резерва на 1 048 000 тыс.руб. (резерв ООО «Технологии Сервиса») в результате присоединения реорганизованной компании ООО «УК «Сегежа Групп»

- уменьшение на 10 тыс. руб. списание резерва по объединившейся в результате реорганизации компании ООО «УК «Сегежа Групп»

-увеличение резерва на 611 тыс. рублей –создание резерва на основании инвентаризации за 2022 год.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

По строке 11703-в составе предоставленных займов отражены займы выданные:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
	Предоставленные займы (долгосрочные)	54 742 743	21 555 025
АО "Сегежский ЦБК"	25 903 889	8 158 418	5 630 000
АО "Сокольский ЦБК"	3 249 294	1 118 500	-
ООО "Сегежская упаковка"	283 025	3 773 143	2 230 000
Arka Merchants Limited	-	496 010	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
ООО "Вятский фанерный комбинат"	4 990 841	1 544 331	1 155 000
ООО "Галичский Фанерный Комбинат"	6 743 504	4 772 261	1 284 369
АО "Онежский ЛДК"	1 273 264	686 222	-
АО "Онега-Энергия"	35 600	52 400	-
АО "Лесосибирский ЛДК №1"	1 557 947	-	-
АО "С-ДОК"	2 304 113	149 940	335 000
ООО "ГаличЛес"	1 234 500	803 800	63 500
ООО "УК "Сегежа Групп"	-	-	288 000
ООО "Интер Форест Рус"	6 517 622	-	-
ООО "Тимбер Инвест Групп"	161 344	-	-
ООО "ТимберТранс"	487 800	-	-

Информация по срокам погашения долгосрочных предоставленных займов, числящихся в остатке на 31.12.2022 и отраженных по строке 11703 баланса, представлена ниже:

Наименование показателя	Номер договора	Дата погашения	Остаток на 31.12.2022
Предоставленные займы (долгосрочные)			54 742 743
АО "Сегежский ЦБК"			25 903 889
	Дог. займа 3-19/18 от 31.01.2020	29.01.2026	10 000 000
	№ СГ-0267/СерЦБК-0829-2021 от 23.08.2021	10.08.2026	9 397 500
	№ СГ-0025/СерЦБК-0208-2022 от 12.04.2022	15.02.2024	3 464 204
	№ СГ-0433/СерЦБК-1043-2022 от 19.09.2022	15.09.2025	3 042 185
АО "Сокольский ЦБК"			3 249 294
	Договор СГ-0142/СЦБК-0000-2021 от 20.05.2021г	20.05.2024	3 249 294
ООО "Сегежская упаковка"			283 025
	№ СГ-0265/СерУ-0240-2021 от 23.08.2021	10.08.2026	283 025
ООО "Вятский фанерный комбинат"			4 990 841
	дог. займа 3-19/19 от 31.01.2020	25.12.2024	3 845 000
	№СГ-0026/ВФК-0120-2022 от 12.04.2022	21.02.2024	627 823
	№СГ-0394/ВФК-0606-2022 от 07.10.2022	01.09.2025	518 018
ООО "Галичский Фанерный Комбинат"			6 743 504
	6/н от 19.12.19	01.10.2030	2 200 000
	№СГ-0259/ГФ-0201-2021 от 01.07.2021г.	01.10.2030	1 467 704
	№ГФ-0046/ГК-2167-2019 от 19.12.2020	01.10.2030	1 332 000
	№СГ-0017/ГФ-0051-2022 от 18.02.2022	01.10.2030	767 000
	№СГ-0404/ГФ-0941/2022 от 23.09.2022	01.10.2030	976 800
АО "Онежский ЛДК"			1 273 264
	№СГ-0262/ОЛДК-0271-2021 от 17.08.2021	10.08.2025	800 000

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Номер договора	Дата погашения	Остаток на 31.12.2022
	№СГ-0322/ОЛДК-0195-2022 от 29.07.2022г	20.07.2025	473 264
АО "Онега-Энергия"			35 600
	СГ-0263/ОНЭН-0222-2021 от 12.10.2021г.	31.12.2025	35 600
АО "Лесосибирский ЛДК №1"			1 557 947
	№СГ-0024/ЛС-0477-2022 от 12.04.2022	18.02.2024	1 500 000
	№ СГ-0392/ЛС-1121-2022 от 07.10.2022	01.09.2025	57 947
АО "С-ДОК"			2 304 113
	№ СГ-0023/СДОК-0166-2022 от 05.04.2022г	15.02.2024	600 000
	№ СГ-0298/СДОК-0495-2022 от 01.07.2022	01.07.2024	500 000
	№ СГ-0434/СДОК-0792-2022от 23.09.2022	15.09.2025	1 204 113
ООО "ГаличЛес"			1 234 500
	№ГК-0107/ГФК-0031-2020 от 21.07.2020	01.07.2031	1 234 500
ООО "Интер Форест Рус"			6 517 622
	№СГ-0450-2021 от 09.02.2022	01.12.2024	6 517 622
ООО "Тимбер Инвест Групп"			161 344
	№СГ-0329/ТИГ-0593-2022 от 15.07.2022г	30.12.2024	161 344
ООО "ТимберТранс"			487 800
	№СГ-0001-2022г от 11.01.2022г.	10.01.2024	487 800

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям по предоставленным займам (долгосрочным) учитывается обособленно и отражена по строке 12301 баланса.

Сумма накопленных процентов по предоставленным долгосрочным займам, отраженная по строке 12301 баланса, составила:

- На 31.12.2022- 2 192 046 тыс.руб.
- На 31.12.2021- 353 552 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 1 980 255 тыс. руб.

В составе строки 11704 обществом учитываются вклады в имущество дочерних компаний без увеличения уставного капитала.

№ п/п	Наименование дочернего общества	Сумма вклада (балансовая стоимость), тыс. руб.		
		31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	АО "Лесосибирский ЛДК №1"	10 000 000	10 000 000	-
2	АО "Сегежский ЦБК"	5 550 000	5 550 000	-
3	ООО «Сегежа –Сибирь»	4 660 675	4 313 600	-
4	АО «Гипробум»	20 091	3 000	-
5	АО "С-ДОК"	2 400 000	2 400 000	-
6	ООО «Сегежа Норд»	201 000		
	ИТОГО:	22 831 766	22 266 600	-

4.4.1. Сделки валютно-процентного СВОП.

В 2022 г. Общество расторгло все имеющиеся сделки валютно-процентного СВОП, которые являлись сделками с необращающимися ПФИ с АО «Альфа-Банк», ПАО

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

«Московский Кредитный Банк», ПАО «Росбанк» и по состоянию на 31.12.2022 г. обязательств по сделкам валютно-процентного займа не имеет.

Операции по СВОП отражены по факту движения денежных средств свернуто по строке 4219 «Отчета о движении денежных средств», проценты отражаются в «Отчете о финансовых результатах» свернуто в составе прочих доходов и расходов.

4.5. Отложенные налоговые активы

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09* «Отложенные налоговые активы» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств).

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
Отложенный налоговый актив, в том числе:	725 302	133 881	131 411
Финансовые вложения	330 284	122 894	122894
Резервы	200 552	6 176	5 406
Убытки прошлых лет	3 124	3 111	3 111
Кредиторская задолженность	191 342	1 700	-

4.6. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса: строки 1110 «Нематериальные активы»; строки 1120 «Результаты исследований и разработок»; строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»; строки 1140 «Материальные поисковые активы»; строки 1150 «Основные средства»; строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»; строки 1170 «Финансовые вложения»; строки 1180 «Отложенные налоговые активы».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Расходы будущих периодов	367 696	5175	3 474
	ИТОГО	367 696	5175	3 474

4.7. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Материалы	12101	1904	-	-
2	Товары	12105	1708	-	-
	ИТОГО	1210	3612	-	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе запасы отражаются за вычетом резерва под снижение их стоимости. Резерв под снижением стоимости материальных ценностей в 2022-2020 гг. не создавался. Запасы, находящиеся в залоге на балансе компании, отсутствуют.

4.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по срокам погашения делится на долгосрочную и краткосрочную исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества .

В составе долгосрочной задолженности по строке 123014 бухгалтерского баланса отражены суммы процентов к получению по долгосрочным займам, которые отражены по строке 11703 баланса и приведены в п. 4.4 настоящих пояснений.

Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	12301	2 192 046	(-)	2 192 046	353 552	353 552	1 980 255	(-)	1 980 255	
В Т.ч. покупатели и заказчики		-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	
Расчеты по процентам к получению*	123014	2 192 046	(-)	2 192 046	353 552	353 552	1 980 255	(-)	1 980 255	
Дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		-	(-)	-	-	-	-	(-)	-	
Прочие дебиторы		-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	12302	7 548 939	(106469)	7 442 470	13 190 374	13 181 177	2 954 856	(8 205)	2 946 651	
В Т.ч. Покупатели и заказчики	123022	3 354 950	(87 501)	3 267 449	8 754	577	8 932	(8 177)	755	
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	123021	524 741	(-)	524 741	16 068	16 068	5 134	-	5 134	
Дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	123023	170 080	(-)	170 080	391 205	391 205	227 404	(-)	227 404	
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	123024	712	(-)	712	1 012	1 012	1 012	-	1 012	
Расчеты по процентам к получению	123026	2 275 682	(9 225)	2 266 457	2 630 169	2 630 169	2 708 967	-	2 708 967	
Прочие дебиторы	123025	1 203 363	(9 742)	1 193 621	10 143 164	10 142 144	3 407	(28)	3 379	

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Расчеты с подотчетными лицами	123027	14 858	(-)	14 858	2	(-)	2	-	(-)	-
Расчеты с персоналом	123028	4553	(1)	4552	-	-	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность - всего	1230	9 740 985	(106 469)	9 634 516	13 543 926	(9197)	13 534 729	4 935 111	(8 205)	4 926 906

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенных таблицах.

