

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

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Сегежа Групп – ОЦО»**

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

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 .....	5
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА .....	5
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	6
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ .....	6
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ .....	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	7
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	9
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	10
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	10
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	10
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	14
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	15
2.11. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ .....	16
2.12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	16
2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	17
2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	17
2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ .....	19
2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	19
2.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ.....	21
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	21
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ .....	21
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	21
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	22
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	23
2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	23
2.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	24
2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	24
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	25
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА... 25	
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	25
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
4.3. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ .....	32
4.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ .....	34
4.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	34
4.6. ЗАПАСЫ .....	34
4.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	35
4.8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	35
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	37
4.10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	37
4.11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	38
4.12. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ .....	38
4.13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	38

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

4.14.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	38
4.15.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) .....	39
4.16.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	39
4.17.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ .....	39
4.18.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	42
4.19.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	42
4.20.	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	43
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	43
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	43
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности .....	44
5.3.	Прочие доходы и расходы.....	44
5.4.	Налог на прибыль.....	44
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ .....	45
6.1.	Информация по непрерывности деятельности.....	45
6.2.	Связанные стороны .....	46
6.3.	Вознаграждения основному управленческому персоналу .....	48
6.4.	События после отчетной даты.....	49
6.5.	Экологическая деятельность организации .....	49
6.6.	Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов ...	50

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 ООО «Сегежа Групп – ОЦО» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. Основные сведения

#### 1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Сегежа Групп – Общий Центр Обслуживания» (Общество), сокращенное название ООО «Сегежа Групп – ОЦО», ИНН/КПП 4345485473/434501001, зарегистрировано МИ Федеральной налоговой службы № 14 по Кировской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23 октября 2018г., за основным государственным регистрационным номером 1184350013275.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ, МИФНС №14 по Кировской области за ГРН 2204300006480 от 16.01.2020г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ, МИФНС №14 по Кировской области за ГРН 2204300164231 от 10.07.2020г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ, МИФНС №14 по Кировской области за ГРН 2214300005368 от 15.01.2021г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ, МИФНС №14 по Кировской области за ГРН 2214300021769 от 02.02.2021г.

В ЕГРЮЛ внесена запись в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы, изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ, МИФНС №14 по Кировской области за ГРН 2214300172931 от 31.08.2021г.

Размер уставного капитала Общества составляет 50 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Юридический адрес: 610035, город Киров, улица Воровского, дом 107, этаж 3, помещение 39.

Почтовый и фактический адрес: 610035, г. Киров, ул. Воровского, дом 107, этаж 3, помещение 39.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору составила:

На 31.12.2020 г	На 31.12.2021 г	На 31.12.2022 г
232	465	371

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 2022 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности согласно Устава общества:

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- сдача в субаренду имущества Общества;

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

### 1.3. Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.2022 ООО «Сегежа Групп – ОЦО» имеет 12 обособленных подразделений:

1	Сегежа	31.05.2019	186420 Республика Карелия г. Сегежа, ул. Заводская, д.1
2	Лесосибирск	01.12.2019	662543 Красноярский край, г. Лесосибирск, ул. Белинского, д. 16Е
3	Москва	18.03.2020	123112 г. Москва, Пресненская набережная, дом 10, корпус С
4	Санкт-Петербург	06.05.2020	190020 г. Санкт-Петербург, Рижский проспект, д. 58
5	Медвежьегорск	22.06.2020	186352 Республика Карелия, г. Медвежьегорск, ул. Заводская, д. 3
6	Вологда	25.08.2020	160000 г. Вологда, ул. Козленская, д. 42, офис 502
7	Сальск	10.08.2020	347632 Ростовская обл. г. Сальск, ул. Промышленная, д. 59
8	Онега	01.09.2020	164840 Архангельская обл, г. Онега, ул. Гутина, д. 2
9	Галич	28.08.2020	157200 Костромская обл, г. Галич, ул. Клары Цеткин, д. 23
10	Костомукша	18.08.2020	186930 Республика Карелия, г. Костомукша, ш. Горняков, д. 201
11	Сокол	11.09.2020	162130 Вологодская обл, г. Сокол, Советский проспект, д. 8
12	Костром	23.07.2021	156000 г.Кострома ул.Комсомольская д.4 офис 12

### 1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 50 000 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

Наименование	Доля в УК
ПАО «Сегежа Групп»*	100 %
Итого:	100 %

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 50 000 тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Наименование	Доля в УК
ПАО «Сегежа Групп»*	100 %
Итого:	100 %

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 в соответствии с Уставом составляет 50 000 тыс. руб.

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2020 являются:

Наименование	Доля в УК
ПАО «Сегежа Групп»*	100 %
Итого:	100 %

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

С 25 декабря 2020 года Генеральным директором Общества является Валихова Нелли Маратовна назначенный РЕУ № 5 от 14.12.2020. (Лист записи ЕГРЮЛ от 15.01.2021 ГРН 2214300005368)

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

### 1.6. Информация о контрольных органах

В 2022 г Ревизионная комиссия Общества не формировалась (Решение единственного участника № 2 от 30.04.2021)

### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Действующим законодательством и учредительными документами Общества не предусмотрена передача функций по ведению списка участников реестродержателю.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ООО «ФинЭкспертиза»). Государственный регистрационный номер: 1027739127734, Юридический адрес: 127473, город Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, стр.1, этаж 6, пом.1, ком. 29.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество", сокращенное наименование - СРО ААС (дата включения в реестр СРО ААС - 24.01.2020 г., ОРНЗ 12006017998).

### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2022 г ООО «Сегежа Групп – ОЦО» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
ООО «Сегежа Цифровые Решения»	100	-	99,9

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2021 г. ООО «Сегежа Групп – ОЦО» не имело дочерних зависимых обществ.

