

**Публичное
акционерное общество
«Сегежа Групп»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Сегежа Групп»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Сегежа Групп» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»)*, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Проверка на обесценение финансовых вложений в уставной капитал и имущество дочерних и зависимых компаний

Как указано в Пояснении 5, по состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых вложений в уставной капитал и имущество дочерних компаний составила 62 882 732 тыс. руб.

В соответствии с требованиями пункта 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Компания обязана осуществлять проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании на отчетную дату, и при их наличии, создавать резерв под обесценение таких финансовых вложений. В сложившихся в отчетном периоде условиях деятельности Компания приняла решение провести проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в уставные капиталы и имущество ряда дочерних компаний, расположенных в Северо-западном и Сибирском федеральных округах России. Проверка наличия устойчивого снижения была проведена путем определения расчетной стоимости финансовых вложений на основе будущих дисконтированных денежных потоков. По результатам проверки Компания не создала дополнительных резервов под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде.

Мы считаем, что указанный вопрос является ключевым для нашего аудита ввиду существенности баланса финансовых вложений в уставной капитал и имущество дочерних компаний, вследствие чего возможный эффект от обесценения финансовых вложений на бухгалтерскую отчетность Компании может также быть значительным; к тому же проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и определения расчетной стоимости требует применения значительных суждений со стороны руководства Компании.

Для целей проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Компании в уставные капиталы и имущество дочерних компаний мы провели следующие аудиторские процедуры:

- получили понимание процессов в отношении анализа на предмет наличия условий устойчивого снижения стоимости и определения расчетной стоимости вложений;
- критически оценили анализ руководства в отношении наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;
- провели сравнение балансовой стоимости финансовых вложений Компании на отчетную дату с расчетной стоимостью, определенной как доля Компании в стоимости предприятия, определенной на основе будущих дисконтированных денежных потоков, на отчетную дату;
- проверили исходные данные, используемые при определении расчетной стоимости компаний, на предмет соответствия данным, утвержденным в бюджетах и прогнозах;
- с помощью наших внутренних специалистов по оценке, проанализировали обоснованность ключевых допущений, использованных при определении расчетной стоимости компаний, на основании данных за прошлые периоды и, где это применимо, сторонних / независимых источников, определив, что такие допущения находятся в пределах приемлемого диапазона значений, рассчитанного независимо;
- выполнили проверку расчетных файлов, использованных при определении расчетной стоимости компаний, на предмет точности и анализ чувствительности расчетной стоимости к изменениям ключевых допущений;
- провели проверку полноты и достоверности соответствующего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, которая, предположительно, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Сегежа Групп» за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 15 февраля 2023 года.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности за 2023 год мы проверили корректировки сравнительных показателей за 2022 год, приведенные в Пояснении 3 к бухгалтерской отчетности. По нашему мнению, эти корректировки уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры в отношении бухгалтерской отчетности Компании за 2022 год, за исключением проверки корректировок, и, соответственно, не выражаем мнения или какой-либо другой формы уверенности в отношении бухгалтерской отчетности за 2022 год в целом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить ее 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 бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской отчетности.

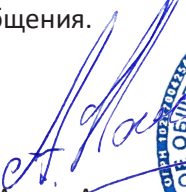
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 основанием 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Компании 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 бухгалтерской 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская 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 определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской 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.


Кочетков Антон Андреевич
(ОПНЗ № 21906101507),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 16.03.2023



16 февраля 2024 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12	2023
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 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 123112, Москва г, набережная Пресненская, д.10, офис 15, этаж 45				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	Да	<input checked="" type="checkbox"/>	Нет	<input type="checkbox"/>
Наименование аудиторской организации АО ДРТ				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	1 170 842	1 247 354	4 432
	Основные средства	1150	258 594	492 705	-
5	Финансовые вложения	1170	133 149 194	116 621 647	81 290 693
	Отложенные налоговые активы	1180	991 323	725 302	133 881
6	Прочие внеоборотные активы	1190	5 686 414	2 559 742	358 727
	Итого по разделу I	1100	141 256 367	121 646 750	81 787 733
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 921	3 612	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	24 880	33 313	-
7	Дебиторская задолженность	1230	9 829 576	7 442 470	13 181 177
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	16 153 177	3 986 810	6 898 357
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 654 746	19 336 853	7 702 512
	Прочие оборотные активы	1260	122 594	226 429	14 837
	Итого по разделу II	1200	30 786 894	31 029 487	27 796 883
	БАЛАНС	1600	172 043 261	152 676 237	109 584 616

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 569 000	1 569 000	1 569 000
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	36 172 899	36 172 899	36 172 899
	Резервный капитал	1360	78 450	78 450	1
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 182 062	7 728 340	11 337 415
	в том числе: промежуточные дивиденды	13702	-	(10 041 600)	(6 589 800)
	Итого по разделу III	1300	45 002 411	45 548 689	49 079 315
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1410	70 179 132	90 544 626	36 249 248
	Отложенные налоговые обязательства	1420	424 842	292 082	-
	Прочие обязательства	1450	2 030	141 892	-
	Итого по разделу IV	1400	70 606 004	90 978 600	36 249 248
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1510	53 824 414	13 107 541	3 480 203
11	Кредиторская задолженность	1520	1 603 568	1 898 184	20 754 163
12	Оценочные обязательства	1540	819 340	874 312	21 687
	Прочие обязательства	1550	187 524	268 911	-
	Итого по разделу V	1500	56 434 846	16 148 948	24 256 053
	БАЛАНС	1700	172 043 261	152 676 237	109 584 616