31 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступление актива	Поступило		Первоначальная стоимость	Выбыло (погашено)	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Актив	В порядке реорганизации						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	1240	6 898 357	-	6 898 357	87 448 442	270 000	(10 000)	(90 619 989)	-	3 996 810	(10 000)	3 986 810	
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Приобретенные права требований	12402	1 992 627	-	1 992 627	-	-	-	(12 395)	-	1 980 232	-	1 980 232	
Предоставленные займы	12401	4 905 730	-	4 905 730	87 448 442	270 000	(10 000)	(90 607 594)	-	2 016 578	(10 000)	2 006 578	

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимостью (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	1240	6 344 226	-	6 344 226	1 771 670	(1 217 539)	-	-	-	6 898 357	-	6 898 357
В том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требования	12402	2 040 226	-	2 040 226	-	(47 599)	-	-	-	1 992 627	-	1 992 627
Предоставленные займы	12401	4 304 000	-	4 304 000	1 771 670	(1 169 940)	-	-	-	4 905 730	-	4 905 730

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Предоставленные займы (краткосрочные)	2 006 578	4 905 730	4 304 000
ООО "Городские инвестиции"	10 000	-	-
Резерв под обесценение	(10 000)		
Arka Merchants Limited	-	84 070	-
АО "Онежский ЛДК"	300 000	-	-
АО "Онега-Энергия"	16 800	5 600	-
АО "С-ДОК"	1 062 098	735 060	114 000
ООО "УК "Сегежа Групп"	-	4 081 000	4 190 000
АО "Гипробум"	6 200	-	-
ООО "Приангарский ЛПК"	377 290	-	-
ООО "Тимбер Инвест Груп"	164 044	-	-
ООО "ТимберТранс"	80 146	-	-

Информация по срокам погашения краткосрочных займов выданных, отраженных по строке 12401 баланса, на 31.12.2022 и представлена ниже:

Наименование показателя	Номер договора	Дата погашения	Остаток на 31.12.2022
Предоставленные займы (краткосрочные)			2 006 578
ООО "Городские инвестиции"	б/н	до востребования	10 000
Резерв под обесценение			(10 000)
АО "Онежский ЛДК"			300 000
	№ СГ-0422/ОЛДК-0402-2021 от 18.11.2021	01.11.2023	300 000
АО "Онега-Энергия"			16 800
	СГ-0263/ОНЭН-0222-2021 от 12.10.2021г.	31.12.2025	16 800
АО "С-ДОК"			1 062 098
	№ СДОК-0108/ГК-0019-2020 от 18.02.2020г.	31.12.2023	335 000
	№ ГК-0167/СДОК-0933-2020 от 16.12.2020	14.12.2023	27 098
	№ СГ-0425/СДОК-0920-2021 от 18.11.2021	01.11.2023	700 000
АО "Гипробум"			6 200
	№ СГ-0347/ГП-0063-2022 от 21.07.2022	21.07.2023	1 500
	№ СГ-0525/ГП-0084-2022 от 10.11.2022	01.11.2023	4 700
ООО "Приангарский ЛПК"			377 290
	№ СГ-0495/ПЛПК-1559-2022 от 01.11.2022г	01.11.2023	377 290
ООО "Тимбер Инвест Груп"			164 044
	№ СГ-0496/ТИГ-0691-2022 от 01.11.2022	31.10.2023	2 700
	№ СГ-0329/ТИГ-0593-2022 от 15.07.2022г	30.12.2024	161 344
ООО "ТимберТранс"			80 146
	№ СГ-0498/ТТ-1362-2022 от 01.11.2022г.	31.10.2023	80 146

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе финансовых вложений организации отсутствуют депозиты, предоставленные на срок менее 12 месяцев и долговые ценные бумаги, по которым заемщиком не исполняются обязательства.

В составе строки 12402 отражены приобретенные права требования долга (краткосрочные), а именно:

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Приобретенные права требований	1 980 232	1 992 627	2 040 226
Arka Merchants Limited	1 472 812	1 485 207	1 485 207
Segezha Packaging AB	507 420	507 420	507 420
АО «Сегежский ЦБК»	-	-	15 224
АО "С-ДОК"	-	-	32 375

Сумма начисленных процентов по краткосрочным финансовым вложениям, отраженным по строке 1240 «Финансовые вложения», учитывается обособленно и представлена в балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 12302 «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2022 – 2 236 209 тыс.руб.
- на 31.12.2021 – 2 625 106 тыс. руб.
- на 31.12.2020 – 2 708 967 тыс. руб.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

4.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках (строка 12501 Бухгалтерского баланса)	2 002 682	1504	58 238
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	27 478	1508	-
3	Краткосрочные депозиты	17 306 460	7 699 500	-
4	Прочие специальные счета	233	-	-
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	19 336 853	7 702 512	58 238
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	19 336 853	7 702 512	58 238

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

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

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

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей от денежных потоков по текущим операциям, строки 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств представлены ниже:

Денежные потоки от текущих операций	Сумма за 2022г.
Прочие поступления строка 4119:	921 569
Поступление от претензий выставленных	2 117
Реорганизация (входящие остатки по счетам ООО «УК «Сегежа групп»)	2 734
Возмещение суммы налога на прибыль	916 134
Иные поступления от сторонних организаций	584
Прочие платежи строка 4129:	1 344 690
Перечисление под отчет	23 242
Комиссии банка	297 139
НДС	912 389
Иные платежи сторонним организациям	111 920

4.11. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Расходы будущих периодов	192 391	14609	14 619
2	Прочие оборотные активы	34 038	228	0
	ИТОГО	226 429	14609	14 619

4.12. Уставный капитал

Протоколом от 17.09.2020 № 13/20 утвержден порядок размещения и обмена долей Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа» на акции создаваемого Акционерное общество Группа компаний «Сегежа»:

Способ размещения акций, создаваемого Акционерного общества Группа компаний «Сегежа»: обмен на акции акционерного общества, создаваемого в результате преобразования, долей участников в уставном капитале реорганизуемого в форме преобразования общества с ограниченной ответственностью. Для всех участников Общества установлен единый коэффициент обмена, согласно которому доля участника Общества номинальной стоимостью 0,000000001 тыс. рубля обменивается на 1 (одну) обыкновенную акцию Акционерного общества Группа компаний «Сегежа».

В результате принятого Протоколом решения, утвержден порядок размещения и обмена долей:

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доля участника ПАО «АФК «Система», номинальной стоимостью 1,74003 тыс. руб. обменивается на 1 740 030 000 штук обыкновенных Акций;

Доля участника ООО «Система телеком активы», номинальной стоимостью 9, 99 тыс. руб. обменивается на 9 990 000 000 штук обыкновенных Акций;

Доля участника АО «Регион», номинальной стоимостью 0,01 тыс.руб. обменивается на 10 000 000 штук обыкновенных Акций;

Доля участника Узденова Али Муссаевича, номинальной стоимостью 0,02652 тыс. руб. обменивается на 26 520 000 штук обыкновенных акций;

Доля участника Шамолина Михаила Валерьевича, номинальной стоимостью 0,17345 тыс. руб. обменивается на 173 450 000 штук обыкновенных акций.

Внеочередным общим собранием акционеров (Протокол от 15.02.2021 № 1/21) утверждено решение об увеличении уставного капитала Общества путем размещение дополнительных акций общества к количеству 11 940 000 000 штук по открытой подписке, а также о внесении в Устав Общества изменения, содержащие указание на то, что Общество является публичным акционерным обществом.

07.04.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении наименования Общества на Публичное акционерное общество Группа компаний «Сегежа».

04.05.2021 завершено размещение дополнительных акций Общества по открытой подписке в количестве 3 750 000 000 штук.

09.06.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении (увеличении) уставного капитала Общества до

1 569 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал составил 1 569 000 тыс. руб.

С 28.12.2020 держателем реестра акционеров акционерного общества является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕЕСТР" (ОГРН 1027700047275 ИНН 7704028206).

По сведениям регистратора структура уставного капитала на 31. 12.2022 г.

Наименование	Обыкновенные акции, шт.	% от УК
Номинальные держатели	5 909 346 706	37,6631
Акционеры –юридические лица	9 753 933 294	62,1666
Акционеры- Физические лица	26 720 000	0,1703
Итого:	15 690 000 000	100

4.13. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2022- 2020 гг. Обществом не производилась.

4.14. Добавочный капитал.

Движение добавочного капитала за 2022 – 2020 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

В 2020 году, согласно решения Внеочередного собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа» (протокол от 17.09.2020 № 13/20) Общество реорганизовано в форме преобразования в Акционерное общество Группа компаний «Сегежа». Уставный капитал сформирован за счет уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа» и за счет собственных средств (за счет добавочного капитала).

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

04.05.2021 завершено размещение дополнительных акций Общества по открытой подписке в количестве 3 750 000 000 штук, 09.06.2021 в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении (увеличении) уставного капитала Общества на 3 750 000 000 штук акций номинальной стоимостью 0,0001 тыс. рублей. Разница между номинальной стоимостью и стоимостью продажи акций формирует добавочный капитал общества. 09.06.2021 г. добавочный капитал общества увеличился на 29 625 000 тыс.руб.