## 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 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 87/3

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:

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

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

Ошибка может быть обусловлена:

- 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



## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 единовременно 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 единовременно 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 пересчитывается.

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», последствия применения не оказывают влияния на какие-либо объекты бухгалтерского учета.

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 2022 году велся сотрудниками ООО «Сегежа групп – ОЦО». 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

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.

#### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

- 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.

## 2.8. Основные средства

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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 единовременно 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. ОsnСр	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

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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.

### **2.10. 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

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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.

### **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 в 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\*.

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 отпуск 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.

#### **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:

- 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. Арендные основные средства**

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

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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 собственности
- 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

- 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.

## **ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

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

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

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.

### **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 2009 «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).

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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;
- 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**

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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.

### **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»);

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

- 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**

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

### **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.



## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

### 3. Вступительные и сравнительные данные

В показатели бухгалтерского баланса за 2021 году внесены изменения по строкам 1150, 11505, 1370, 1450, 1550.

Причина и величина изменений бухгалтерского баланса указаны в таблице ниже:

Номер строки	Наименование показателя	Период изменения	Показатель до изменения	Показатель после изменения	Причины изменения
1150	Основные средства	На 31.12.2021	71 835	147 297	Альтернативно в связи с изменениями учетной политики с началом применения ФСБУ
11505	Право пользования (аренда)	На 31.12.2021	0	75 462	Альтернативно в связи с изменениями учетной политики с началом применения ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022г.
1370	Нераспределенная прибыль, в т.ч.	На 31.12.2021	13 999	2 579	Альтернативно в связи с изменениями учетной политики с началом применения ФСБУ
		На 31.12.2021	0	(11 420)	с началом применения ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022г.
1450	Прочие обязательства долгосрочные	На 31.12.2021	0	72 462	Альтернативно в связи с изменениями учетной политики с началом применения ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022г.
1550	Прочие обязательства краткосрочные	На 31.12.2021	0	14 420	Альтернативно в связи с изменениями учетной политики с началом применения ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022г.

### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, отраженных в бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы» представлена в таблице ниже:

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 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	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы – всего:	1110	229 449	(6057)	223 392	36 087	(31 153)		(15 090)	-	234 383	(21 147)	213 236		
НМА в организации, в т.ч	11101	218 043	(6 057)	211 986	15 254	-	-	(15 090)	-	233 297	(21 147)	212 150		
Программное обеспечение		218 043	(6 057)	211 986	15 254	-	-	(15 090)	-	233 297	(21 147)	212 150		
Приобретенное НМА, в т.ч.	11102	11 406	-	11 406	20 833	(31 153)	-	-	-	1 086	-	1 086		
Приобретенное НМА		11 406	-	11 406	20 833	(31 153)	-	-	-	1 086	-	1 086		

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 нематериальных активов

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020			Изменения за период						На 31.12.2021		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Нематериальные активы – всего:	1110	3 087	-	3 087	687 759	(461 397)	4 845	(10 902)	-	229 449	(6 057)	223 392	
НМА в организации, в т.ч	11101	-	-	-	436 086	(218 043)	4 845	(10 902)	-	218 043	(6 057)	211 986	
Программное обеспечение		-	-	-	436 086	(218 043)	4 845	(10 902)	-	218 043	(6 057)	211 986	
Приобретенное НМА, в т.ч.	11102	3 087	-	3 087	251 673	(243 354)	-	-	-	11 406	-	11 406	
Приобретенное НМА		3 087	-	3 087	251 673	(243 354)	-	-	-	11 406	-	11 406	

**ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

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

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

Информация по видам (наименованиям) нематериальных активов представлена в таблице ниже ниже:

<b>Наименование НМА</b>	<b>Сумма по состоянию на 31.12.2022г.</b>	<b>Сумма по состоянию на 31.12.2021г.</b>	<b>Сумма по состоянию на 31.12.2020г.</b>
<b>НМА в организации- программное обеспечение</b>	<b>212 150</b>	<b>211 986</b>	<b>-</b>
Доработка и внедрение SAP (ОЦО)	197 450	211 986	-
41_Отслеживание и уведомление контрагентов	1 260	-	-
Система электронного архива	6 954	-	-
56_Роботизация миграции данных факта ликвидности	1 376	-	-
49.1_Роботизация прикрепления в ЭА логистических	1 152	-	-
65.1.1_Процесс по подбору первичных документов	911	-	-
15_Роботизация проведения мероприятия Приема	1 119	-	-
84_Роботизация процесса "Больничные лист	1 047	-	-
68.1_Обновление форм статистической отчетности	881	-	-
<b>Приобретение НМА</b>	<b>1 086</b>	<b>11 406</b>	<b>3 087</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>213 236</b>	<b>223 392</b>	<b>3 087</b>

#### **4.2. 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 2022-2021 г. представляет собой следующее:

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 строки	На начало года			Изменения за период				Перемещение внутри групп ОС (реклассификация)		На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная	Накопленная амортизация	Балансовая
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация						
Основные средства - всего	1150	184 841	(37544)	147297	15 353	10 936		(31 497)	-	-	189258	(69041)	120217
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства в организации, в т.ч:	11501	98 443	(37544)	60 899	12 754	-	-	(22 043)	-	-	111 197	(59587)	51 610
Офисное оборудование	11501	64 062	(28 811)	35 251	12 446	-	-	(14 316)	-	-	76 508	(43 127)	33 381
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	11501	34 381	(8 733 )	25 648	-	-	-	(7 720)	-	-	34381	(16453)	17928
Машины и оборудование	11501	-	-	-	308	-	-	(7)	-	-	308	(7)	301
Вложения во внеоборотные активы	11502	6 649	-	6 649	-	6 649	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	11504	4 287	-	4 287	-	4 287	-	-	-	-	-	-	-
Право Пользования (Аренда)	11505	75 462	-	75 462	2 599	-	-	(9 454)	-	-	78 061	(9 454)	68 607

\*Показатели строк на начало года отражены с учетом корректировок - п.3 настоящих пояснений.

**ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

**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 2021 г.**

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период					Перемещение внутри групп ОС (реклассификация)			На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Балансовая стоимость
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация								
<b>Основные средства - всего</b>	<b>1150</b>	<b>100 161</b>	<b>( 18 471 )</b>	<b>9 110</b>	<b>(10 828)</b>	<b>3 136</b>	<b>(22 209)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98 443</b>	<b>(37 544 )</b>	<b>60 899</b>	
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Основные средства в организации, в т.ч.:</b>	<b>11501</b>	<b>100 161</b>	<b>( 18 471 )</b>	<b>9 110</b>	<b>(10 828)</b>	<b>3 136</b>	<b>(22 209)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>98 443</b>	<b>(37 544 )</b>	<b>60 899</b>	
Офисное оборудование	11501	54 845	( 13 800 )	9 110	-	-	(10 151)	107	(64)	-	64 062	(28 811 )	35 251	
Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	11501	45 209	( 4 628 )	-	(10 828)	3 136	(7 421)	-	-	-	34 381	(8 733 )	25 648	
Производственный и хозяйственный инвентарь	11501	107	( 43 )	-	-	-	(21)	(107)	64	-	-	-	-	
Вложения во внеоборотные активы*	<b>11502</b>	<b>347</b>	<b>-</b>	<b>26365</b>	<b>(20063)</b>						<b>6 649</b>	<b>-</b>	<b>6 649</b>	
Оборудование к установке	<b>11504</b>	<b>201</b>	<b>-</b>	<b>4929</b>	<b>843</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 287</b>	<b>-</b>	<b>4 287</b>	

**\*По строке 11502 в том числе указана сумма инвестиционных авансов, стоимость которых по состоянию на 31.12.2021 составляет 6 176 тыс. руб.**

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 2022г. 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 11505 бухгалтерского баланса общество учитывает один договор 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	
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам,	
Переменные платежи по арендованным объектам	1 689
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-

**ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

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

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

**4.3. Долгосрочные финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2022 на балансе Общества числятся следующие долгосрочные финансовые вложения отражаемые по строке 1170 «Финансовые вложения»:



# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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	Выбыло (погашено, рекласс)		Накопленная корректировка Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Поступление актива	Первоначальная стоимость				
Долгосрочные - всего	1170	-	-	-	100	-	-	100	-	100
В том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи и акции	1170	-	-	-	100	-	-	100	-	100

По строке 1170 отражены следующие финансовые вложения в дочерние организации:

Наименование и форма права (зависимого) общества	Стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
ООО «Сегежа Цифровые Решения»	100	-	99,9

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 долгосрочные финансовые вложения на балансе отсутствуют.

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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 документы, касающиеся данных сделок, также была принята во внимание стратегия долгосрочного развития всей группы компаний Сегежа, включающая информацию по дальнейшему развитию дочерних компаний Общества.

По результатам проведенной проверки Общество приняло решение не создать резерв под обесценение финансовых вложений за 2022 год.

### 4.4. Отложенные налоговые активы

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

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы отражаются свернуто по видам активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022г.	Сумма по состоянию на 31.12.2021г.
Основные средства	460	-
Оценочные обязательства и резервы	10 371	6972
Кредиторская задолженности	15 980	-
<b>ИТОГО</b>	<b>26 811</b>	<b>6 972</b>

### 4.5. 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	11846	9 921	373
2	Прочие внеоборотные активы	-	-	17 643
	<b>ИТОГО</b>	<b>11846</b>	<b>9 921</b>	<b>18 016</b>

### 4.6. Запасы

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

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

# **ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

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 запасов (по группам)	Код строки	Сумма		
			31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	250	3 306	192
	<b>ИТОГО</b>		250	<b>3 306</b>	192

## **4.7. Дебиторская задолженность**

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

**Расшифровка дебиторской задолженности за 2022-2021 гг.**

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Учтена я по условия м договор а	Величи на резерва по сомните льным долгам	Сумма за вычето м резерва по сомните льным долгам	Сумма за вычето м резерва по сомните льным долгам	Величи на резерва по сомните льным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомните льным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская зadolженность - всего</b>	<b>1230</b>	-	(-)	-	-	(-)	-
<b>Краткосрочная дебиторская зadolженность - всего</b>	<b>1230</b>	<b>141 049</b>	(-)	<b>141 049</b>	<b>126 441</b>	(-)	<b>126 441</b>
в т.ч. расчеты с покупателями и подрядчиками	12301	118 541	(-)	118 541	117 153	(-)	117 153
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	12302	2 709	(-)	2 709	2 512	(-)	2 512
расчеты с персоналом	12306	14	(-)	14	4	(-)	4
расчеты по налогам и сборам	12303	18783	(-)	18783	6 268	(-)	6 268
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	7	(-)	7	-	(-)	-
расчеты с подотчетными лицами	12305	131	(-)	131	271	(-)	271
Расчеты по процентам предъявленным	12307	86	(-)	86	83	(-)	83
прочие дебиторы	12308	778	(-)	778	142	(-)	142
<b>Итого дебиторская зadolженность - всего</b>	<b>1230</b>	<b>141 049</b>	(-)	<b>141 049</b>	<b>126 441</b>	(-)	<b>126 441</b>

## **4.8. Краткосрочные финансовые вложения**

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества отражены следующие краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения».