Руководитель



(подпись)

Травков Владимир Сергеевич

(расшифровка подписи)

Действующий на основании
доверенности № СГ/0063 от
03.10.2022

" 16 " февраля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2023 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	2023
		32864191		
		9703024202		
		64.99		
		12247	16	
		384		
Организация	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКПО		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество / частная собственность	ИНН		
Единица измерения:	в тыс. руб.	по ОКВЭД		
		по ОКОПФ / ОКФС		
		по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	4 183 423	11 347 915
	В том числе:			
	Сервисные услуги и услуги управления, деятельность в рамках договоров комиссии	21101	4 181 790	3 191 231
	Вознаграждение за право использования товарных знаков	21102	1 633	1 633
	Доходы от участия в других организациях	21103	-	8 155 051
13	Себестоимость продаж	2120	(2 837 038)	(2 576 155)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 346 385	8 771 760
13	Управленческие расходы	2220	(677 760)	(588 722)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	668 625	8 183 038
	Проценты к получению	2320	8 102 003	4 512 750
	Проценты к уплате	2330	(12 143 277)	(7 474 416)
14	Прочие доходы	2340	3 091 734	3 945 531
15	Прочие расходы	2350	(571 460)	(504 199)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(852 375)	8 662 704
16	Налог на прибыль	2410	133 264	(79 303)
	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	-	(19 110)
	отложенный налог на прибыль	2412	133 264	(60 193)
	Прочее	2460	(261 768)	(13 494)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(980 879)	8 569 907
	Совокупный финансовый результат периода	2520	(980 879)	8 569 907

Руководитель



(подпись)

Травков В.С.
(расшифровка подписи)

Действующий на основании доверенности
№ СГ/0063 от 03.10.2022

" 16 " февраля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2023 г.**

		Коды		
		0710004		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация	<u>ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"</u>	по ОКПО 32864191		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 9703024202		
Вид экономической деятельности	<u>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</u>	по ОКВЭД 2 64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>	12247	16	
Единица измерения:	в тыс. руб.	по ОКЕИ 384		

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 2021 г.	3100	1 569 000	-	36 172 899	1	11 337 415	49 079 315
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	5	-	-	8 569 907	8 569 912
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8 569 907	8 569 907
акции выкупленные у акционеров	3217	-	5	-	-	-	5

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(5)	-	-	(12 100 533)	(12 100 538)
в том числе:							
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(2 058 933)	(2 058 933)
дивиденды	3227	X	X	X	X	(10 041 600)	(10 041 600)
акции выкупленные у акционеров	3227	X	(5)	X	X	-	(5)
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	78 449	(78 449)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 569 000	-	36 172 899	78 450	7 728 340	45 548 689
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	434 601	434 601
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	434 601	434 601
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(980 879)	(980 879)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(980 879)	(980 879)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 569 000	-	36 172 899	78 450	7 182 062	45 002 411

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	45 002 411	45 548 689	49 079 315

Руководитель _____

(подпись)



16 февраля 2024 г.

Травков Владимир Сергеевич
(расшифровка подписи)

Действующий на основании доверенности
№ СГ/0063 от 03.10.2022

**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2023 г.**

Организация	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"	по ОКПО	32864191
Идентификационный номер налогоплательщика	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	ИНН	9703024202
Вид экономической деятельности	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. руб.		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 536 899	22 385 773
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 114 316	3 203 566
в том числе с дочерними Обществами	41111	3 112 146	3 203 566
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 134	5 612
в том числе с дочерними Обществами	41121	15 134	5 612
доходы от участия в других организациях	4115	-	18 255 026
прочие поступления	4119	407 449	921 569
Платежи - всего	4120	(15 686 939)	(10 618 697)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 396 541)	(770 860)
в том числе с дочерними Обществами	41211	(78 156)	(69 007)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 179 930)	(1 189 992)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 953 739)	(6 465 741)
в том числе с дочерними Обществами	41231	(628 556)	(968 804)
налога на прибыль организаций	4124	(14 362)	(546 204)
расчеты по налогам и сборам	4125	(109 341)	(1 503)
расчеты в государственные и внебюджетные фонды	4126	(401 350)	(299 707)
прочие платежи	4129	(631 676)	(1 344 690)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(12 150 040)	11 767 076
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	8 881 749	20 639 132
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	12 000	61 807
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	15 501	2
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 399 014	16 501 747
в том числе с дочерними Обществами	42131	6 399 014	16 501 747
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 455 234	2 472 412
в том числе с дочерними Обществами	42141	2 455 234	1 979 906
прочие поступления	4219	-	1 603 164
Платежи - всего	4220	(30 114 044)	(62 995 874)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(85 254)	(145 985)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(569 237)	(10 986 135)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(29 403 793)	(51 298 588)
в том числе с дочерними Обществами	42231	(29 403 793)	(51 298 588)
вклады в имущество дочерних обществ	4225	(54 205)	(565 166)
прочие платежи	4229	(1 555)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(21 232 295)	(42 356 742)

Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	72 603 507	120 930 309
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	59 038 270	74 561 549
в том числе с дочерними Обществами	4311	35 348 140	42 953 654
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	13 565 237	46 368 760
прочие поступления	4319		
Платежи - всего	4320	(55 356 511)	(79 508 576)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(177)	(16 385 066)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(55 356 334)	(63 123 510)
в том числе с дочерними Обществами	43231	(35 878 746)	(52 503 510)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	17 246 996	41 421 733
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(16 135 339)	10 832 067
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	19 336 853	7 702 512
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 654 746	19 336 853
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 453 232	802 274

Руководитель

(подпись)

Травков Владимир Сергеевич

(расшифровка подписи)

Действующий на основании
доверенности № СГ/0063 от
03.10.2022

16 февраля 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ПАО «Сегежа Групп»
за 2023 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Публичное акционерное общество Группа Компаний «Сегежа» (далее – ПАО «Сегежа Групп», Общество) образовано 28.12.2020, путем преобразования из Общества с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Сегежа», запись в ЕГРЮЛ за номером 1207700498279.

Переименовано в Публичное акционерное общество Группа Компаний «Сегежа» из Акционерного общества Группа компаний «Сегежа» 07.04.2021 (ГРН 2217702783406).

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

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

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в период 2023, 2022 и 2021 годов были:

- 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;
- деятельность в области права, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору за 2023 и 2022 годы составила 295 и 360 человек соответственно.

Обособленные подразделения Общества

На 31 декабря 2023 года в ПАО «Сегежа Групп» созданы 5 обособленных подразделений в городах: Сокол, Киров, Вологда, Санкт-Петербург, Сегежа. В феврале 2024 года Общество создало обособленное подразделение в городе Иркутск.

Органы управления

Управление в Обществе осуществляется через Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление (коллегиальный исполнительный орган общества) и Президента (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.

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

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

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о Совете директоров, Правлении и Президенте Общества, так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Контрольные органы

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. утверждена в составе из 3 членов.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

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, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Вице-президента по финансам и инвестициям Общества от 30 декабря 2022 г. № 133/7.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется ООО «Сегежа групп – ОЦО» согласно сервисному договору № ОЦО-2133/ГК-2108-2019 от 01.04.2019.

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

Допущение о непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, его активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили краткосрочные активы на 25 647 952 тыс. руб., чистый убыток за 2023 год составил 980 879 тыс. руб., а отрицательный операционный денежный поток составил 12 150 040 тыс. руб. Для целей подтверждения способности Общества непрерывно продолжать деятельность руководство провело анализ финансового положения Общества и его дочерних предприятий, будущих денежных потоков и прибыльности Общества и его дочерних и зависимых компаний (далее совместно именуемых «Группа») с учетом ожиданий по выходу из низкой фазы рыночного цикла, а также оценило имеющиеся источники рефинансирования текущего кредитного портфеля и пути его оптимизации.

В силу специфики, связанной с цикличностью бизнеса Общества и его дочерних предприятий, руководство Общества ожидает улучшения операционных и финансовых показателей деятельности в течение следующих двенадцати месяцев. Кроме того, Группа проводит работу по оптимизации своего кредитного портфеля с целью пролонгации сроков погашения своих кредитных обязательств. Так, в январе 2024 года Общество выкупило в рамках оферты 96% выпуска биржевых облигаций на общую сумму 8 674 359 тыс. руб. (Пояснение 20), заместив кредитными средствами на общую сумму 7 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в июне 2027 года, а также выпуском цифровых финансовых активов на общую сумму 2 200 000 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2027 года. Также следует отметить, что по состоянию на 31 декабря 2023 года неиспользованная сумма кредитов и кредитных линий составляла 42 664 208 тыс. руб. со сроком погашения более года.

По результатам проведенного анализа руководство считает, что Общество будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

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 в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Активы и обязательства, выраженные 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).

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату прекращения признания актива (обязательства) в учете.

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.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
руб./долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
руб./евро	99,1919	75,6553	84,0695
руб./китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

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

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Обществом используется линейный способ начисления амортизации в отношении объектов нематериальных активов.

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

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

Обществом используется метод учета нематериальных активов по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в составе отчета о финансовых результатах в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

В составе финансовых вложений Общества учитываются:

- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в том числе дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- вклады в имущество без увеличения уставного капитала;
- другие виды финансовых вложений, соответствующие критериям признания.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:

- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Данный вид активов учитывается в составе собственного капитала;
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, товары), а также НМА;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения. Такие активы признаются денежными эквивалентами. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады на срок менее 3 месяцев.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При 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.

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

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

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

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям, учитывается отдельно и отражена в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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

Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основной деятельности Общества, вознаграждение за право на использование товарных знаков, доходы от участия в других организациях, выручка от продажи готовой продукции и товаров.

