

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах  
ООО «УК «СЕГЕЖА ЗАПАД»  
за 2023 год**

г. Москва

# **ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

## **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сегежа Запад» ИНН/КПП 7708394891/770801001 (далее – ООО «УК «Сегежа Запад», Общество) образовано 23.03.2021 г., запись в ЕГРЮЛ за номером 1217700130340.

Юридический и почтовый адрес: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер Большой Балканский, д. 20, стр. 1, этаж 2, помещ. 21.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. в соответствии с Уставом составляет 510 284 (Пятьсот десять тысяч двести восемьдесят четыре) тыс. руб. Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2023г. является Акционерное Общество «Сегежский Целлюлозно-бумажный комбинат» (доля в УК – 100%).

### **Основные виды деятельности**

В период 2021, 2022, 2023гг.:

- деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 г. составила 1 и 1 соответственно.

### **Филиалы и представительства Общества**

Нет.

### **Органы управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Янсон Сергей Юрьевич.

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

Совет директоров Общества не сформирован.

## **2. Организация бухгалтерского учета и основа представления информации в отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

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

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 6/н.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

## **ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

- 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.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется ООО «Сегежа групп – ОЦО» согласно сервисному договору № ОЦО-0144/УКСЗ-0003-2022 от 29.12.2022.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяется программный продукт SAP S\4 HANA и 1С: ЗУП.

### **Применение допущения непрерывности деятельности**

Единственным участником Общества № 3 от 10.10.2023 г. принято решение о реорганизации ООО «УК «Сегежа Запад» в форме присоединения к АО «Сегежский ЦБК».

Налоговыми органами внесена запись в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации за номером 2231000156077 от 17.10.2023 г.

### **План счетов бухгалтерского учета**

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

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

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

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

## **ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

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

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

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.

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

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

### **Основные средства**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. 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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества, не менее 500 тыс. руб., на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

## ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

Класс ОsnСр	Название класса основных средств
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. Информационное компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

### Нематериальные активы

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

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

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;

## ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

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

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 Генерального директора.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

### Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

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

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

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.

## **ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относится 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.

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

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

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

Сумма накопленных процентов по долгосрочным финансовым вложениям связанным сторонам, учитывается обособленно и отражается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной дебиторской задолженности.

### **Учет запасов**

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается в составе прочих расходов периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается в составе строки «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены

## **ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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

### **Учет аренды**

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды за исключением:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- имеющих низкую стоимость или ежемесячно переменную стоимость;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности;
- объекты, имеющие выше перечисленные критерии, не предполагается предоставлять в субаренду.

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

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете.

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. 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 дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав строки отчета о финансовых результатах проценты к уплате.

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.

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.



## ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

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.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, линейным способом. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- Изменения условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

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) по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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.

### Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

## ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

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 рубль 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 сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением
- доходы и расходы от ППА.

### Порядок формирования расходов

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

## **ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

### **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.

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).

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

### **Учет оценочных обязательств**

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

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работникам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по обязательству. Наиболее

## ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

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

При признании фактических затрат, связанных с выполнением Обществом имеющихся обязательств по ранее признанным оценочным обязательствам, в бухгалтерском учете Общества производится уменьшение сумм этих оценочных обязательств, отраженных на счетах резервов предстоящих расходов. Признанное оценочное обязательство уменьшается при отражении затрат или признании кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

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

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

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

### 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.

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

### Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

**Эмиссионный доход** образован за счет разности цены акций, рыночный курс акций выше эмиссионного.

## **ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

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

### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

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

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

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

### **3. Изменение классификации, изменение в учетной политике и исправление ошибок, реорганизация**

#### **Изменение учетной политики**

За отчетный период 2023 существенных изменений учетной политики, оказавших влияние на бухгалтерскую отчетность не производилось.

Применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с отчетности за 2024 год.

#### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

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

**ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

**4. Основные средства**

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	-	-	-
Капитальные вложения (незавершенное строительство)	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	-	-	-
Право пользования (аренда)	-	244	317
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>244</b>	<b>317</b>

**5. Финансовые вложения**

**5.1. Долгосрочные финансовые вложения**

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	Валюта вложения
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ (паи, акции)	306 084	306 084	510 084	рубль
Вклады в имущество дочерних и зависимых Обществ без увеличения уставного капитала	2 290 223	2 036 680	-	рубль
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(-)	(-)	(-)	
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>2 596 307</b>	<b>2 342 764</b>	<b>510 084</b>	

Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ (паи, акции) за 2023, 2022 и 2021 годов имеют следующую структуру:

Наименование дочерних и зависимых обществ	Доля в капитале на 31.12.2023, %	Количество голосующих акций на 31.12.2023, шт.	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО "Сегежа Запад"	60	306 000 002	306 084	306 084	510 084
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>306 084</b>	<b>306 084</b>	<b>510 084</b>