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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	Выбыло (погашено, рекласс)		Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Поступление актива	Первоначальная стоимость				
Краткосрочные финансовые вложения - всего	1240	10 000	-	10 000	635 500	635 250	-	10 250	-	10 250
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы выданные	1240	10 000	-	10 000	635 500	635 250	-	10 250	-	10 250

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Выбыло (погашено, рекласс)		Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
					Поступление актива	Первоначальная стоимость				
Краткосрочные финансовые вложения - всего	1240	-	-	-	201 000	191 000	-	10 000	-	10 000
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы выданные	1240	-	-	-	201 000	191 000	-	10 000	-	10 000

По состоянию на 31.12.2020г. на балансе Общества отсутствуют краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения».

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

В составе строки 1240 баланса отражены краткосрочные займы кэш-пулинга. Информация по срокам погашения краткосрочных займов выданных, отраженных по строке 1240 баланса, на 31.12.2022 и представлена ниже:

Наименование показателя/организация	Номер договора	Дата погашения	Остаток на 31.12.2022
ПАО «Сегежа Групп»	ОЦО-0057/ГК-0078-2020 от 21.07.2020г	30.06.2024	10 250

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 12307 «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2022 – 86 тыс.руб.
- на 31.12.2021 – 83 тыс. руб.
- на 31.12.2020- отсутствует.

### 4.9. 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
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	132	355
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-
3	Краткосрочные депозиты	-	-
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>132</b>	<b>355</b>
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)</b>	<b>132</b>	<b>355</b>

Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

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.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств. Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется - прямой метод, и отражается в прочих поступлениях или прочих платежах.

### 4.10. Прочие оборотные активы

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

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

№ строки баланса	Наименование	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
12601	Расходы будущих периодов	2823	233	324
12602	Прочие оборотные активы	244	1 742	565
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 067</b>	<b>1 975</b>	<b>889</b>

### 4.11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 в соответствии с Уставом составляет 50 000 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений Уставного капитала в течение 2022г. не производилось.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 в соответствии с Уставом составляет 50 000 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений Уставного капитала в течение 2021г. не производилось

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 в соответствии с Уставом составляет 50 000 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений Уставного капитала в течение 2020г. не производилось.

### 4.12. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2022г. Обществом не производилась.

Переоценка внеоборотных активов за 2021г. Обществом не производилась.

Переоценка внеоборотных активов за 2020г. Обществом не производилась.

### 4.13. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества на 31.12.2022 отсутствует.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2021 отсутствует.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2020 отсутствует.

### 4.14. Резервный капитал

Резервный фонд создается Обществом в соответствии с Уставом за счет чистой прибыли в размере 2 500 тыс. руб. (5% от Уставного капитала). Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа долей Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

По состоянию на отчетную дату Резервный фонд отсутствует. Решений единственного учредителя ПАО «Сегежа групп» о создании резервного фонда за счет отчислений из состава нераспределённой прибыли не принималось.

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

### 4.15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

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*
<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b>	<b>14 098</b>	<b>2 579</b>
в том числе:		-
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 579	4 978
Нераспределенная прибыль текущего года	13 070	9 021
Корректировка в связи с изменением учетной политики	(1 551)	(11 420)

\*Показатели строк на отражены с учетом корректировок отраженных в п.3 настоящих пояснений.

### 4.16. Отложенные налоговые обязательства

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

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто по видам обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Основные средства	-	2 624
2	НЗС НМА	605	36
3	Расходы будущих периодов	183	-
4	АФПП	13 722	
	<b>ИТОГО</b>	<b>14 510</b>	<b>2 660</b>

### 4.17. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

За 2022г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Перевод долгосрочной задолженности на оборот)	Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Погашение %			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства – всего, в т.ч.:	1510	48 777	13 000	2079	(57 773)	(6 083)	-	-	-	-
Кредиты	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	1510	44 773	13 000	-	(57 773)	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным займам	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по краткосрочным займам	1510	4 004	-	2 079	-	(6 083)	-	-	-	-



# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

## За 2021г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод долгосрочной краткосрочную задолженность (или наоборот)	Курсовая разница	Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %			
Долгосрочные заемные средства - всего	1410	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	1510	41 011	525 676	3 368	(521 003)	(275)	-	-	48 777
Кредиты	1510	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Проценты по краткосрочным кредитам	1510	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам	1510	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Займы	1510	40 100	525 676	-	(521 003)	(-)	-	-	44 773
Проценты по долгосрочным займам	1510	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Проценты по краткосрочным займам	1510	911	-	3 368	-	(275)	(-)	-	4 004

## Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	По состоянию на 31.12.2021		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	-	-
Кредиты	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	-	-	44 773	4 004	48 777
Кредиты	-	-	-	-	-
Займы:	-	-	44 773	4 004	48 777
АО «Сегежский ЦБК»	8,00	31.12.2022	44 773	4 004	48 777

# **ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

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

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

## **4.18. Кредиторская задолженность**

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование	Код строки	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>1520</b>	<b>317 746</b>	<b>309 086</b>
в том числе:	-	-	-
поставщики и подрядчики	15201	266 913	237 511
авансы полученные	15202	-	-
задолженность перед персоналом организации	15203	8 745	11 972
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15204	6 375	15 838
задолженность по налогам и сборам	15205	35 233	42 654
расчеты с подотчетными лицами	15207	91	195
прочие кредиторы	15206	389	916
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>1520</b>	<b>317 746</b>	<b>309 086</b>

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.