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Добавочный капитал (без переоценки), ВСЕГО	1350	36 172 899	36 172 899	6 547 899
в том числе:		-	-	-
Вклад в имущество участника Общества		7 741 887	7 741 887	7 741 887
Увеличение Уставного капитала за счет добавочного капитала		(1 193 988)	(1 193 988)	(1 193 988)
Дополнительный выпуск акций		29 625 000	29 625 000	-

4.15. Резервный капитал

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей. Резервный фонд создается путем ежегодных отчислений в размере не менее 5% (пять процентов) чистой прибыли, до достижения им 5% (пяти процентов) уставного капитала общества. Принятие решения о распределении чистой прибыли общества (в том числе направление части чистой прибыли на формирование фондов), в соответствии с уставом, отнесено к компетенции Общего собрания акционеров

Внеочередное общее собрание акционеров Общества (протокол № 2/22 от 23.12.2022 г.) приняло решение направить 78 449, 403 тысяч рублей из состава нераспределенной прибыли за 2021 год на формирование резервного фонда ПАО «Сегежа Групп» в соответствии с п.1 ст.35 ФЗ «Об акционерных обществах» и п.7.1. Устава ПАО «Сегежа Групп».

Структура резервного фонда за 2022-2020 г. представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	1360	78 450	1	1
ИТОГО	1360	78 450	1	1

4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Внеочередное общее собрание участников Общества (протокол № 15/20 от 29.10.2020 г.) приняло решение распределить часть чистой прибыли по итогам деятельности Общества в размере 4 500 000 тыс. рублей. Выплата произведена в безналичном расчете путем перевода на расчетные счета участников Общества 30 октября 2020 г. и 30 ноября 2020г.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Внеочередное общее собрание акционеров Общества (протокол № 7/21 от 30.12.2021 г.) приняло решение распределить часть чистой прибыли по итогам деятельности Общества за 9 месяцев 2021 года размере 6 589 800 тысяч рублей. Выплата в 2021 году не производилась. Фактическая выплата произведена путем безналичного расчета 11 января 2022 г.

Годовое общее собрание акционеров Общества (протокол № 1/22 от 25.05.2022 г.) приняло решение распределить часть чистой прибыли по итогам деятельности Общества за 2021 год размере 10 041 600 тысяч рублей. Выплата произведена в безналичном порядке 03 июня 2022 г.

Внеочередное общее собрание акционеров Общества (протокол № 2/22 от 23.12.2022 г.) приняло решение направить 78 449, 403 тысяч рублей из состава нераспределенной прибыли за 2021 год на формирование резервного фонда ПАО «Сегежа Групп» в соответствии с п.1 ст.35 ФЗ «Об акционерных обществах» и п.7.1. Устава ПАО «Сегежа Групп».

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	7 728 340	11 337 415	4 371 370
в том числе:			-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	11 667 839	4 701 795	5 456 102
Непокрытый убыток от присоединенных компаний ООО «Деревообработка-проект» и ООО «ВФК-Проект»	(227 170)	(227 170)	(227 170)
Непокрытый убыток от присоединенных компаний АО «НЛК Домостроение» и ООО «Муезерский ЛесИнвест»	(103 254)	(103 254)	(103 254)
Непокрытый убыток от присоединенного в порядке реорганизации ООО «УК «Сегежа групп»	(2 058 933)	0	0
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	8 569 907	13 555 845	3 745 692
Дивиденды	(10 041 600)	(6 589 800)	(4 500 000)
Средства направленные на создание Резервного фонда	(78 449)	-	-

4.17. Отложенные налоговые обязательства

Расчет временных разниц осуществляется балансовым методом ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77* «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе объектов налоговых разниц (видов активов и обязательств).

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	292 082	-	-
Основные средства	9 689	-	-
Нематериальные активы	13 965	-	-
Вложения в нематериальные активы, НЗС	1 957	-	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020
Расходы будущих периодов	53	-	-
АФПП	67 119	-	-
Дебиторская задолженность	199 299	-	-

4.18. Кредиты и займы

Информация движении кредитов и займов Общества, а также их остатках и раскрывается согласно п.17 ПБУ 15/2008 и представляет собой следующее:

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение кредитов и займов за 2022г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период						Курсовая разниц	Остаток на конец периода
			Поступле	Поступило в порядке реорганизации	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочную задолженность (или наоборот)		
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	36 249 248	68 170 694	2 568 223	4 701 137	(7 312 279)	(3 919 554)	(10 663 283)	1 600	90 544 626
Кредиты	14101	-	21 672 074	-	-	-	-	-	-	21 672 074
Проценты по кредитам	14104	-	-	-	62 049	-	(41 147)	-	-	20 902
Займы	14102	35 567 755	46 498 620	2 469 495	-	(7 312 279)	-	(10 000 000)	748 840	67 972 431
Проценты по займам	14103	681 493	-	98 728	4 639 088	-	(3 878 407)	(663 283)	1 600	879 219
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	3 480 203	52 789 475	6 228 034	2 744 768	(59 842 769)	(2 955 453)	10 663 283	-	13 107 541
Кредиты	15101	664 179	9 935 821	-	-	(10 600 000)	-	-	-	-
Проценты по кредитам	15103	537	-	-	1 479 902	-	(1 480 439)	-	-	-
Займы	15102	2 276 650	42 853 654	5 689 110	-	(49 242 769)	-	10 000 000	-	11 576 645
Проценты по займам	15105	538 837	-	538 924	1 264 866	-	(1 475 014)	663 283	-	1 530 896

91

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение кредитов и займов за 2021г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период						Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или наоборот)			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	17 059 361	20 000 000	1 423 821	(1 193 796)	(758 540)	(227046)	(54552)	36 249 248	
Займы	14102	16 816 369	20 000 000	-	(1 193 796)	-	-	(54818)	35 567 755	
Проценты по долгосрочным займам	14103	242 992	-	1 423 821	-	(758 540)	(227046)	266	681 493	
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	2 241 331	37 271 345	162 517	(36 016 470)	(1 780 95)	-	(425)	3 480 203	
Краткосрочные кредиты	15101	-	664 179	-	-	-	-	-	664 179	
Займы	15102	1 913 000	36 380 120	-	(36 016 470)	-	-	-	2 276 650	
Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	537	-	-	-	-	537	
Проценты по краткосрочным займам	15105	328331	227 046	161980	-	(1 780 95)	-	(425)	538 837	

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Задолженность по основным кредитам и займам

Наименование показателя	Срок погашения	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	-	89 644 505	900 121	90 544 626	35 567 755	681 493	36 249 248	16 816 369	242 992	17 059 361
Займы	-	67 972 431	879 219	68 851 650	35 567 755	681 493	36 249 248	16 816 369	242 992	17 059 361
Сегежская упаковка ООО	31.12.2028	824 971	879 219	1 704 190	5 567 755	681 493	6 249 248	5 567 755	242 992	5 810 747
"Тлесосибирский ЛДК № 1" АО	12.12.2024	-	-	-	-	-	-	1 248 614	-	1 248 614
Облигации НКО АО НРД	-	67 147 460	-	67 147 460	30 000 000	-	30 000 000	10 000 000	-	10 000 000
Кредиты	-	21 672 074	20 902	21 692 976	-	-	-	-	-	-
ПАО Сбербанк	срок действия кредитной линии до 28.08.2027 года, первый транш к погашению 08.09.2025	6 830 000	20 902	6 850 902	-	-	-	-	-	-
ПАО "Московский кредитный банк"	срок действия кредитной линии до 01.06.2027 года, первый транш к погашению до 02.06.2025	14 842 074	-	14 842 074	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства -- всего	-	11 576 645	1 530 896	13 107 541	2 940 829	539 374	3 480 203	1 913 000	328 331	2 241 331

49

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Срок погашения	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Кредиты										
	-	-	-	-	664 179	537	664 716	-	-	-
срок действия кредитной линии до 31.12.2030 года (транши: 180 млн. срок погашения 28.12.2022, 200млн срок погашения 29.12.2022)		-	-	-	380 409	284	380 693	-	-	-
		-	-	-						
срок действия кредитной линии до 12.12.2026 года, транш на сумму 283 млн - срок погашения 27.12.2022		-	-	-	283 770	253	284 023	-	-	-
Займы										
	-	11 576 645	1 530 896	13 107 541	2 276 650	538 837	2 815 487	1 913 000	328 331	2 241 331
"Сокольский ЦБК" ПАО	29.10.2024	232 500	1 170	233 670	33 500	388	33 888	30 000	93	30 093
"УК "Сегежа групп" ООО	31.08.2024	-	-	-	300 000	720	300 720	-	53	53
ООО "Выборгский ЦБК"	29.11.2024	89 700	456	90 156	299 000	1 605	300 605	-	130	130
Сегежский ЛДК ООО	31.08.2024	-	-	-	295 000	1 575	296 575	-	59	59
Сегежская упаковка ООО	31.08.2024	299 000	1 527	300 527	151 000	615	151 615	13 000	260	13 260
ООО "Карелиан Вуд Кампани"	31.08.2024	11 200	37	11 237	300 000	1 605	301 605	-	6	6
ООО "Карелиан Вуд Кампани"	31.05.2023	250 000	30 126	280 126	-	-	-	-	-	-
Онежский ЛДК АО	31.08.2024	294 000	1 466	295 466	105 000	1 266	106 266	-	60	60
Кипелово ЛПК АО	31.08.2024	34 900	234	35 134	16 500	34	16 534	-	42	42