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 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;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности и прочим расходам относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности и прочим доходам, поименованным в разделе «Порядок формирования доходов» настоящих пояснений.

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на создание и увеличение резерва по сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением
- доходы и расходы от права пользования арендой.
- доходы и расходы от реализации основных средств.

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) в составе заемных средств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам), в т.ч. плата за пользование лимитом кредитной линии отражается Обществом отдельно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в т.ч. плата за резервирование кредита, комиссия за открытие кредитной линии, комиссии за валютный контроль относящийся к кредиту, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;

Резерв под обесценение финансовых вложений. Методика обесценения раскрывается в подразделе «Финансовые вложения» настоящего раздела пояснений. Начисление резерва относится на прочие расходы.

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

Учет оценочных обязательств

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

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;
- по налогу на сверхприбыль

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

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

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

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

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

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

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

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности, и обзорные проверки промежуточных отчетностей. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете равномерно в составе расходов отчетного периода.

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям возникает при условии, что вероятность доначисления налогов составляет более 50%, формируется ежегодно на 31 декабря отчетного года и признается в прочих расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным искам возникает при условии, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу Общества оценивается как более 50%, формируется ежеквартально и признается в прочих расходах отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль отражается на основании расчета, в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

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 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 дочерних и зависимых организаций не создается.

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

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество акционеров.

Вклад в имущество без увеличения уставного капитала – это безвозмездная передача участником (акционером) денежные средства без увеличения уставного капитала, номинальный размер долей участников не меняется, не подразумевает регистрации в ЕГРЮЛ.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе сравнения бухгалтерской и налоговой стоимости активов и величины обязательств.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

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

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменение учетной политики

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение отражать доходы от участия в других организациях в составе выручки в Отчете о финансовых результатах с соответствующей реклассификацией сравнительных показателей в связи с тем фактом, что осуществление инвестиций в капитал других организаций является одним из основных видов деятельности Общества.

Для приведения показателя выручки в соответствии с кодами основных видов деятельности, в форму Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года внесены изменения по строкам 2110, 21101, 21102, 21103, 2100, 2200, 2310.

Наименование показателя	Номер строки	(тыс. руб.) За январь-декабрь 2022 года	
		Показатель после изменения	Показатель до изменения
Выручка	2110	11 347 915	3 192 864
В том числе: Сервисные услуги и услуги управления, деятельность в рамках договоров комиссии	21101	3 191 231	3 192 864
Вознаграждение за право использования товарных знаков	21102	1 633	-
Доходы от участия в других организациях	21103	8 155 051	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	8 771 760	616 709
Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 183 038	27 987
Доходы от участия в других организациях	2310	-	8 155 051

Расшифровки строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» приведены в пунктах 14 и 15 настоящих пояснений.

Поступления от дивидендов в составе Отчета о движении денежных средств переклассифицированы в состав денежных потоков от текущих операций.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Общество выявило существенную ошибку в классификации долгосрочной дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Указанная ошибка была исправлена путем переноса суммы задолженности из строки «Дебиторская задолженность» оборотных активов в строку «Прочие внеоборотные активы» внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно внесены изменения по строкам 1190, 1100, 1230, 1200 бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Номер строки	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года			(тыс. руб.)
		Показатель после изменения	Изменение	Показатель до изменения	Показатель после изменения	Изменение	Показатель до изменения	
Прочие внеоборотные активы	1190	2 559 742	2 192 046	367 696	358 727	353 552	5 175	
Итого по разделу I	1100	121 646 750	2 192 046	119 454 704	81 787 733	353 552	81 434 181	
Дебиторская задолженность	1230	7 442 470	(2 192 046)	9 634 516	13 181 177	(353 552)	13 534 729	
Итого по разделу II	1200	31 029 487	(2 192 046)	33 221 533	27 796 883	(353 552)	28 150 435	

Также была выявлена ошибка, связанная с отражением поступлений по перевыставляемым расходам в составе поступлений от текущих операций в Отчете о движении денежных средств. Данная ошибка была скорректирована путем сворачивания указанных поступлений с платежами поставщикам (строка 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги»).

Внесены изменения по строкам 4110, 4112, 4115, 4100, 4120, 4121, 4210, 4214, 42141, 4200 за январь-декабрь 2022 года.

Наименование показателя	Номер строки	За январь-декабрь 2022 года			Показатель до изменения
		Показатель после изменения	Изменение учетной политики	Исправление ошибки	
		(тыс. руб.)			
Денежные потоки от текущих операций	4110				
Поступления – всего		22 385 773			7 869 018
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 612	-	(3 738 271)	3 743 883
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	41121	5 612	-	(3 738 271)	3 743 883
Доходы от участия в других организациях	4115	18 255 026	18 255 026	-	-
Платежи – всего	4120	(10 618 697)	-	3 738 271	(14 356 968)
Поставщикам (подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	(770 860)	-	3 738 271	(4 509 131)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 767 076	18 255 026	-	(6 487 950)
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210				
Поступления – всего		20 639 132	(18 255 026)	-	38 894 158
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 472 412	(18 255 026)	-	20 727 438
В том числе с дочерними Обществами	42141	1 979 906	(18 255 026)	-	20 234 932
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(42 356 742)	(18 255 026)	-	(24 101 716)