Вклады в имущество дочерних и зависимых Обществ без увеличения уставного капитала представлены следующим образом:

Наименование дочернего общества	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АО "Сегежа Запад"	2 290 223	2 036 680	-
<b>Итого</b>	<b>2 290 223</b>	<b>2 036 680</b>	<b>-</b>

Все финансовые вложения общества сформированы за счет вкладов в уставный капитал дочернего Общества и вкладов в имущество без увеличения уставного капитала, выданных дочернему Обществу. Обществом проведена проверка на обесценение при проведении ежегодной инвентаризации с учетом экспертной оценки предполагаемых будущих денежных потоков по финансовым вложениям, также принята во внимание стратегия долгосрочного развития всей группы компаний Сегежа, включающая информацию по дальнейшему развитию дочернего Общества.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не формируется.

## 6. Дебиторская задолженность

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>294</b>	<b>63</b>
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	-	1	54
Расчеты по налогам и сборам	-	283	
Прочие дебиторы	-	9	9
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>294</b>	<b>63</b>

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	402	57	258 174
Прочие специальные счета	-	650	-
<b>Итого</b>	<b>402</b>	<b>707</b>	<b>258 174</b>

Ограничений на использование денежных средств на 31.12.2023 нет.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей от денежных потоков по текущим операциям представляют собой следующее:

Денежные потоки от текущих операций	2023	2022г.
<b>Прочие поступления</b>		
Проценты начисленные банком на остаток денежных средств на расчетном счете	25	3 890
Возврат единого налогового платежа	234	-
<b>Итого</b>	<b>259</b>	<b>3 890</b>
<b>Прочие платежи:</b>		
Внесение Обществом безвозмездных денежных вкладов	253 543	2 036 680
Комиссии банка	54	64
НДС	74	32
Иные платежи сторонним организациям	-	36
<b>Итого</b>	<b>253 671</b>	<b>2 036 812</b>

## 8. Уставный капитал

Уставный капитала Общества в соответствии с Уставом составляет 510 284 (Пятьсот десять тысяч двести восемьдесят четыре) тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в 2023 г. не было.

## 9. Добавочный капитал

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклад в имущество участника Общества без увеличения уставного капитала	2 080 223	1 826 680	252 000
<b>Итого</b>	<b>2 080 223</b>	<b>1 826 680</b>	<b>252 000</b>

Добавочный капитал в течение 2023 года был увеличен на 253 543 тыс. руб. за счет внесения денежных вкладов единственного участника Общества и на конец отчетного периода составил 2 080 223 тыс. руб.

## 10. Резервный капитал

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



# **ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

Решением единственного участника Общества АО «Сегежский ЦБК» № 04/22 от 22.04.2022 г. принято решение распределить часть чистой прибыли за 2021 г. на формирование резервного капитала в сумме 262 тыс. руб.

## **11. 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО, в том числе:	<b>6 146</b>	<b>6 415</b>	<b>5 222</b>
Корректировка в связи с изменением учетной политики (применение ФСБУ 25/2018)	-	-	<b>(3)</b>
Непокрытый убыток (нераспределенная прибыль) прошлых лет	6 676	5 222	-
Резервный капитал	(261)	(261)	
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	(269)	1 454	5 225

## **12. Прочие обязательства**

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

Наименование	Код строки	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие долгосрочные обязательства всего, в том числе	1450	-	161	227
Обязательство по аренде	14501	-	161	227
Прочие краткосрочные обязательства всего, в том числе	1550	-	101	93
Обязательство по аренде	15501	-	101	93

## **13. Кредиторская задолженность**

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	18	-	-
Задолженность перед персоналом организации	1	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1	12	-
Задолженность по налогам и сборам	-	-	819
<b>Итого</b>	<b>20</b>	<b>12</b>	<b>819</b>

## **14. Оценочные обязательства, условные обязательства**

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

# ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	Итого
<b>Баланс на 31.12.2021</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>15</b>
Увеличение резерва	24	122	146
Использование резерва	(39)	-	(39)
Восстановление резерва	-	-	-
<b>Баланс на 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>122</b>	<b>122</b>
Увеличение резерва	3	81	84
Использование резерва	(2)	(203)	(205)
Восстановление резерва	-	-	-
<b>Баланс на 31.12.2023</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

Обеспечения обязательств, выданные банкам по обязательствам своих дочерних Обществ по заключенным договорам поручительства и договорам залога, согласно заключенным договорам Поручительства и залога имущества, на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

## 15. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы отсутствует.

## 16. Себестоимость продаж и управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Услуги по управлению финансово-промышленными группами	-	1 940
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>1 940</b>

Коммерческие расходы в 2022 и 2023 году отсутствуют.