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Срок погашения	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
"Лесосибирский ЛДК № 1" АО	29.11.2024	-	593	593	225 000	1 592	226 592	1 870 000	28 090	1 898 090
«Сегежский ЦБК» АО	31.08.2024	-	70	70	11 590	160	11 660	-	-	-
«Вятский фанерный комбинат»	30.06.2024	86 500	281	86 781	300 000	1 606	301 606	-	-	-
«Онега-Энергия» АО	22.12.2025	54 100	262	54 362	47 500	219	47 719	-	-	-
«С-ДОК» АО	31.08.2024	47 800	177	47 977	112 500	527	113 027	-	-	-
«Сегежа Групп-ОЦО»	30.06.2024	10 250	86	10 336	10 000	83	10 083	-	-	-
«Новоенисейский ЛХК» АО	30.09.2024	41 500	145	41 645	12 000	4	12 004	-	-	-
ООО «Сокол-СиЭлТи»	31.08.2024	114 500	467	114 967	46 500	234	46 734	-	-	-
«Гендерский ЛПХ» АО	31.08.2024	-	15	15	11 650	20	11 670	-	-	-
ООО "Технологии Сервиса"	31.08.2024	695	4	699	-	-	-	-	-	-
ООО "Технологии Сервиса"	01.02.2023	10 000	486	10 486	-	-	-	-	-	-
Облигации НКО АО НРД		10 000 000	1 493 296	11 493 296	-	526 584	526 584	-	299 538	299 538

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Раскрытие информации по выпуску облигаций за 2022 год:

-26 января 2022 г. ПАО "Сегежа групп" разместило облигации серии 002P-03R объемом 9 000 000 штук, по цене 1 тысяча рублей каждая и датой погашения 07.01.2037. Ставка 1-го купона установлена на уровне 10,9% годовых.

-30 мая 2022 г. ПАО "Сегежа групп" выпустило облигации серии 002P-04R объемом 8 200 000 штук по цене 1 тысяча рублей каждая и датой погашения 11.05.2037. Ставка 1-го купона установлена на уровне 11% годовых.

-18 августа 2022 г. ПАО "Сегежа групп" выпустило облигации серии 002P-05R объемом 10 000 000 штук по цене 1 тысяча рублей каждая и датой погашения 30.07.2037. Ставка 1-го купона установлена на уровне 10,75% годовых.

-06 сентября 2022 г. ПАО "Сегежа групп" выпустило облигации серии 002P-06R объемом 5 000 000 штук по цене 1 тысяча рублей каждая и датой погашения 02.09.2025. Ставка 1-го купона установлена на уровне 10,75% годовых.

-12 октября 2022 г. ПАО "Сегежа групп" выпустило облигации серии 002P-07R объемом 10 000 000 штук по цене 1 тысяча рублей каждая и датой погашения 10.04.2024. Ставка 1-го купона установлена на уровне 10,83% годовых.

-10 ноября 2022 г. ПАО "Сегежа групп" выпустило облигации серии 003P-01R объемом 500 000 штук по цене 1 тысяча китайских юаней каждая и датой погашения 22.10.2037. Ставка 1-го купона установлена на уровне 4,15% годовых.

Так же в 2022 году продолжают находится в обращении:

- облигации серии 001P-01R объемом 10 000 000 штук по цене 1 тысяча рублей каждая, выпущенные 27.01.2020 года с датой погашения 26.01.2023 г.,

- облигации серии 002P-01R объемом 10 000 000 штук, по цене 1 тысяча рублей каждая и датой погашения 29.10.2036,

- облигации серии 002P-02R объемом 10 000 000 штук по цене 1 тысяча рублей каждая и датой погашения 04.11.2036.

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
		Сумма	Сумма
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов текущего периода (строка 2330 ОФР)	7 445 906	1 586 338
1.1	в том числе: проценты по долгосрочным кредитам, займам, векселям	4 701 137	1 423 821
1.2	проценты по краткосрочным займам и кредитам	2 744 769	162 517
2	Сумма капитализируемых процентов	-	-
2.1	Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	-	-
2.2	Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
3.	Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-

4.19. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	1 898 184	20 754 163	325 414
в том числе:	-			-
поставщики и подрядчики	15201	739 798	10 698	3 512
авансы полученные	15202	51 828	-	10
задолженность перед персоналом организации	15205	36 525	2415	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	18 264	7 626	1 299
задолженность по налогам и сборам	15203	101 755	661	320 577
прочие кредиторы, в.т.ч.	15206	948 454	20 732 545	16
-Расчеты по выплате дивидендов	152061	229 367	6 589 800	-
-Расчеты по приобретению акций, долей в УК	152062	164 695	14 142 622	-
-прочие кредиторы	152063	554 392	123	16
Расчеты с подотчетными лицами	15207	1 560	218	-

Кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

4.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года, тыс.руб.	Признано		Поступило в порядке реорганизации	Погашено, тыс.руб.	Остаток на конец года, тыс.руб.
		сумма, признанная в отчетном периоде, тыс.руб.	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты), тыс.руб.			
Всего	21687	825 296	-	296 999	(269 670)	874 312
в том числе:		-	-		-	
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	10 029	111 179	-	68 212	(157 476)	31 944
Оценочные обязательства по расходам на предстоящий аудит РСБУ, МСФО отчетности	9092	11 349	-	-	-	20 441
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы	470	587 072	-	144 495	(69 473)	662 564
Резерв на выплату страховых взносов	2 096	115 696	-	84292	(42721)	159 363

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года, тыс.руб.	Признано		Погашено, тыс.руб.	Списано как избыточная сумма, тыс.руб.	Остаток на конец года, тыс.руб.
		сумма, признанная в отчетном периоде, тыс.руб.	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты), тыс. руб.			
Всего	21 236	11640	-	(11189)	(-)	21687
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	4 494	9 924	-	(4389)	-	10 029
Оценочные обязательства по расходам на предстоящий аудит РСБУ, МСФО отчетности	15 060	132	-	(6100)	-	9092
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы	470	-	-	-	-	470
Резерв на выплату страховых взносов	1 212	1 584	-	(700)	-	2 096

Справочно: информация о возникших у Общества на 31.12.2022 г. условных активах (обязательствах) представлена ниже:

К условным активам (обязательствам), отраженным на 009 «Обеспечения обязательств выданные», относятся

- обязательства, выданные ПАО «Сегежа Групп» перед банками по обязательствам своих дочерних компаний по заключенным договорам поручительства и договорам залога. Оценка обеспечений обязательств, выданных отражается согласно заключенным договорам Поручительства и залога имущества на отчетные даты. В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Контрагент (Банк)	Дата начала поручительства	Дата окончания поручительства	Обеспечения выданные перед банками по обязательствам дочерних компаний	Сумма оценочного значения	Валюта
АО "Альфа-Банк"	21.11.2018	19.11.2031	Договор поручительства № 01XB3P003 от 21.11.2018г. по Кредитному соглашению № 01XB3L об открытии не возобновляемой мультивалютной кредитной линии от 21.11.2018г. (Заемщик АО "Сегежский ЦБК").	0	EUR
АО "Альфа-Банк"	21.11.2018	19.11.2031	Договор поручительства № 01WW7P002 от 21.11.2018г. по Кредитному соглашению № 01WW7L об открытии	0	EUR

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контрагент (Банк)	Дата начала поручительства	Дата окончания поручительства	Обеспечения выданные перед банками по обязательствам дочерних компаний	Сумма оценочного значения	Валюта
			не возобновляемой мультивалютной кредитной линии от 21.11.2018г. (Заемщик ООО "ВФК")		
АО "Альфа-Банк"	21.11.2018	19.11.2031	Договор поручительства № 01XB4P003 от 21.11.2018г. по Кредитному соглашению № 01XB4L об открытии не возобновляемой кредитной линии (Заемщик ООО "Сегежская упаковка").	4 607 317	RUB
АО "Альфа-Банк"	14.06.2019	14.06.2028	Договор поручительства № 01SF2P002 от 14.06.2019г. по Кредитному соглашению № 01SF2L об открытии не возобновляемой кредитной линии (Заемщик АО "ОНЕГА-ЭНЕРГИЯ").	0	RUB
АО "Альфа-Банк"	10.08.2021	31.12.2030	Договор поручительства № 033L8P001 от 10.08.2021г. за АО С-ДОК по Кредитному соглашению № 033L8L	437 511	RUB
ПАО Росбанк	12.05.2021	20.09.2027	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № PR/LSLDK/21 от 12.05.2021 Договор поручительства за АО ЛЛДК № 1 по Договору о предоставлении документарных инструментов	0	RUB
ПАО Росбанк	22.07.2021	20.09.2027	ДДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № PR/VFK/21 от 22.07.2021 за ООО "Вятский фанерный Комбинат" по Договору о предоставлении документарных инструментов	0	RUB
ПАО Росбанк	18.08.2021	20.09.2027	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № PR/VFK/21 от 18.08.2021г. за АО "Сегежский ЦБК" по Договору о предоставлении документарных инструментов	0	RUB
ПАО Росбанк	27.10.2021	20.09.2027	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № PR/SCBK\21 от 27.10.2021г за АО "Сокольский ЦБК" по Договору о предоставлении документарных инструментов	1 796 846	RUB