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлена следующим образом:

Наименование показателя					(тыс. руб.)
	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Программное обеспечение	585 531	169 741	(77 177)	-	678 095
Прочие нематериальные активы	9 458	-	-	-	9 458
Итого: нематериальные активы организации	594 989	169 741	(77 177)	-	687 553
Капитальные вложения в нематериальные активы	612 266	17 107	(172 936)	-	456 437
Авансы за нематериальные активы	188 895	-	(19 805)	(1 338)	167 752
Итого: Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	801 161	17 107	(192 741)	(1 338)	624 189
Итого:	1 396 150	186 848	(269 918)	(1 338)	1 311 742

Наименование показателя						(тыс. руб.)	
	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Поступило от реорганизации	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	
Программное обеспечение	-	491 539	93 992	-	-	585 531	
Прочие нематериальные активы	6 693	2 765	-	-	-	9 458	
Итого: нематериальные активы организации	6 693	494 304	93 992	-	-	594 989	
Капитальные вложения в нематериальные активы	110	588 502	469 794	(446 140)	-	612 266	
Авансы за нематериальные активы	1 115	186 825	27 969	(27 014)	(21 982)	166 913	
Итого: Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	1 225	775 327	497 763	(473 154)	(21 982)	779 179	
Итого:	7 918	1 269 631	591 755	(473 154)	(21 982)	1 374 168	

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Программное обеспечение	(133 072)	(119 950)	-
Прочие нематериальные активы	(7 828)	(6 864)	(3 486)
Итого:	(140 900)	(126 814)	(3 486)

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрчные финансовые вложения

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых компаний (паи, акции, доли)	41 430 915	40 710 209	38 083 538
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	65 394 035	54 742 743	21 555 025
Вклады в имущество дочерних и зависимых компаний без увеличения уставного капитала	22 885 971	22 831 766	22 266 600
Прочие долгосрчные финансовые вложения	4 872 427	-	-
Резерв под обесценение долгосрчных финансовых вложений	(1 434 154)	(1 663 071)	(614 470)
Итого:	133 149 194	116 621 647	81 290 693

Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых компаний (паи, акции, доли) на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов имеют следующую структуру:

Наименование дочерней, зависимой компании	Доля в капитале на 31.12.2023, %	(тыс. руб.)		
		на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дочерняя компания-1	100	30 801 875	30 801 875	29 301 875
Дочерняя компания-2	100	6 245 291	5 197 291	5 197 291
Дочерняя компания-3	100	1 374 161	1 374 161	1 374 161
Прочие	-	3 009 588	3 336 882	2 210 211
Итого:	-	41 430 915	40 710 209	38 083 538

Информация об остатках займов связанным сторонам, выданных Обществом, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в разрезе заемщиков представляет следующее:

Наименование дочерней, зависимой компании	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дочерняя компания-4	25 524 587	25 903 889	8 158 418
Дочерняя компания-6	8 119 500	4 990 841	1 544 331
Зависимая компания-1	7 902 918	6 743 504	4 772 261
Дочерняя компания-2	6 076 859	1 557 947	-
Зависимая компания-2	4 411 794	3 249 294	1 118 500
Зависимая компания-3	3 764 423	-	-
Дочерняя компания-5	2 441 175	2 304 113	149 940
Зависимая компания-4	2 020 365	283 025	3 773 143
Дочерняя компания-1	-	6 517 622	-
Прочие	5 132 414	3 192 508	2 038 432
Итого:	65 394 035	54 742 743	21 555 025

Информация по срокам погашения долгосрочных займов связанным сторонам на 31.12.2023 представлена следующим образом:

Год погашения долгосрочных займов	(тыс. руб.)
	Сумма
2025	20 611 345
2026	26 831 773
2028	5 119 500
2029	2 457 913
2030	6 945 004
2031	1 463 500
2033	1 965 000
Итого:	65 394 035

Информация по вкладам в имущество дочерних и зависимых компаний без увеличения уставного капитала на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование дочерней, зависимой компании	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дочерняя компания-2	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Дочерняя компания-4	5 550 000	5 550 000	5 550 000
Дочерняя компания-8	4 714 880	4 660 675	4 313 600
Дочерняя компания-5	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Прочие	221 091	221 091	3000
Итого:	22 885 971	22 831 766	22 266 600

В составе прочих долгосрочных финансовых вложений отражена задолженность по переуступке долга в сумме 4 872 427 тыс. руб. со сроком погашения в 2033 году Связанной стороне-1 по ранее приобретенным правам требованиям к европейским компаниям, ранее входившим в состав зависимых компаний.