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Расходы на оплату труда	31	-
Отчисления на социальные нужды	9	-
Поддержка и сопровождение ПО	4	-
Амортизация ППА	66	-
Сервисные услуги и услуги по управлению	180	-
Юридические услуги	14	-
<b>Итого</b>	<b>304</b>	<b>-</b>

Себестоимость продаж по элементам затрат представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Расходы на оплату труда	-	276
Прочие затраты, включая итого:	-	1 502
<i>Аренда</i>	-	85

# ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

Наименование показателя	За 2023	За 2022
нотариальные услуги	-	29
консультационные услуги	-	1 320
прочие затраты	-	68
Отчисления на социальные нужды	-	85
Амортизация	-	77
Материальные затраты	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>1 940</b>

## 17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
<b>Прочие доходы</b>		
Выбытие финансового вложения в виде акций АО «Сегежа Запад» по Соглашению о ПУТ-опционе	-	204 000
Доходы от выбытия и переоценки ППА	15	-
Прочие доходы	2	-
<b>Итого доходы</b>	<b>17</b>	<b>204 000</b>

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
<b>Прочие расходы</b>		
Выбытие финансового вложения в виде акций АО «Сегежа Запад» по Соглашению о ПУТ-опционе	-	(204 000)
Услуги банков	(54)	(64)
Прочие расходы	-	(35)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	(5)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(54)</b>	<b>(204 104)</b>

## 18. Налог на прибыль

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

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

Наименование показателя	за 2023	за 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(337)	1 819
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(68)	(306 569)
Постоянный налоговый доход	-	306 935
Отложенный налоговый актив /обязательство	68	24
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>-</b>	<b>(390)</b>

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

## 19. Аренда

### 19.1 Общество как арендатор

# ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

Договоры аренды Общества представлены арендой следующих помещений:

- офисное помещение по адресу г. Москва, Б. Балканский пер., д. 20, стр. 1, помещение 21 для целей размещения офиса.

Для определения приведенной стоимости арендных платежей, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды. Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным на 2022 год, установлена в размере 9,7 % годовых. С 26.01.2022 по 11.10.2022 ставка изменилась и составила 10,9%, с 12.10.2022 – 10,83%.

После 12.10.2022г. привлечение кредитных ресурсов в рублях не было.

В связи с ростом ставки рефинансирования, ставка дисконтирования для новых договоров и модификаций для текущих договоров аренды скорректирована в сторону увеличения. С 15.08.2023 – составила 15,5%; с 18.09.2023 – 16,5%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 20. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2022-2023 гг. и информация о них приведены в таблице.

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).

	Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	Наименование связанной стороны	за 2023 г.*	за 2022 г.*	
1	2	3	3	5
	ООО «УК Сегежа Групп»	-	С	Исключение из группы 04.05.2022 (присоединение к ПАО Сегежа Групп)
	ПАО «Сегежа Групп»	В	В	
	Лапшин Дмитрий Алексеевич	-	В	Генеральный директор до 28.12.2022
	Янсон Сергей Юрьевич	В	В	Генеральный директор с 29.12.2022
	ООО «ПО ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «ЖКХ ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «Вятский фанерный комбинат»	С	С	
	АО «Онежский ЛДК»	С	С	
	ООО «Сокол СиЭлТи»	С	С	
	АО «Лесосибирский ЛДК №1»	С	С	
	АО «ЛПК «Кипелово»	С	С	
	АО «Лендерский ЛПХ»	С	С	
	АО «Сегежский ЦБК»	В	В	