## **4.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

**За 2022 г.**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>29 676</b>	<b>85 129</b>	<b>-</b>	<b>(62 951)</b>	<b>-</b>	<b>51854</b>
в том числе:	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	15 661	47 938	-	(53309)	-	10290
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы с СВ	14 015	36 815	-	(9642)	-	41 188
Резерв по юридическим претензиям	-	-	-	-	-	-
Резерв на аудит	-	264	-	-	-	264
Резерв проезд к месту отдыха	-	112	-	-	-	112

# **ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

**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	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
<b>Всего</b>	<b>25 809</b>	<b>61 146</b>	<b>-</b>	<b>( 57 279 )</b>	<b>( - )</b>	<b>29 676</b>
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	8 560	38 167	-	( 31 066 )	( - )	15 661
Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы с СВ	16 896	22 979	-	( 25 860 )	( - )	14 015
Резерв по юридическим претензиям	70	-	-	(70)	-	-
Резерв на аудит	283	-	-	(283)	-	-

## **4.20. 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
<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>1450</b>	<b>64150</b>	<b>72 462</b>	<b>-</b>
Обязательство по аренде				
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>1550</b>	<b>14 600</b>	<b>14 420</b>	<b>-</b>
Обязательство по аренде				

\*Остатки по состоянию на 31.12.2021 по строкам 1450,1550 отражены с учетом корректировок , указанных в п.3 настоящих пояснений.

## **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	-	791 859	550 231
<b>Итого выручка</b>	<b>2110</b>	<b>791 859</b>	<b>550 231</b>

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат, отраженные по строкам 2120, 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	50 250	4 622
Затраты на оплату труда	488 166	347 755
Отчисления на социальные нужды	131 657	99 420
Амортизация	49 938	37 176
Прочие затраты	41 899	44 428
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>761 910</b>	<b>533 401</b>

### 5.3. Прочие доходы и расходы

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

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
<b>Прочие доходы</b>	<b>19 680</b>	<b>9 511</b>
Продажа имущества, в т.ч:	<b>12640</b>	-
Продажа основных средств	12 640	-
Продажа ценных бумаг	-	-
Продажа прочих активов	-	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	3 558	3 014
Штрафы, пени, неустойки к получению	4	-
Доходы от выбытия и переоценки ППА	3 471	-
Прочие доходы	1	6 497
Доходы связанные с куплей/продажей валюты	6	-
<b>Прочие расходы</b>	<b>(27 038)</b>	<b>( 12 830 )</b>
Продажа имущества, в т.ч.:	<b>(10 149)</b>	-
Продажа основных средств	(10 149)	-
Продажа ценных бумаг	-	-
Продажа прочих активов	-	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	(2 791)	( 1 226 )
Начисление (восстановление) резервов		-
Курсовые разницы в иностранной валюте	(699)	(14)
Услуги кредитных организаций	(155)	( 138 )
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(12 815)	( 623 )
Прочие внереализационные расходы	(359)	( 3 127 )
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(5)	( - )
Расходы в виде вклада в имущество дочерних обществ	(-)	(-)
Расходы на благотворительность, КСО	(65)	( 7 702 )
<b>Проценты к получению</b>	<b>1 116</b>	<b>304</b>
<b>Проценты к уплате</b>	<b>(10 094)</b>	<b>( 3 368 )</b>

### 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

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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	13 613	10 447
Доходы от участия в других организациях	-	-
Доход в виде списанной кредиторской задолженности*	-	-
Прибыль (убыток) для расчета условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	13 613	10 447
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 723	2 090
ПНР	555	2 990
Изменение отложенного налогового актива /обязательства	7990	2 476
Прочее	2735	3653
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	11 268	7 556

## 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:

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло - перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

При оценке обесценения активов (указанных в п.4.3,4.6,4.7,4.8 настоящих пояснений), а также при формировании оценочных обязательств (указанных в п.4.19 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.

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

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

Полный перечень связанных сторон За 2021-2022 гг. и информация о них приведены в таблице:

№ п/п	Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
		за 2022 г.*	за 2021* г.	
1	2	3	4	5
1	ООО «УК Сегежа Групп»	С, -	В, С	Исключение из группы 04.05.2022 (присоединение к ПАО Сегежа Групп)
2	ПАО «Сегежа Групп»	В	В	
3	Валихова Нелли Маратовна	В	В	
4	ООО «ПО ЛДК № 1»	С	С	
5	ООО «ЖКХ ЛДК № 1»	С	С	
6	ООО «Вятский фанерный комбинат»	С	С	
7	АО «С-ДОК»	С	С	
8	АО «Онежский ЛДК»	С	С	
9	АО «Лесосибирский ЛДК №1»	С	С	
10	АО «ЛПК «Кипелово»	С	С	
11	АО «Лендерский ЛПХ»	С	С	
12	АО «Сегежский ЦБК»	С	С	
13	ООО «ГаличЛес»	С	С	
14	ООО «Сокол СиЭлТи»	С	С	
15	ООО «ЛДК «Сегежский»	С,-	С	Добровольная ликвидация 27.10.22
16	ООО «Сегежа Сибирь» (быв. «Лесбиотех»)	С	С	
17	АО «Гипробум»	С	С	
18	ООО «Дворец спорта»	С	С	
19	ООО «Ксилотек-Сибирь»	С	С	
20	АО «Онега-Энергия»	С	С	
21	АО «Сокольский ЦБК»	С	С	
22	ООО «Беломорское»	С	С	
23	ООО «Сегежская упаковка»	С	С	
24	ARKA Merchants Limited (Ирландия)	С	С	
25	Segezha Packaging S.P.A. (Италия)	С	С	
26	Segezha Packaging A/S (Дания)	С	С	