Краткосрочные финансовые вложения

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Приобретенные права требований	-	1 980 232	1 992 627
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	16 163 177	2 016 578	4 905 730
Резерв под обесценение займа связанным сторонам	(10 000)	(10 000)	-
Итого:	16 153 177	3 986 810	6 898 357

Информация об остатках краткосрочных заемных средств, выданных Обществом, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годы в разрезе заемщиков представляет следующее:

Наименование дочерней, зависимой компании	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дочерняя компания-1	8 312 471	-	-
Дочерняя компания-4	3 465 394	-	-
Дочерняя компания-2	1 500 000	-	-
Дочерняя компания-5	990 000	1 062 098	735 060
Дочерняя компания-7	950 000	300 000	-
Дочерняя компания-9	-	-	4 081 000
Прочие	945 312	644 480	89 670
Итого:	16 163 177	2 006 578	4 905 730

Резерв под обесценение финансовых вложений

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений, величине резерва созданного и использованного в 2023 и 2022 годах, представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)						
	Создание/(восст.)		Использование резерва	Создание/(восст.)		Использование резерва	На 31.12.2023
	На 31.12.2021	резерва		На 31.12.2022	резерва		
Резерв по вложениям в уставный капитал обществ (паи, акции, доли)	614 470	1 048 611	(10)	1 663 071	(240 041)	(8 967)	1 414 063
Резерв под обесценение займов (краткосрочных)	-	10 000	-	10 000	-	-	10 000
Резерв под обесценение вкладов в имущество дочерних и зависимых компаний	-	-	-	-	20 091	-	20 091
Итого:	614 470	1 058 611	(10)	1 673 071	(219 950)	(8 967)	1 444 154

В 2023 и 2022 годах были созданы (восстановлены) резервы под обесценение финансовых вложений в акции, паи, доли и вклады в имущество дочерних и зависимых компаний. Определение расчетной суммы резерва осуществлялось на основании данных о чистых активах обществ с учетом оценки вероятности возмещения суммы инвестиций.

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

В результате свернутого отражения операций создания/восстановления и использования резервов под обесценение финансовых вложений Общество в 2023 году признало доход в сумме 228 917 тыс. руб., который в отчете о финансовых результатах отражен по статье «Прочие доходы».

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч	5 422 998	2 192 046	353 552
Расчеты по процентам получению	5 422 911	2 192 046	353 552
Прочие дебиторы	87	-	-
Расходы будущих периодов	263 416	367 696	5 175
Итого прочие внеоборотные активы	5 686 414	2 559 742	358 727

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	4 298 309	3 267 449	577
Прочие дебиторы	2 850 848	1 383 823	10 534 363
Расчеты по процентам к получению	2 222 494	2 266 457	2 630 169
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	457 925	524 741	16 068
Итого:	9 829 576	7 442 470	13 181 177

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 86 830 тыс. руб., 106 469 тыс. руб. и 9 197 тыс. руб. соответственно.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	132 708	2 002 682	1 504
Денежные средства на валютных счетах в банках	45	27 478	1 508
Банковские депозиты			
в том числе:			
в рублях (по ставке от 4,25% до 19,6%)	4 521 500	17 306 460	7 699 500
в юанях (по ставке от 0,75% до 3,25%)	-	5 065 300	-
Прочие специальные счета	493	233	-
Итого:	4 654 746	19 336 853	7 702 512

В составе денежных эквивалентов представлены банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее 3-х месяцев.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества утвержден в количестве 15 690 000 000 (пятнадцать миллиардов шестьсот девяносто миллионов) штук акций.

Акции обыкновенные на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годы оплачены полностью. Держателем реестра акционеров является Акционерное общество «РЕЕСТР» (ОГРН 1027700047275 ИНН 7704028206).

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

30 июня 2023 года годовое Общее собрание акционеров Общества приняло решение не выплачивать дивиденды по результатам 2022 года. В 2022 году Общество объявило дивиденды по результатам деятельности за 2021 год на общую сумму 10 041 600 тыс. руб., выплата дивидендов состоялась в июне 2022 года, невыплаченная часть в сумме 229 190 тыс. руб. отражена в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	(тыс. руб.) на 31.12.2021
Долгосрочные заемные средства	70 179 132	90 544 626	36 249 248
Кредиты с обеспечением* (по ставке от 18,75% до 19,92%)	24 806 792	21 672 074	-
Облигационные займы и цифровые финансовые активы (по ставке от 4,15% до 19,17%)	45 372 340	67 147 460	30 000 000
Прочие займы без обеспечения	-	824 971	5 567 755
Проценты по кредитам и прочим займам	-	900 121	681 493
Краткосрочные заемные средства	53 824 414	13 107 541	3 480 203
Кредиты, в том числе:	19 839 872	-	664 179
Кредиты с обеспечением (по ставке от 19% до 19,10%)	11 839 872	-	664 179
Кредиты не обеспеченные (по ставке 17,1%)	8 000 000	-	-
Облигационные займы и цифровые финансовые активы (по ставке от 9,85% до 10,9%)	29 000 000	10 000 000	-
Прочие займы без обеспечения (по ставке от 7,66% до 12,8%)	1 871 010	1 576 645	2 276 650
Проценты по облигационным займам и цифровым финансовым активам	1 360 096	1 493 296	526 584
Проценты по кредитам и прочим займам	1 753 436	37 600	12 790

* Кредиты обеспечены поручительствами дочерних и зависимых компаний Общества.