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контрагент (Банк)	Дата начала поручительства	Дата окончания поручительства	Обеспечения выданные перед банками по обязательствам дочерних компаний	Сумма оценочного значения	Валюта
			инструментов		
ПАО Росбанк	30.06.2022	01.10.2025	ДОГОВОР ПОРУЧИТЕЛЬСТВА № PR/STsBK/22 от 30.06.2022г. за АО "Сегежский ЦБК" по Договору выдаче банковских гарантий № STsBK/22 от 30.06.2022г.	0	RUB
АО "Райффайзенбанк"	13.10.2022	13.09.2023	Банковская гарантия обеспечения исполнения обязательств АО «НЛХК» по возврату возмещенного НДС за 3кв. 2022г.	224 000	RUB
АО "Райффайзенбанк"	21.07.2022	20.06.2023	Банковская гарантия обеспечения исполнения обязательств АО «НЛХК» по возврату возмещенного НДС за 2кв. 2022г.	107 300	RUB
ПАО Сбербанк	26.05.2020	29.12.2025	Договор поручительства № 0162-1-211119-П1 от 26.05.2020г. по Договору об открытии не возобновляемой кредитной линии № 0162-1-211119 от 30.12.2019г. (Заемщик АО "Сегежский ЦБК")	0	EUR
Ing-Diba AG	26.03.2018	16.11.2027	Договор поручительства б/н от 26.03.2018г. по Кредитному договору (Заемщик АО "Сегежский ЦБК").	38 606	EUR
АО "Альфа-Банк"	29.04.2021	19.04.2024	Договор № 03IW4Z002 от 29.04.2021г. о залоге доли в уставном капитале ООО ГаличЛес в обеспечение обязательств по Кредитному соглашению № 03IW4L от 29.04.2021г. об открытии не возобновляемой кредитной линии в российских рублях	17	RUB
АО "Альфа-Банк"	20.03.2020	30.09.2032	Дог. о залоге доли в уст. капитале общества № 123334514/32 от 20.12.2019г. Договор № 02E85Z002 от 27.03.2020г. о залоге доли в уставном капитале ООО ГаличЛес в обеспечение обязательств по Кредитному соглашению № 02E85L от 20.03.2020г. об открытии не возобновляемой кредитной линии в	17	RUB

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контрагент (Банк)	Дата начала поручительства	Дата окончания поручительства	Обеспечения выданные перед банками по обязательствам дочерних компаний	Сумма оценочного значения	Валюта
			российских рублях (Заемщик - ООО "Галичский Фанерный комбинат")		
АО "Альфа-Банк"	20.12.2019	31.01.2025	Договор о залоге доли в уставном капитале ООО ГаличЛес в обеспечение исполнения обязательств по Договору об открытии аккредитива № 123334514 от 20.12.2019г. (Приказодатель ООО "Галичский Фанерный Комбинат"	17	RUB
ПАО "Банк ВТБ"	01.07.2022	31.12.2026	Соглашение № 5671-СОВНГ/1 от 01.07.2022г. о выдаче независимой гарантии в обеспечение исполнения обязательств АО «ЛЛДК №1» перед Банком ВТБ (ПАО) по Кредитному соглашению № 5671 от 15.04.2022г. в рамках правил предоставления субсидий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.03.2022 № 393 (выдана независимая гарантия № 5671-НГ/1 от 01.07.2022г.)	2 369 350	RUB
ПАО "Банк ВТБ"	17.06.2022	31.12.2026	Договор поручительства № 5670-ДП от 17.06.2022 по Кредитному соглашению № 5670 от 15.04.2022 (заемщик АО "Онежский ЛДК").	669 254	RUB
ПАО "Банк ВТБ"	01.07.2022	31.12.2026	Соглашение № 5669-СОВНГ/1 от 01.07.2022г. о выдаче независимой гарантии в обеспечение исполнения обязательств АО «Сокольский Деревообр.Комб» перед Банком ВТБ (ПАО) по Кредитному соглашению № 5669 от 15.04.2022г. в рамках правил предоставления субсидий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.03.2022 № 393 (выдана независимая гарантия № 5669-НГ/1 от 01.07.2022г.)	0	RUB

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контрагент (Банк)	Дата начала поручительства	Дата окончания поручительства	Обеспечения выданные перед банками по обязательствам дочерних компаний	Сумма оценочного значения	Валюта
ПАО "Банк ВТБ"	17.06.2022	31.12.2026	Договор поручительства № 5651-ДП от 17.06.2022 по Кредитному соглашению № 5651 от 15.04.2022 (заемщик АО Сегежский ЦБК)	3 689 360	RUB
ПАО "Банк ВТБ"	01.07.2022	31.12.2026	Соглашение № 5668-СОВНГ/1 от 01.07.2022г. о выдаче независимой гарантии в обеспечение исполнения обязательств ООО «Вятский фанерный комбинат» перед Банком ВТБ (ПАО) по Кредитному соглашению № 5668 от 15.04.2022г. в рамках правил предоставления субсидий, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.03.2022 № 393 (выдана независимая гарантия № 5668-НГ/1 от 01.07.2022г.).	1 698 161	RUB
ПАО "Банк ВТБ"	17.06.2022	31.12.2026	Договор поручительства № 5652-ДП от 17.06.2022 по Кредитному соглашению № 5652 от 15.04.2022г. (заемщик ООО "Сегежская упаковка").	1 965 000	RUB
ПАО "Банк Уралсиб"	25.01.2018	25.01.2024	Договор поручительства № 0001-031/00071/0101 от 25.01.2018г. за АО СЦБК по Договору №0001-031/00071 об открытии Кредитной линии с лимитом задолженности от 25.01.2018г.	0	RUB
ПАО "Банк Уралсиб"	24.09.2018	24.09.2024	Договор поручительства № 0001-031/00120/0101 от 24.09.2018г. по Договору №0001-031/00120 об открытии Кредитной линии с лимитом задолженности от 24.09.2018г.	0	RUB
АО "Альфа-Банк"	14.10.2022	11.01.2023	Банковская гарантия обеспечения исполнения обязательств ООО «ТИГ» по возврату возмещенного НДС за 3 кв. 2022г.	136 800	RUB
АО "Альфа-Банк"	30.11.2022	29.11.2023	Банковская гарантия обеспечения платежей обязательств ООО «Усть-Кут-Лесосервис» выдается в качестве обеспечения исполнения решения Межрайонной ИФНС России № 20 по Иркутской области от 23.06.2022 г. № 26/5191 «О привлечении к	28 000	RUB

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Контрагент (Банк)	Дата начала поручительства	Дата окончания поручительства	Обеспечения выданные перед банками по обязательствам дочерних компаний	Сумма оценочного значения	Валюта
			ответственности за совершение налогового правонарушения»		
АО "Альфа-Банк"	14.10.2022	09.01.2023	Банковская гарантия обеспечения исполнения обязательств ООО «Тимбертранс» по возврату возмещенного НДС за 3кв. 2022г.	303 000	RUB
АО "Альфа-Банк"	14.10.2022	24.01.2023	Банковская гарантия обеспечения исполнения обязательств АО "Сокольский ЦБК" возмещенного НДС за 3кв. 2022г	65 500	RUB

4.21. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие краткосрочные обязательства» и строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие обязательства:

Наименование	Код строки	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Прочие долгосрочные обязательства	1450	141 892	-	-
Обязательство по аренде				
Прочие краткосрочные обязательства	1550	268 911	-	-
Обязательство по аренде				

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Сервисные услуги и услуги управления, деятельность в рамках договоров комиссии	-	3 191 231	-
Вознаграждение за право на использование товарных знаков	-	1633	1 633
Итого выручка	2110	3 192 864	1 633

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
Сервисные услуги и услуги управления, деятельность в рамках договоров комиссии	-	2 575 113	-
Вознаграждение за право на использование товарных знаков	-	1042	-
Итого себестоимость продаж	2120	2 576 155	-

Себестоимость по элементам затрат по строкам 2120, 2220 Отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Материальные затраты	17 955	-
Расходы на оплата труда	1 619 651	158 019
Отчисления на социальные нужды	325 854	23 802
Амортизация	254 739	837
Прочие затраты, в т.ч.:	946 678	206 376
-Аренда	218 780	1 090
-Поддержка и сопровождение ПО	271 000	9
-Сервисные услуги и услуги управления	118 269	20 110
-консультационные услуги	56 428	157 541
-прочие затраты	282 201	27 626
Итого по элементам	3 164 877	389 034
Изменение остатков (прирост незавершенного производства, готовой продукции)	-	-
Изменение остатков (уменьшение незавершенного производства, готовой продукции)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 164 877	389 034

Отсутствуют расходы по строке «Коммерческие расходы», отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах в 2022, 2021 гг.