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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.	
27	Segezha Packaging AB (Швеция)	С	С	
28	Segezha Packaging BV (Нидерланды)	С	С	
29	Segezha Packaging OY (Финляндия)	С	С	
30	Segezha Packaging Germany GmbH (Германия)	С	С	
31	Segezha Packaging GmbH (Германия)	С	С	
32	Segezha Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi (Турция)	С	С	
33	Segezha Packaging FRANCE S.A.S (Франция)	С	С	
34	Segezha Packaging SRL (Румыния)	С	С	
35	Segezha Packaging SRO (Чехия)	С	С	
36	ООО «АктивТраст»	С	С	
37	ООО «Технология Сервиса»	С	С	
38	ООО «Галичский Фанерный Комбинат»	С	С	
39	ООО «Карельский ККДК» (быв. ООО «Питомник»)	С	С	
40	АО «Ледмозерское ЛЗХ»	С	С	
41	ПАО Воломский КЛПХ «Лескарел»	С,-	С	Исключение из группы, завершение реорганизации в форме присоединения 01.06.2022
42	ООО «Карелиан Вуд Кампани»	С	С	
43	ООО «Выборгский ЦБК»	С	С	
44	ООО «Сегежская упаковка – Центр»	С	С	
45	ООО «Эс Джи Эф»	С	С	
46	Segezha International Pte. Ltd.	С	С	
47	Tegli Holdings Limited	С	С	
48	АО "Новоенисейский лесохимический комплекс"	С	С	
49	ООО "Коммунальщик- Н"	С	С	
50	АО «Сегежа Запад»	С	С	
51	ООО «БЭХИЛЛ»	С	С	
52	ООО «Сибирский Лес»	С	С	
53	ООО "УК "Сегежа Запад"	С	С	
54	ООО "Енисейские поля"	С	С	
55	ООО "Тайга"	С	С	
56	ООО "Юнистер"	С,-	С	Исключение из группы (продажа доли) 01.12.2022
57	ООО "Интер Форест Рус"	С	С	
58	ООО «Кодинская ЛПК»	С	С	
59	ООО "Кодинская ПБ"	С	С	
60	ООО "Приангарский ЛПК"	С	С	
61	ООО "Интер Форест"	С	С	
62	ООО "КВЕСТ"	С	С	
63	ООО "КРАСФАН"	С	С	
64	ООО "ЛПК Игирма-Тайрику"	С	С	

## ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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.	
65	ООО "Тайрику-Игирма Групп"	С	С	
66	АО "ЛДК Игирма"	С	С	
67	ООО "ТСЛК"	С	С	
68	ООО "ВЛРП"	С	С	
69	ООО "Сибэкспотрейд"	С	С	
70	ООО "Байкальская лесная компания"	С	С	
71	ООО "ЛесПроект"	С	С	
72	ООО "ЛесТоргСервис"	С	С	
73	ООО "Магистраль-Лес"	С	С	
74	ООО "Вск Лес"	С	С	
75	ООО "ЛесТер"	С	С	
76	ООО "ЛПС"	С	С	
77	ООО "Тимбер Инвест Групп"	С	С	
78	ООО "УЛС"	С	С	
79	ООО "ТимберТранс"	С	С	
80	ООО "ЛЗПК Лена-Лес"	С	С	
81	ООО "НордРесурс"	С	С	
82	"SG Global Trading" Limited Liability Company	С	-	Включение в группу 08.07.2022
83	ООО "Сегежа Цифровые Решения"	А	-	Включение в группу 01.11.2022

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).

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 передал 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%).

Операции со связанными сторонами за 2022-2021 гг. приведены в приложении №1 к пояснительной записке.

### 6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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



# **ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

**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.
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.:	12 069	8 063
1.1	Заработная плата и премии	10 090	6 408
1.2	Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 979	1 655
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 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		-
	<b>ИТОГО</b>	<b>12 069</b>	<b>8 063</b>

\* 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.

## **6.4. 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.

## **6.5. 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

**ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

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

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

бухгалтерскую отчетность организации включаются дополнительные показатели и пояснения в отношении экологической деятельности организации.

По состоянию на 31.12.22 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.

**6.6. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов**

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

10 марта 2023 г.

Руководитель  
ООО «Сегежа  
ОЦО»

Групп-



О.В. Спесивова

По Доверенности  
21.10.2022

№ ОЦО/0126 от

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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 на начало отчетного периода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
<b>Доходы от оказание услуг, работ, в т.ч.</b>	<b>116 958</b>	<b>(999 058)</b>	<b>1 000 637</b>	<b>118 537</b>	-	-	
АО "Сегежский ЦБК"	11796	(126 845)	129502	14453	-	-	Безналичный расчет
Филиал АО "Сегежский ЦБК" по лесным ресурсам	5802	(50 704)	48984	4082	-	-	Безналичный расчет
АО "Сокольский ЦБК"	1795	(25 357)	25704	2142	-	-	Безналичный расчет
ООО "Сегежская упаковка"	4375	(51697)	51624	4302	-	-	Безналичный расчет
ООО "Сегежа Сибирь"	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "Вятский фанерный комбинат"	7639	(95672)	96036	8003	-	-	Безналичный расчет
Филиал ООО "Вятский фанерный комбинат по лесным ресурсам	558	(10813)	10838	583	-	-	Безналичный расчет
ООО "Галичский Фанерный Комбинат"	354	(27865)	30012	2501	-	-	Безналичный расчет
ООО "ЛДК "Сегежский"	1746	(3798)	2052	0	-	-	Безналичный расчет
АО "Онежский ЛДК"	5652	(25119)	33372	13905	-	-	Безналичный расчет
Филиал АО "Онежский ЛДК" по лесным ресурсам	1899	(22887)	22896	1908	-	-	Безналичный расчет