Условия кредитных договоров содержат положения, ограничивающие способность Общества привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров Общества. В случае неисполнения Обществом указанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения, банк вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2023 года указанные кредитные договоры предусматривали также ряд финансовых ограничительных условий, которые Общество должно выполнять, в том числе:

- требование обеспечения положительной величины чистых активов Общества по РСБУ;
- требование обеспечения соотношения задолженности по кредитам к показателю EBITDA;
- требование соотношения показателя EBITDA к процентам к уплате;
- требование соблюдения условий по иным договорам кредитов и займов (кросс-дефолт);
- и прочие ограничительные условия.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества не было нарушений ограничительных условий кредитных соглашений с банками, по которым отсутствовали решения банков о неприменении санкций в виде досрочного взыскания задолженности.

В 2023 году Обществом заключено кредитное соглашение с Банк-1, согласно которому разрешается не осуществлять ежеквартальную оплату начисленных процентов в течении 12 месяцев с даты выдачи соответствующего кредита, указанного в заявлении. В этом случае суммы начисленных и неуплаченных процентов присоединяются к Основному долгу (капитализируются) ежеквартально в последний рабочий день квартала. Сумма присоединенных процентов к Основному долгу за 2023 год составляет 1 080 100 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	<u>До 1 года</u>	<u>1 год-5 лет</u>	<u>Итого</u>
Необеспеченные займы от связанных сторон	1 871 010	-	1 871 010
Обеспеченные кредиты	11 839 872	24 806 792	36 646 664
Необеспеченные кредиты	8 000 000	-	8 000 000
Облигации и цифровые финансовые активы	29 000 000	45 372 340	74 372 340
Итого:	<u>50 710 882</u>	<u>70 179 132</u>	<u>120 890 014</u>

Общество имеет безусловное обязательство выкупить облигации по номинальной стоимости, если в определенный момент этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Такие облигации раскрываются в составе обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Общества в отношении намерений держателей облигаций.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	695 032	739 798	10 698
Авансы полученные	12 291	51 828	-
Задолженность перед персоналом организации	33 685	36 525	2 415
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	33 603	18 264	7 626
Задолженность по налогам и сборам	188 709	101 755	661
Прочие кредиторы	640 248	950 014	20 732 763
Итого:	1 603 568	1 898 184	20 754 163

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль*	Итого:
Баланс на 31.12.2021	11 689	906	9 092	-	21 687
Увеличение резерва	360 752	1 347 854	20 361	-	1 728 967
Использование резерва	(316 334)	(458 653)	(9 012)	-	(783 999)
Восстановление резерва	(17 041)	(75 302)	-	-	(92 343)
Баланс на 31.12.2022	39 066	814 805	20 441	-	874 312
Увеличение резерва	396 516	643 220	9 100	104 587	1 153 423
Использование резерва	(357 274)	(648 908)	(20 441)	-	(1 026 623)
Восстановление резерва	(15 875)	(165 897)	-	-	(181 772)
Баланс на 31.12.2023	62 433	643 220	9 100	104 587	819 340

* В отношении оценочного обязательства в ноябре 2023 года был осуществлен обеспечительный платеж, отраженный в составе строки 1230 Бухгалтерского баланса и строки 4125 Отчета о движении денежных средств за 2023 год.

Условные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные банкам по обязательствам своих дочерних компаний по заключенным договорам поручительства и договорам залога, согласно заключенным договорам Поручительства и залога имущества, на 31 декабря 2023 года составляет 14 584 224 тыс. руб.

Стоимость обязательств по срокам окончания обеспечения обязательств представлены следующим образом:

Год окончания обеспечения обязательств	(тыс. руб.)
	Сумма
2024	17
2025	17
2026	4 254 244
2027	2 995 101
2028	2 290 000
2030	437 511
2031	4 607 317
2032	17
Итого:	14 584 224

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	2 129 938	1 619 651
Прочие затраты, включая:	711 898	946 678
<i>Расходы на аренду имущества</i>	258 395	218 780
<i>поддержка и сопровождение ПО</i>	146 493	271 000
<i>прочие услуги</i>	307 010	456 898
Отчисления на социальные нужды	365 567	325 854
Амортизация	278 538	254 739
Материальные затраты	28 857	17 955
Итого:	3 514 798	3 164 877

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	2 688 883	421 939
Доходы (расходы) оценочные резервы и обязательства	235 361	-
Доходы от прощения долга	-	3 386 252
Прочие доходы	167 490	137 340
Итого:	3 091 734	3 945 531

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на обслуживание собственных ценных бумаг	229 475	96 787
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	131 252	13 054
Услуги банков	86 441	8 404
НДС не возмещаемый из бюджета	26 552	17 097
Убыток от продажи валюты	16 181	148 114
Расходы на благотворительность	2 568	24 905
Оценочные резервы и обязательства	-	18 379
Прочие расходы	78 991	177 459
Итого: Прочие расходы	571 460	504 199

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величина налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2023	за 2022
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(852 375)	8 662 704
Условный расход / (условный доход) по налогу на прибыль	170 475	(1 732 541)
Постоянные налоговые расходы/доходы	(37 211)	1 811 844
Отложенный налоговый актив /обязательство	133 264	(60 193)
Текущий налог на прибыль	-	(19 110)
Прочее* (корректировки налога на прибыль за прошлый налоговый период)	(261 768)	(13 494)

*-строка 2460 Отчета о финансовых результатах

В составе строки 2460 отражена сумма начисленного оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль в размере 104 587 тыс. руб.