# ООО «УК «Сегежа Запад»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.

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

ООО «ГаличЛес»	С	С	
ООО «Сегежа групп – Общий Центр Обслуживания»	С	С	
ООО «ЛДК «Сегежский»	-	С	Добровольная ликвидация 27.10.22
ООО «Сегежа Сибирь» (быв. «Лесбиотех»)	С	С	
АО «Гипробум»	С	С	
ООО «Дворец спорта»	С	С	
ООО «Ксилотек-Сибирь»	С	С	
АО «Онега-Энергия»	С	С	
АО «Сокольский ЦБК»	С	С	
ООО «Беломорское»	А	А	
ООО «Сегежская упаковка»	С	С	
ARKA Merchants Limited (Ирландия)	С	С	
Segezha Packaging S.P.A. (Италия)	С	С	
Segezha Packaging A/S (Дания)	С	С	
Segezha Packaging AB (Швеция)	С	С	
Segezha Packaging BV (Нидерланды)	С	С	
Segezha Packaging OY (Финляндия)	С	С	
Segezha Packaging Germany GmbH (Германия)	С	С	
Segezha Packaging GmbH (Германия)	С	С	
Segezha Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi (Турция)	С	С	
Segezha Packaging FRANCE S.A.S (Франция)	С	С	
Segezha Packaging SRL (Румыния)	С	С	
Segezha Packaging SRO (Чехия)	С	С	
ООО «АктивТраст»	С	С	
ООО «Технология Сервиса»	С	С	
ООО «Галичский Фанерный Комбинат»	С	С	
ООО «Карельский ККДК» (быв. ООО «Питомник»)	С	С	
АО «Ледмозерское ЛЗХ»	С	С	
ПАО Воломский КЛПХ «Лескарел»	-	С	Исключение из группы, завершение реорганизации в форме присоединения 01.06.2022
ООО «Карелиан Вуд Кампани»	С	С	
ООО «АктивТраст»	С	С	
ООО «Сегежская упаковка – Центр»	С	С	
ООО «Эс Джи Эф»	С	С	
Segezha International Pte. Ltd.	С	С	
Tegli Holdings Limited	С	С	
АО "Новоенисейский лесохимический комплекс"	С	С	
ООО "Коммунальщик- Н"	С	С	
ООО «Выборгский ЦБК»	С	С	
ООО «БЭХИЛЛ»	С	С	
ООО «Сибирский Лес»	С	С	
АО «Сегежа Запад»	А	А	

**ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

ООО "Енисейские поля"	С	С	
ООО "Тайга"	С	С	
ООО "Юнистер"	-	С	Исключение из группы (продажа доли) 01.12.2022
ООО "Интер Форест Рус"	С	С	
ООО «Кодинская ЛПК»	С	С	
ООО "Кодинская ПБ"	С	С	
ООО "Приангарский ЛПК"	С	С	
ООО "Интер Форест"	С	С	
ООО "КВЕСТ"	С	С	
ООО "КРАСФАН"	С	С	
ООО "ЛПК Игирма-Тайрику"	С	С	
ООО "Тайрику-Игирма Групп"	С	С	
АО "ЛДК Игирма"	С	С	
ООО "ТСЛК"	С	С	
ООО "ВЛРП"	С	С	
ООО "Сибэкспотрейд"	С	С	
ООО "Байкальская лесная компания"	С	С	
ООО "ЛесПроект"	С	С	
ООО "ЛесТоргСервис"	С	С	
ООО "Магистраль-Лес"	С	С	
ООО "Вск Лес"	С	С	
ООО "ЛесТер"	С	С	
ООО "ЛПС"	С	С	
ООО "Тимбер Инвест Груп"	С	С	
ООО "УЛС"	С	С	
ООО "ТимберТранс"	С	С	
ООО "ЛЗПК Лена-Лес"	С	С	
ООО "НордРесурс"	С	С	
"SG Global Trading" Limited Liability Company	С	С	Включение в группу 08.07.2022
ООО "Сегежа Цифровые Решения"	С	С	Включение в группу 01.11.2022

**Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон**

Операции Общества со связанными сторонами в 2022 гг. отражены в таблице.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2021 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2022г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
АО «Сегежский ЦБК»	Вклад в имущество	-	1 574 680	1 574 680	-	-	-	-	Денежная
АО «Сегежа Запад»	Вклад в имущество	-	2 036 680	2 036 680	-	-	-	-	Денежная

Операции Общества со связанными сторонами в 2023 гг. отражены в таблице.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Вид операций	Остаток по расчетам 31 декабря 2022 г.	Возникновение задолженности	Погашение задолженности	Остаток по расчетам 31 декабря 2023г.		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов, условия и сроки осуществления расчетов
					в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
АО «Сегежский ЦБК»	Вклад в имущество	-	253 543	253 543	-	-	-	-	Денежная
АО «Сегежа Запад»	Вклад в имущество	-	253 543	253 543	-	-	-	-	Денежная
ООО "Сегежа Групп - ОЦО"	Поступление услуг	-	216	198	18	-	-	-	Денежная

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

Сумма списанной дебиторской задолженности связанных сторон в 2023 году отсутствует.

### **Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В течении 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входила заработная плата генерального директора.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 28 тыс. руб. (2022 год: 257 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

### **21. Курсы валют и курсовые разницы**

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро
Китайский юань	12,5762 за 1 Юань	98,9492 за 10 Юаней	11,6503 за 1 Юань

### **22. Гарантии и поручительства выданные**

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

### **23. Риски и условные обязательства**

В 2023 г. на деятельность организации 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. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- наблюдается существенное снижение доходов Общества;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов (нематериальные активы, основные средства, запасы, финансовые вложения, дебиторская задолженность), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

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



**ООО «УК «Сегежа Запад»**

**Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

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

**24. События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

В 2024 г. ожидается завершение процедуры реорганизации Общества в форме присоединения к АО «СЦБК».

Генеральный директор

«30» января 2024 г.

М.П.