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
АО "Онега-Энергия"	48	(288)	288	48	-	-	Безналичный расчет
АО "Лесосибирский ЛДК №1"	22078	(167498)	158640	13220	-	-	Безналичный расчет
ООО "Дворец Спорта"	36	(432)	432	36	-	-	Безналичный расчет
ООО "Карельский КДК"	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "Технологии Сервиса"	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "ПО ЛДК №1"	432	(828)	432	36	-	-	Безналичный расчет
ООО "ЖКХ ЛДК №1"	270	(600)	360	30	-	-	Безналичный расчет
ООО "КСИЛОТЕК-СИБИРЬ"	3090	(10284)	7848	654	-	-	Безналичный расчет
АО "ЛПК "Кипелово"	2751	(34079)	34176	2848	-	-	Безналичный расчет
АО "С-ДОК"	3509	(47014)	47460	3955	-	-	Безналичный расчет
АО "Лендерский ЛПХ"	81	(488)	444	37	-	-	Безналичный расчет
ООО "АктивТраст"	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "Беломорское"	30	(390)	390	30	-	-	Безналичный расчет

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
АО Воломский КЛПХ "Лескарел"	31	(103)	72	0	-	-	Безналичный расчет
АО "Ледмозерское ЛЗХ"	36	(432)	432	36	-	-	Безналичный расчет
ООО "ГаличЛес"	867	(18437)	21084	3514	-	-	Безналичный расчет
ООО "Сокол СиЭлТи"	278	(4854)	4992	416	-	-	Безналичный расчет
ООО "УК "Сегежа Групп"	38348	(84719)	46371	0	-	-	Безналичный расчет
ПАО "Сегежа Групп"	18	(82526)	105153	22645	-	-	Безналичный расчет
ООО "Карелиан Вуд Кампани"	842	(10060)	10056	838	-	-	Безналичный расчет
АО "Гипробум"	168	(892)	4344	3620	-	-	Безналичный расчет
ООО "Выборгский ЦБК"	80	(278)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "Сегежская упаковка-центр"	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "Эс Джи Эф"	72	(252)	216	36	-	-	Безналичный расчет
АО "Новоенисейский лесохимический ккс"	2061	(52826)	55380	4615	-	-	Безналичный расчет
ООО "Бэкхилл"	36	(234)	216	18	-	-	Безналичный расчет

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
ООО "Сибирский лес"	36	(234)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "ТАЙГА"	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "Енисейские поля"	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "ЮНИСТЕР"	18	(234)	216	0	-	-	Безналичный расчет
ООО "Интер Форест Рус"	0	(198)	216	18	-	-	Безналичный расчет
АО "Сегежа Запад"	0	(2849)	3108	259	-	-	Безналичный расчет
Segezha International Pte. Ltd	0	(2166)	2303	137	-	-	Безналичный расчет
ООО "Интер форест"	0	(475)	548	73	-	-	Безналичный расчет
ООО "Кодинская ЛПК"	0	(465)	537	72	-	-	Безналичный расчет
ООО "Кодинская ПБ"	0	(610)	702	92	-	-	Безналичный расчет
ООО "Приангарский ЛПК"	0	(7644)	8825	1181	-	-	Безналичный расчет
ООО "Красфан"	0	(183)	3390	3207	-	-	Безналичный расчет
ООО "КВЕСТ"	0	0	336	336	-	-	Безналичный расчет

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
ООО "УЛС"	0	(268)	452	184	-	-	Безналичный расчет
ООО "ЛесТер"	0	(108)	126	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "ЛПС"	0	(108)	126	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "ЛЗПК Лена-Лес"	0	(314)	361	47	-	-	Безналичный расчет
ООО "НОДРЕСУРС"	0	(442)	508	66	-	-	Безналичный расчет
ООО "Байкальская лесная компания"	0	(346)	398	52	-	-	Безналичный расчет
ООО "ВСК Лес"	0	(326)	375	49	-	-	Безналичный расчет
ООО "Леспроект"	0	(326)	375	49	-	-	Безналичный расчет
ООО "Лесторгсервис"	0	(326)	375	49	-	-	Безналичный расчет
ООО "Магистраль-Лес"	0	(333)	383	50	-	-	Безналичный расчет
ООО "ЛПК Игирма-Тайрику"	0	(384)	441	57	-	-	Безналичный расчет
АО "ЛДК Игирма"	0	(365)	420	55	-	-	Безналичный расчет
ООО "Тайрику-Игирма групп"	0	(7366)	8418	1052	-	-	Безналичный расчет

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
ООО "Тимбер Инвест Груп"	0	(1845)	2101	256	-	-	Безналичный расчет
ООО "ТСПК"	0	(199)	233	34	-	-	Безналичный расчет
ООО "ТимберТранс"	0	(5214)	5959	745	-	-	Безналичный расчет
ООО "Сибэкспоттрейд"	0	(455)	523	68	-	-	Безналичный расчет
ООО "ВЛРП"	0	(4552)	5251	699	-	-	Безналичный расчет
ООО "Сегежа Цифровые Решения"	0	(940)	1881	941	-	-	Безналичный расчет

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств, иные расчеты	Остаток по расчетам на конец отчетного периода в течение 12 месяцев	Форма расчетов
Приобретение услуг, работ ПАО «Сегежа Групп»	(231 359)	(315 536)	283 840	(263 055)	
ООО "УК "Сегежа Групп"	(13)	(248 317)	15 253	(233 077)	Безналичный расчет
ООО «Сегежа Цифровые Решения»	(231 346)	(21 372)	252 718	-	
	-	(45 847)	15 869	(29 978)	Безналичный расчет



# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступлен ие денежных средств и прочего возмещени я	Признани е дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
<b>Доходы от оказание услуг, работ, в т.ч.:</b>	<b>41 934</b>	<b>(595 039)</b>	<b>670 063</b>	<b>116 958</b>	-	-	-
ООО АктивТраст	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО Амурсклес	18	(107)	89	-	-	-	Безналичный расчет
ООО Беломорское	18	(348)	360	30	-	-	Безналичный расчет
ООО «Выборский ЦБК»	1 020	(2 060)	1 120	80	-	-	Безналичный расчет
ООО «ВБМ»	40	(3 978)	3 938	-	-	-	Безналичный расчет
ПАО «Воломский КЛПХ Лескарел	66	(377)	342	31	-	-	Безналичный расчет
ООО Вятский фанерный комбинат	9 526	(77 639)	75 752	7 639	-	-	Безналичный расчет
ООО Вятский фанерный комбинат филиал по лесным ресурсам	1 105	(6 981)	6 434	558	-	-	Безналичный расчет
ООО ГаличЛес	18	(9 555)	10 404	867	-	-	Безналичный расчет
АО «Гипробум»	176	(506)	498	168	-	-	Безналичный расчет
ООО ГФК	1 204	(3 895)	3 045	354	-	-	Безналичный расчет
ООО Дворец спорта	(35)	(378)	449	36	-	-	Безналичный расчет

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступлен ие денежных средств и прочего возмещени я	Признани е дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
ООО «ЖКХ ЛДК № 1»	18	(90)	342	270	-	-	Безналичный расчет
ООО «Карелиан Вуд Кампани»	817	(9 231)	9 256	842	-	-	Безналичный расчет
ООО КСИЛОТЕК-СИБИРЬ	161	(4 251)	7 180	3 090	-	-	Безналичный расчет
ООО «ЛДК Сегежский»	1 788	(19 374)	19 332	1 746	-	-	Безналичный расчет
АО «Ледмозерское ЛЗХ»	148	(514)	402	36	-	-	Безналичный расчет
ООО «Сегежа Сибирь»	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
АО «Лендерский ЛПХ»	1 580	(2 441)	942	81	-	-	Безналичный расчет
АО Лесосибирский ЛДК № 1	3 131	(84 244)	103 191	22 078	-	-	Безналичный расчет
АО ЛПК Кипелово	568	(28 889)	31 072	2 751	-	-	Безналичный расчет
АО Онежский ЛДК	366	(28 982)	34 268	5 652	-	-	Безналичный расчет
ООО "Карельский ККДК"	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
АО "Онега-Энергия"	18	(276)	306	48	-	-	Безналичный расчет
АО С-ДОК	1 569	(40 168)	42 108	3 509	-	-	Безналичный расчет
ПАО «Сегежа Групп»	422	(620)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО Сегежская упаковка	1 973	(28 898)	31 300	4 375	-	-	Безналичный расчет
АО Сегежский ЦБК	4 104	(90 065)	97 757	11 796	-	-	Безналичный расчет
АО Сегежский ЦБК филиал по лесным ресурсам	3 287	(37 284)	39 799	5 802	-	-	Безналичный расчет

# ООО «Сегежа Групп – ОЦО»

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступлен ие денежных средств и прочего возмещени я	Признани е дохода, выдача займа	Остаток по расчетам на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской, по задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, в т.ч. за счет резерва	Форма расчетов
ООО «Сегежа Запад»	238	(1 006)	768	-	-	-	Безналичный расчет
ООО Сокол СиЭлТи	26	(3 084)	3 336	278	-	-	Безналичный расчет
ПАО Сокольский ЦБК	926	(17 296)	18 165	1 795	-	-	Безналичный расчет
ООО Технологии сервиса	18	(216)	216	18	-	-	Безналичный расчет
ООО УК Сегежа групп	6 275	(71 723)	103 796	38 348	-	-	Безналичный расчет
Филиал АО "Онежский ЛДК" по лесным ресурсам	1 274	(19 699)	20 324	1 899	-	-	Безналичный расчет
ООО "ПО ЛДК №1"	18	-	414	432	-	-	Безналичный расчет
ООО "Сегежская упаковка-центр"	-	(216)	234	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "Эс Джи Эф"	-	-	72	72	-	-	Безналичный расчет
АО "Новоенисейский лесохимический к кс"	-	-	2 061	2 061	-	-	Безналичный расчет
ООО "БЭКХИЛЛ"	-	-	36	36	-	-	Безналичный расчет
ООО "Сибирский лес"	-	-	36	36	-	-	Безналичный расчет
ООО "Тайга"	-	-	18	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "Енисейские поля"	-	-	18	18	-	-	Безналичный расчет
ООО "ЮНИСТЕР"	-	-	18	18	-	-	Безналичный расчет

**ООО «Сегежа Групп – ОЦО»**

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

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на начало отчетного периода	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам на конец отчетного периода 12 месяцев	Форма расчетов
Приобретение услуг, работ	(22)	(235 959)	4 622	(231 359)	
ПАО «Сегежа Групп»	(22)	(153)	162	(13)	Безналичный расчет
ООО "УК "Сегежа Групп"	-	(235 786)	4 440	(231 346)	Безналичный расчет
АО "Сегежский ЦБК"	-	(20)	20	-	Безналичный расчет

10 марта 2023 г.

**Руководитель  
ООО «Сегежа Групп-ОЦО»**

**По Доверенности № ОЦО/0126 от 21.10.2022**



**О.В. Спесивова**