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Финансовые вложения	(409 591)	(4 210)
Заемные средства	279 623	-
Дебиторская задолженность	187 151	(201 132)
Убыток текущего периода	126 698	-
По оценочным активам и обязательствам	(39 968)	114 066
Кредиторская задолженность	(58 857)	100 460
Основные средства и нематериальные активы	41 025	(69 370)
Прочие	7 183	(7)
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	133 264	(60 193)

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах не менялась и составляла 20 процентов.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции и остатки по группам связанных сторон

Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

Наименование показателя	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Акции, доли, вклады в имущество		
Дочерние компании	63 455 682	62 185 628
Зависимые компании	861 204	1 356 347
Итого:	64 316 886	63 541 975
Предоставленные займы		
Дочерние компании	60 591 005	45 150 474
Зависимые компании	20 956 207	11 598 847
Итого:	81 547 212	56 749 321
Прочие финансовые вложения		
Прочие связанные стороны	4 872 427	-
Итого:	4 872 427	-

Заемные средства

Наименование показателя	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Кредиты, займы полученные		
Дочерние компании	576 440	587 950
Зависимые компании	1 294 570	1 813 666
Итого	1 871 010	2 401 616
Проценты по полученным кредитам займам		
Дочерние компании	8 818	3 389
Зависимые компании	11 281	882 818
Итого:	20 099	886 207

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

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2023	(тыс. руб.) 31.12.2022
Проценты по предоставленным финансовым вложениям		
Дочерние компании	5 020 496	1 413 614
Зависимые компании	2 602 868	3 014 641
Итого:	7 623 364	4 428 255
Реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав		
Дочерние компании	2 339 958	2 040 222
Зависимые компании	1 957 360	1 227 229
Итого:	4 297 318	3 267 451

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

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2023 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	31.12.2023	31.12.2022
Поступление товаров, работ, услуг, имущественных прав		
Дочерние компании	23 514	55 302
Зависимые компании	15 432	15 611
Итого:	38 946	70 913
Авансы полученные		
Дочерние компании	12 828	15 051
Зависимые компании	-	45 672
Итого:	12 828	60 723

Процентный доход по займам выданным

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Дочерние компании	5 798 271	2 690 871
Зависимые компании	1 752 859	1 107 643
Итого:	7 551 130	3 798 514

Процентный расход по займам полученным

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Дочерние компании	69 958	147 655
Зависимые компании	148 931	815 841
Итого:	218 889	963 496

Дивиденды полученные и уплаченные

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Дочерние компании	-	8 155 051	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-	10 240 327
Итого:	-	8 155 051	-	10 240 327

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами раскрыты в отчете о движении денежных средств в составе бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили Президент общества, члены Правления, члены Совета директоров.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 749 173 тыс. руб. (2022 год: 307 115 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2023 году, составила 114 296 тыс. руб. (2022 год: 45 075 тыс. руб.).

18. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2023 и 2022 год составила:

Наименование показателя	2023	2022
Базовая и разводненная прибыль (убыток), тыс. руб.	(852 375)	8 662 704
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	15 690 000 000	15 690 000 000
Базовая и разводненная прибыль, приходящаяся на одну акцию, в тысячах рублях	(0,000054)	0,00055

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России

В феврале 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального Банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

С 28 февраля до 28 марта 2022 года были приостановлены торги на Московской бирже всеми эмиссионными ценными бумагами (в том числе обыкновенными акциями Общества).

События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Группы, нельзя исключить риск того, что компании, входящие в Группу, или лица, занимающие должности в руководстве Группы, или ее контрагенты будут затронуты санкциями в будущем.

В 2022 году внешнеполитическая напряженность привела к нарушениям логистических цепочек, как в отношении готовой продукции Группы, так и ряда комплектующих, запасных частей и некоторых видов вспомогательного сырья, а также повышению стоимости услуг по логистике. Кроме того, повышение ключевой ставки Центральным Банком Российской Федерации до 20% в феврале 2022 года привело к удорожанию привлечения заемного финансирования. В дальнейшем Центральный Банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 7.5% по состоянию на 30 июня 2023 года, и повысил до 16% к 31 декабря 2023 года.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации на деятельность Группы сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Гарантии и поручительства выданные

Общество в 2023 году выступало гарантом или поручителем, в том числе предоставляло обеспечение в форме залога по заимствованиям.

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года составили – 14 584 224 тыс. руб.

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

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе 2024 года общество выкупило в рамках оферты 96% выпуска биржевых облигаций серии 002P-03R на сумму 8 674 359 тыс. руб.

В январе 2024 года Общество привлекло кредитные средства в размере 7 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в июне 2027 года.

В январе 2024 года Обществом выпущены цифровые финансовые активы на общую сумму 2 200 000 тыс. руб. со сроком погашения в январе 2027 года.

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

16 февраля 2024 г.