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Материальные затраты	11 467	-
Расходы на оплату труда	311 576	167 943
Отчисления на социальные нужды	67 827	23 802
Амортизация	35 671	837
Расходы на аренду	22 155	1 090

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	За 2022 г., тыс. руб.	За 2021 г., тыс. руб.
Консультационные услуги	56428	157 541
Юридические услуги	634	6774
Расходы на аудит	6837	9092
Командировочные расходы	3 676	499
Маркетинговые расходы, расходы на поддержание бренда	84	1 309
Услуги по управлению	33 562	180
Расходы на налоги	409	-
Прочие затраты	38 396	19 967
Итого управленческие расходы по элементам затрат	588 722	389 034

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022, 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прочие доходы	3 945 531	6 850 115
1.1.	Продажа имущества		-
1.1.1.	Продажа основных средств	1 142	-
1.1.2.	Продажа ценных бумаг и долей в УК	2	3
1.1.3.	Продажа прочих активов, реализация имущественных прав	24 914	6 850 110
1.2.	Прочая реализация	-	-
1.3.	Доходы от прощения долга	3 386 252	-
1.4.	Курсовые разницы	421 939	-
1.5.	Штрафы, пени, неустойки к получению	7 540	-
1.6.	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности		-
1.7.	Прочие доходы	103 742	2
1.8.	Прибыль от продажи валюты	-	-
2	Прочие расходы	(504 199)	(2 685 455)
2.1.	Продажа имущества		-
2.1.1.	Продажа основных средств	-	-
2.1.2.	Продажа ценных бумаг и долей в УК	(5)	(3)
2.1.3.	Продажа прочих активов	-	-
2.2.	Прочая реализация	-	-
2.2.1.	Реализация имущественных прав	(12 395)	(1 172 008)
2.3.	Убыток от продажи валюты	(148 114)	(62798)
2.4.	Начисление (восстановление) резервов	(18 379)	(992)
2.5.	Курсовые разницы в иностранной валюте	-	(425745)
2.6.	Услуги банков	(8 404)	(923164)
2.7.	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(13062)	(497)
2.8.	Расходы на благотворительность	(24 905)	-
2.9.	Прочие расходы	(278 394)	(100 248)
2.10.	Штрафы, пени, неустойки к уплате	(541)	-
3.	Доходы от участия в других организациях – Дивиденды полученные	8 155 051	10 099 993
4.	Проценты к получению по приобретенным правам требования, депозитам, займам	4 512 750	2 340 147
5.	Проценты к уплате	(7 474 416)	(1 586 338)

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

*Сумма полученных и уплаченных процентов по сделкам СВОП в 2022 г. отражена свернуто в составе строки 23503 «Курсовые разницы» отчета о финансовых результатах и составила :

- 1 579 317 тыс. руб. (прибыль от сделок СВОП) в 2022 г.
- 410 648 тыс.руб. (прибыль от сделок СВОП) в 2021 г.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	8 662 704	14 631 061
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 732 541)	(2 926 212)
Постоянный налоговый доход	2 129 056	2 014 269
Отложенный налоговый актив /обязательство	(60 193)	2470
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(19 110)	(914 413)

В связи с регистрацией ПАО «Сегежа Групп» с 28.12.2020г. показатель в строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2020 год не заполнялся.

В 2021 году показатель по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию составил 0,00094 тыс. рублей

В 2022 году показатель по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию составил 0,00055 тыс. рублей

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по непрерывности деятельности

Уполномоченным органом Общества решения о прекращении деятельности или части деятельности Общества на дату формирования бухгалтерской отчетности не принималось.

Не разрабатывались программы прекращения:

- путем продажи имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности;
- путем отказа от продолжения части деятельности.

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
-снижение доходов общества обусловлено увеличением процентов к уплате за счет выпуска облигационных займов.

Размер чистой прибыли в 2021 году по сравнению с 2022 годом увеличен в связи с получением разового дохода от переуступки прав.

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло (раздел 4.4 настоящих пояснений)

- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

При оценке обесценения активов (указанных в п.4.3,4.4,4.6,4.7,4.8,4.9 настоящих пояснений), а также при формировании оценочных обязательств (указанных в п.4.20 настоящих пояснений), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических.

6.2. Связанные стороны

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ПАО «Сегежа Групп»:

№ п/п	Группа		Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	Наименование связанной стороны		за 2022 г.*	за 2021* г.	
1	2		3	4	5
1	Общество с ограниченной ответственностью «Система Телеком Активы»		В	В	
2	Публичное акционерное общество "Акционерная финансовая корпорация "Система"		В	В	
3	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сегежа групп»		А,-	А	Исключение из группы 04.05.2022 (присоединение к ПАО Сегежа Групп)
4	Общество с ограниченной ответственностью «Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат «Сегежский»		А,-	А	Добровольная ликвидация 27.10.22
5	Акционерное общество «Сокольский деревообрабатывающий комбинат»		А	А	

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
		за 2022 г.*	за 2021* г.	
1	2	3	4	5
6	Акционерное общество «Онежский лесопильно-деревообрабатывающий комбинат»	A	A	
7	Общество с ограниченной ответственностью «Вятский фанерный комбинат»	A	A	
8	Акционерное общество «Лесопромышленный концерн «Кипелово»	A	A	
9	Акционерное общество «Лендерский леспромхоз»	A	A	
10	Акционерное общество «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат»	A	A	
11	Акционерное общество «Лесосибирский ЛДК № 1»	A	A	
12	Общество с ограниченной ответственностью «ГаличЛес»	A	A	
13	Общество с ограниченной ответственностью «Сегежа Групп – Общий Центр Обслуживания»	A	A	
14	Общество с ограниченной ответственностью «Сокол СиЭлТи»	A	A	
15	Общество с ограниченной ответственностью «Сегежа Сибирь (быв. ООО «Лесбиотех»)	A	A	
16	Акционерное общество «Гипробум»	A	A	
17	Общество с ограниченной ответственностью «Дворец спорта»	C	C	
18	Общество с ограниченной ответственностью "Пожарная охрана ЛДК №1"	C	C	
19	Общество с ограниченной ответственностью "Жилищно - коммунальное хозяйство ЛДК №1"	C	C	
20	Общество с ограниченной ответственностью «Ксилотек-Сибирь»	C	C	
21	Акционерное общество «Онега-Энергия»	C	C	
22	Акционерное общество «Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат»	C	C	
23	Общество с ограниченной ответственностью «Беломорское»	C	C	
24	Общество с ограниченной ответственностью «Сегежская упаковка»	C	C	
25	ARKA Merchants Limited (Ирландия)	C	C	
26	Segezha Packaging S.P.A. (Италия)	C	C	
27	Segezha Packaging A/S (Дания)	C	C	
28	Segezha Packaging AB (Швеция)	C	C	
29	Segezha Packaging BV (Нидерланды)	C	C	
30	Segezha Packaging OY (Финляндия)	C	C	
31	Segezha Packaging Germany GmbH (Германия)	C	C	
32	Segezha Packaging GmbH (Германия)	C	C	
33	Segezha Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi (Турция)	C	C	
34	Segezha Packaging FRANCE S.A.S (Франция)	C	C	
35	Segezha Packaging SRL (Румыния)	C	C	
36	Segezha Packaging SRO (Чехия)	C	C	
37	Общество с ограниченной ответственностью «АктивТраст»	C	C	
38	Общество с ограниченной ответственностью «Технология Сервиса»	C,A	C	
39	Общество с ограниченной ответственностью «Галичский Фанерный Комбинат»	C	C	
40	Акционерное общество «Ледмозерское лесозаготовительное хозяйство»	C	C	
41	Публичное акционерное общество Воломский комплексный леспромхоз «Лескарел»	C, -	C	Исключение из группы, завершение реорганизации в форме присоединения

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
		за 2022 г.*	за 2021* г.	
1	2	3	4	5
				01.06.2022
42	Общество с ограниченной ответственностью «Карельский комбинат клееных деревянных конструкций» (быв. ООО «Питомник»)	С	С	
43	Общество с ограниченной ответственностью «Карелиан Вуд Кампани»	С	С	
44	Общество с ограниченной ответственностью «Сегежа Норд»	С,А	С	
45	Общество с ограниченной ответственностью «Выборгский Целлюлозно-Бумажный Комбинат»	С	С	
46	Общество с ограниченной ответственностью «Сегежская упаковка – Центр»	С	С	
47	Открытое акционерное общество «Нозль»	С	С	
48	Акционерное общество «Коттеджстрой-17»	С	С	
49	Акционерное общество «РТИ»	С	С	
50	Акционерное общество «Система-Интернэшнл Инвестмент Групп»	С	С	
51	Акционерное общество «Система Финанс»	С	С	
52	Общество с ограниченной ответственностью «Усадьба «Давыдовых»	С	С	
53	Sistema Smart Technologies Limited	С	С	
54	SISTEMA ASIA PTE. LTD	С	С	
55	EAST-WEST UNITED BANK S.A.	С	С	
56	Sistema Finance S.A.	С,-	С	Исключение из группы 01.03.2022
57	Акционерное общество «Система-Инвест»	С	С	
58	Акционерное общество «Группа компаний «Медси»	С	С	
59	Акционерное общество «СИТРОНИКС»	С	С	
60	Акционерное общество «Бизнес-Недвижимость»	С	С	
61	Акционерное общество Агрохолдинг «СТЕПЬ»	С	С	
62	Закрытое акционерное общество «Комсомольский»	С	С	
63	Акционерное общество «Система Венчур Кэпитал»	С	С	
64	Акционерное общество «ДМ-финанс»	С	С	
65	Общество с ограниченной ответственностью «Интеллектуальные Технические Решения»	С	С	
66	Общество с ограниченной ответственностью «Система СмартТех»	С	С	
67	Общество с ограниченной ответственностью «Аэромакс»	С	С	
68	Акционерное общество «Сегежа Запад»	С	С	
69	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сегежа Запад»	С	С	
70	Segezha International Private Limited Company	С	С	
71	Sistema Finance Holding S.A.	С	С	
72	Общество с ограниченной ответственностью «Эс Джи Эф»	С	С	
73	Акционерное общество "Новоенисейский лесохимический комплекс"	С	С	
74	Общество с ограниченной ответственностью "Коммунальщик- Н"	С	С	
75	Tegli Holdings Limited	С	С	
76	Общество с ограниченной ответственностью «МДТ проект»	С, -	С	Исключение из группы 19.12.2022
77	Общество с ограниченной ответственностью «Енисейские поля»	С	С	
78	Общество с ограниченной ответственностью «Тайга»	С	С	

50

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Группа		Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	Наименование связанной стороны		за 2022 г.*	за 2021* г.	
1	2		3	4	5
79	Общество с ограниченной ответственностью «Сибирский Лес»		С	С	
80	Общество с ограниченной ответственностью «БЭКХИЛЛ»		С	С	
81	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Камчатка Проект»		С	С	
82	Общество с ограниченной ответственностью "Юнистер"		С,-	С	Исключение из группы (продажа доли) 01.12.2022
83	Акционерное общество «Море Проект»		С	С	
84	Общество с ограниченной ответственностью "Интер Форест Рус"		А	А	
85	Общество с ограниченной ответственностью «Кодинская лесоперерабатывающая компания»		С	С	
86	Общество с ограниченной ответственностью «Кодинская перевалочная база»		С	С	
87	Общество с ограниченной ответственностью "Приангарский Лесоперерабатывающий Комплекс"		С	С	
88	Общество с ограниченной ответственностью "Интер Форест"		С	С	
89	Общество с ограниченной ответственностью "КрасвудИнвест"		С	С	
90	Общество с ограниченной ответственностью "КРАСФАН"		С	С	
91	Общество с ограниченной ответственностью "Лесоперерабатывающий комплекс Игирма-Тайрику"		С	С	
92	Общество с ограниченной ответственностью "Тайрику-Игирма Групп"		С	С	
93	Акционерное общество "Лесопильно-деревообрабатывающий комплекс Игирма"		С	С	
94	Общество с ограниченной ответственностью "Транс-Сибирская лесная компания"		С	С	
95	Общество с ограниченной ответственностью "Верхнеленское Речное Пароходство"		С	С	
96	Общество с ограниченной ответственностью "Сибэкспотрейд"		С	С	
97	Общество с ограниченной ответственностью "Байкальская лесная компания"		С	С	
98	Общество с ограниченной ответственностью "ЛесПроект"		С	С	
99	Общество с ограниченной ответственностью "ЛесТоргСервис"		С	С	
100	Общество с ограниченной ответственностью "Магистраль-Лес"		С	С	
101	Общество с ограниченной ответственностью "Вск Лес"		С	С	
102	Общество с ограниченной ответственностью "Лесные Территории"		С	С	
103	Общество с ограниченной ответственностью "ЛесПромСервис"		С	С	
104	Общество с ограниченной ответственностью "Тимбер Инвест Груп"		С	С	
105	Общество с ограниченной ответственностью "Усть-Кут-Лесосервис"		С	С	
106	Общество с ограниченной ответственностью "ТимберТранс"		С	С	
107	Общество с ограниченной ответственностью "ЛЗПК Лена-Лес"		С	С	
108	Общество с ограниченной ответственностью "НордРесурс"		С	С	

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
		за 2022 г.*	за 2021* г.	
1	2	3	4	5
109	Акционерное общество "Лесопромышленная холдинговая компания "Кареллеспром"	С	С	
110	Общество с ограниченной ответственностью "Дм-Финанс"	С	-	Включение в группу 06.06.2022
111	Общество с ограниченной ответственностью "ЦБК Холдинг"	С	-	Включение в группу 17.06.2022
112	"SG Global Trading" Limited Liability Company	А	-	Включение в группу 08.07.2022
113	Общество с ограниченной ответственностью "Сегежа Цифровые Решения"	С	-	Включение в группу 01.11.2022
114	Общество с ограниченной ответственностью «Серебряный бор»	С	-	Включение в группу 19.12.2022

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом.

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

ПАО АФК «Система» косвенно владеет более 50% голосующих акций ПАО «Сегежа Групп». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%) владеет Владимир Петрович Евтушенков. В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков продал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций- 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%). Информация об операциях со связанными сторонами за 2021-2022 гг. приведена в приложении № 1 к настоящим пояснениям.

6.3. Информация по сегментам

Информация по географическим сегментам (международный и внутренний (Российский) рынок продаж) за 2022 год и предшествующий 2021 год представлена в таблице:

Наименование	2022 год		
	Международный рынок	Внутристрановой (Российский) рынок	Итого
Выручка (без НДС)			
основная деятельность	3 854	3 189 010	3 192 864
Себестоимость продаж			
основная деятельность	(4 319)	(2 571 836)	(2 576 155)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	(465)	617 174	616 709
основная деятельность, в т.ч.	(465)	617 174	616709
Реализация права использования товарных знаков	-	1 042	1 042
Сервисные услуги и услуги управления, деятельность в рамках договоров комиссии	(465)	616 132	615 667
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы		(588 722)	(588 722)
Прибыль (убыток) от продаж	(465)	28 452	27 987
Доходы от участия в других организациях	-	8 155 051	8 155 051

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	2022 год		
	Международный рынок	Внутристрановой (Российский) рынок	Итого
Проценты к получению	-	4 512 750	4 512 750
Проценты к уплате		(7 474 416)	(7 474 416)
Прочие доходы	172	3 945 359	3 945 531
Прочие расходы,	(135)	(504 064)	(504 199)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(428)	8 663 132	8 662 704

Наименование	2021 год		
	Международный рынок	Внутристрановой (Российский) рынок	Итого
Выручка (без НДС)	-	1 633	1 633
основная деятельность	-	1 633	1 633
Себестоимость продаж	-	-	-
основная деятельность	-	-	-
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	-	1633	1633
основная деятельность	-	1633	1633
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы	-	(389034)	(389034)
Прибыль (убыток) от продаж	-	(387401)	(387401)
Доходы от участия в других организациях	-	10 099 993	10 099 993
Проценты к получению	248 970	2 091 177	2 340 147
Проценты к уплате	-	(1 586 338)	(1 586 338)
Прочие доходы	-	6 850 115	6 850 115
Прочие расходы, в т.ч.	(1 366 375)	(1 319 080)	(2 685 455)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 117 405)	15 748 466	14 631 061

6.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала), в т.ч.:	352 190	104 660
1.1	Заработная плата и премии	307 115	90 607
1.2	Страховые взносы во внебюджетные фонды	45 075	14 053
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.		
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного		

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
	управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);		
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения		
	ИТОГО	352 190	104 660

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

6.5. Основные факторы риска

В 2020-2022 годах в мире стал очень быстро распространяться новый корона вирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки: снижение цен на нефть и индекса фондового рынка, а также привели к падению курса рубля.

Деятельность Общества во многом зависит от продолжительности и масштаба последствий пандемии на российскую и мировую экономику.

В связи с этим на регулярной основе Обществом проводится мониторинг экономической ситуации на мировом рынке, на основании которого можно сделать вывод о том, что события и условия, которые способны вызвать неопределенность в отношении продолжительности деятельности Общества не вызывают сомнений в продолжении деятельности в будущем.

6.6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

6.7. Экологическая деятельность организации

В соответствии с письмом Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации от 27.05.2012 №07-02-18/02, с целью повышения прозрачности и качества информации о деятельности организации в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, особенно существенной для организаций, оказывающих на состояние окружающей среды как положительное, так и отрицательное воздействие, в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются дополнительные показатели и пояснения в отношении экологической деятельности организации.

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31.12.21 на балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы», стр. 1120 «Результаты исследований и разработок», стр. 1130 «Основные средства» не числятся внеоборотные активы и капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью Общества.

6.8. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

В силу специфики деятельности Общества, компания не несет существенных затрат на приобретение энергетических ресурсов.

10 февраля 2023 г.

Травков Владимир Сергеевич
Действующий на основании доверенности
№ СГ/0063 от 03.10.2022г. групп.



ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приложение №1

«Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы»

Операции со связанными сторонами за 2022 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				31 декабря 2022	в течение 12 месяцев			
Доходы от оказания услуг, работ:	582	(4 478 353)	7684503	3 206 732	-	-	-	-
Вятский фанерный комбинат ООО	13	(480862)	676805	195956	-	-	-	-
Кипелово ЛПК АО	37	(268728)	266619	(2072)	-	-	-	-
Лендерский ЛПХ АО	266	(8267)	50785	42784	-	-	-	-
Лесосибирский ЛДК № 1 АО	25	(275584)	939106	663547	-	-	-	-
Онежский ЛДК АО	13	(107713)	695977	588277	-	-	-	-
СЕГЕЖА ГРУПП - ОЦО ООО	13	(14424)	247488	233077	-	-	-	-
Сегежская улаковка ООО	13	(496905)	525108	28216	-	-	-	-
Сегежский ЛДК ООО	36	(67177)	67140	0	-	-	-	-
Сегежский ЦБК АО	25	(1360015)	1771941	411950	-	-	-	-
Сокольский ДОК АО	36	(502513)	575189	72713	-	-	-	-
Сокольский ЦБК ПАО	54	(172102)	509070	337023	-	-	-	-
Выборский ЦБК	13	(2073)	3687	1628	-	-	-	-
УК "Сегежа групп"	33	(85)	52	0	-	-	-	-
ООО "Сегежа Сибирь"	0	(18000)	18000	0	-	-	-	-
Arka Merchants Limited	0	(8541)	8511	(30)	-	-	-	-

53

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приложение №1

«Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы»

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				31 декабря 2022	в течение 12 месяцев			
ООО "Галичский фанерный Комбинат"	0	(77795)	78283	488	-	-	-	-
ООО "КСИЛОТЕК-СИБИРЬ"	0	0	2484	2484	-	-	-	-
ООО "ГаличЛес"	0	(2280)	51958	49678	-	-	-	-
ООО "Сокол СиЭлТи"	0	(72590)	164917	92326	-	-	-	-
ООО "Карелиан Вуд Кампани"	0	(65754)	128628	62874	-	-	-	-
АО "Новоенисейский лесохимический к кс"	0	(162062)	273578	111516	-	-	-	-
ООО "Бэжхилл"	0	(93)	0	(93)	-	-	-	-
ООО "Сибирский лес"	0	(93)	0	(93)	-	-	-	-
ООО "ТАЙГА"	0	(93)	0	(93)	-	-	-	-
ООО "Интер Форест Рус"	0	(34)	34	0	-	-	-	-
ООО "Тимбер Инвест Груп"	0	(314571)	629142	314571	-	-	-	-
Прочие доходы	1 3078 637	(273061633)	264948020	4965024	-	-	-	-
Вятский фанерный комбинат ООО	3333056	(30653307)	27557665	237414	-	-	-	-
Кипелово ЛПК АО	0	(125144)	119690	(5453)	-	-	-	-
Сегежа Сибирь ООО	0	(365558)	365615	56	-	-	-	-
Онега-Энергия АО	87	(324335)	324338	90	-	-	-	-
Онежский ЛДК АО	301033	(1466737)	1607950	442246	-	-	-	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приложение №1

«Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы»

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				31 декабря 2022	в течение 12 месяцев			
Сегежский ЦБК АО	3683638	(135092771)	131655754	-	-	-	-	-
Сокольский ДОК АО	1032131	(12926247)	12280595	-	-	-	-	-
ГФК ООО	306435	(1971243)	2480701	-	-	-	-	-
Арка Мерчант (Ирландия)	1581816	(3433248)	3443033	-	-	-	-	-
АО "Лесосибирский ЛДК"	1999999	(11939938)	10060928	-	-	-	-	-
Сегежская упаковка ООО	75639	(52638837)	52555628	-	-	-	-	-
Сегежа Пэкинг АБ	370357	(216675)	222290	-	-	-	-	-
УК "Сегежа групп" ООО	347346	(5020235)	4672889	0	-	-	-	-
АО "Сокольский ЦБК"	23355	(2687065)	2974399	-	-	-	-	-
Гипробум	0	(33291)	33451	-	-	-	-	-
Лендерский ЛПХ АО	0	(1152227)	1230564	-	-	-	-	-
ГаличЛес	23745	(432549)	537719	-	-	-	-	-
ООО "Выборгский ЦБК"	0	(26240)	24607	-	-	-	-	-
АО "Новоенисейский лесохимический комплекс"	0	0	4841	-	-	-	-	-
ООО "Бэхилл"	0	(932)	947	-	-	-	-	-
ООО "Сибирский лес"	0	(652)	668	-	-	-	-	-
ООО "ТАЙГА"	0	(932)	947	-	-	-	-	-

52

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приложение №1

«Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы»

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Остаток по расчетам		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				31 декабря 2022				
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
ООО "Енисейские поля"	0	(629)	1002	373	-	-	-	-
ООО "Интер Форест Рус"	0	(7699090)	7885708	186618	-	-	-	-
ООО "Приангарский ЛПК"	0	(478889)	479661	772	-	-	-	-
ООО "Тимбер Инвест Групп"	0	(1370331)	1371234	903	-	-	-	-
ООО "ТимберТранс"	0	(1278686)	1296648	17962	-	-	-	-
SG Global Trading LLC	0	(1493)	1389	(103)	-	-	-	-
ООО "Сегежа Групп - ОЦО"	0	(3389)	3389	0	-	-	-	-
ООО "Карелиан Вуд Кампани"	0	(346327)	377859	31532	-	-	-	-
АО Воломский КЛПХ "Лескарел"	0	(66)	66	0	-	-	-	-
АО "Ледмозерское ЛЗХ"	0	(487)	485	(2)	-	-	-	-
ООО "Карельский ККДК"	0	(466)	948	482	-	-	-	-
ООО "ЛДК "Сегежский"	0	(1373363)	1373363	0	-	-	-	-
Segezha Packaging GmbH	0	(255)	1050	794	-	-	-	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приложение №1

«Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы»

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Выплата денежных средств, иное погашение обязательств	Поступление товаров, принятые работы и услуги	Остаток по расчетам 31 декабря 2022
Приобретение услуг, работ	460	139689	(208156)	(68006)
АО "Сегежский ЦБК"	0	521	(3 766)	(3 245)
ООО "Сегежская упаковка"	0	693	(9 855)	(9 162)
Arka Merchants Limited	0	5	(20)	(15)
ООО "Вятский фанерный комбинат"	0	0	(2 066)	(2 066)
АО "Лесосибирский ЛДК №1"	0	0	(679)	(679)
АО "ЛПК "Кипелово"	0	1 407	(1 919)	(512)
АО "С(ДОК)"	(2 017)	0	(174)	(2 191)
АО "Лендерский ЛПХ"	2 604	0	0	2 604
ООО "УК "Сегежа Групп"	(109)	545	(436)	0
ПАО "Сегежа Групп"	0	43 200	(43 200)	0
ООО "Сегежа Групп - ОЦО"	(18)	75 049	(97 676)	(22 645)
ООО "Выборгский ЦБК"	0	174	0	174
АО "Сегежа Запад"	0	100	(324)	(224)
ООО "Тимбер Инвест Групп"	0	0	(6 210)	(6 210)
ООО "Сегежа Цифровые Решения"	0	17 996	(41 832)	(23 836)

55

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приложение №1

«Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы»

Операции со связанными сторонами за 2021 г

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признаны е дохода	Остаток по расчетам 31 декабря 2021		Резерв по сомнительн ым долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Доходы от оказания услуг, работ:	747	(2125)	1960	582	-	-	-	-
Вологодская Бумажная Мануфактура ООО	33	(155)	122	-	-	-	-	-
Вятский фанерный комбинат ООО	22	(150)	141	13	-	-	-	-
Кипелово ЛПК АО	184	(288)	141	37	-	-	-	-
Лендерский ЛПХ АО	306	(181)	141	266	-	-	-	-
Лесосибирский ЛДК № 1 АО	12	(128)	141	25	-	-	-	-
Онежский ЛДК АО	12	(140)	141	13	-	-	-	-
СЕГЕЖА ГРУПП - ОЦО ООО	22	(150)	141	13	-	-	-	-
Сегежская упаковка ООО	12	(140)	141	13	-	-	-	-
Сегежский ЛДК ООО	33	(138)	141	36	-	-	-	-
Сегежский ЦБК АО	12	(128)	141	25	-	-	-	-
Сокольский ДОКАО	44	(149)	141	36	-	-	-	-
Сокольский ЦБК ПАО	33	(120)	141	54	-	-	-	-
Выборский ЦБК	0	(128)	141	13	-	-	-	-
УК "Сегежа групп"	22	(130)	141	33	-	-	-	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приложение №1

«Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы»

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признаны е дохода	Остаток по расчетам 31 декабря 2021		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок истек, других долгов, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Прочие доходы	4691567	(79625687)	88012757	13078637	-	-	-	-
Вятский фанерный комбинат ООО	53319	(2583019)	5862756	3333056	-	-	-	-
Кипелово ЛПК АО	-	-	-	-	-	-	-	-
Сегежа Сибирь ООО	-	(4313600)	4313600	-	-	-	-	-
Онега-Энергия АО	-	(100334)	100421	87	-	-	-	-
Онежский ЛДК АО	-	(724004)	1025037	301033	-	-	-	-
Сегежский ЦБК АО	1959510	(22159919)	23884047	3683638	-	-	-	-
Сокольский ДОК АО	605920	(7670006)	8096217	1032131	-	-	-	-
ГФК ООО	95714	(3502892)	3713613	306435	-	-	-	-
Арка Мерчант (Ирландия)	1504800	(1083437)	1160453	1581816	-	-	-	-
АО "Лесосибирский ЛДК"	-	(32714754)	34714753	1999999	-	-	-	-
Сегежская упаковка ООО	70830	(2028140)	2032949	75639	-	-	-	-
Сегежа Пэкинг АБ	348329	(51143)	73171	370357	-	-	-	-
УК "Сегежа групп" ООО	49882	(1567322)	1864786	347346	-	-	-	-
АО "Сокольский ЦБК"	-	(1118517)	1141872	23355	-	-	-	-
Гипробум	-	(3000)	3000	0	-	-	-	-
Лендерский ЛПХ АО	2600	(5600)	3000	0	-	-	-	-
ГаличЛес	663	0	23082	23745	-	-	-	-

ПАО «Сегежа Групп»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Приложение №1

«Операции со связанными сторонами за 2022 и 2021 годы»

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Выплата денежных средств	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Остаток по расчетам 31 декабря 2021	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской, по которой срок истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение услуг, работ	(2 875)	4859	1524	460	-	-	
«УК «Сегежа Групп» ООО	(436)	1635	1308	(109)	-	-	
«Сокольский ДОК» АО	(2 017)	-	-	(2017)	-	-	
«СЕГЕЖА ГРУПП – ОЦО» ООО	(422)	620	216	(18)	-	-	
АО «Лендерский ЛПХ»	-	2604		2604	-	-	

10 февраля 2023

Травков Владимир Сергеевич



Действующий на основании доверенности №
СГ/0063 от 03.10.2022