

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах  
АО «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат»  
за 2023 год**

7

г. Сегежа

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Сегежский целлюлозно-бумажный комбинат» (далее – АО «Сегежский ЦБК», Общество) образовано 08.06.1999. ОГРН 1021000921314.

Переименовано в АО «Сегежский ЦБК» из ОАО «Сегежский ЦБК» 24.11.2014 (ГРН 2141032009105).

Юридический и почтовый адрес: 186420, Республика Карелия, р-н Сегежа, ул. Заводская, д. 1

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

### Основные виды деятельности

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

- производство целлюлозы и древесной массы;
- лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- лесозаготовки;
- производство бумаги и картона;
- передача пара и горячей воды (тепловой энергии);
- торговля оптовая бумагой и картоном.

### Сведения о лицензиях

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2 и 3 классов опасности	Федеральная служба по эко-логическому, технологическому и атомному надзору	10.07.2017 г.	№ВХ-00-016695 бессрочно
2	Геологическое изучение и добыча торфа с целью использования в качестве топлива	Министерство промышленности и природных ресурсов РК	25.05.2007 г.	ПТЗ 01528 до 30.05.2032г.
3	Использование источников ионизирующего излучения (генерирующих) для рентгеновской дефектоскопии	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	08.02.2007 г.	10.КЦ.01.002.Л. 000003.02.07 бессрочно
4	Деятельность по обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности	ФС по надзору в сфере природопользования	30.12.2015 г.	№10 070 бессрочно
5	Осуществление медицин-ской деятельности	Министерство здравоохра-нения и социального разви-тия РК	24.12.2015 г.	Серия ЛО-10 №ЛО-10-01- 000984 бессрочно

6	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Северное МУГАДН Территориальный отдел автотранспортного и автодорожного надзора по Республике Карелия	24.06.2019	АН-10-00226878 бессрочно
7	Пользование недрами	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Карелия	22.06.2022	ПТЗ 004546 ВР
8	Осуществление образовательной деятельности	Министерство образования и спорта Республики Карелия	29.10.2015	ЛО35-01219- 10/00267022

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 2777,7 и 2759,1 соответственно.

#### **Филиалы и обособленные подразделения Общества**

На 31 декабря 2023 года в АО «Сегежский ЦБК» созданы 1 филиала и 13 обособленных подразделений в городах: Сегежа, Петрозаводск, Пудож, Медвежьегорск, Костомукша, Муезерский, Колинск; поселках городского типа: Калевала, Шалоговаара; поселках: Лендеры, Валдай, Пенинга, Ледмозеро.

#### **Органы управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся решение всех вопросов текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

#### **Контрольные органы**

В соответствии с п. 32.1 Устава ревизионная комиссия Общества не создается.

## **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. № 1234/2.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется сервисной компанией согласно сервисному договору № ОЦО-2133/ГК-2108-2019 от 01.04.2019.

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

#### **Допущение о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В 2023 году на деятельность Общества 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.

В 2023 году получен убыток в сумме 7 495 778 тыс. руб., сформировавшийся за счет прочих расходов, имеющих разовый характер, при этом от операционной деятельности получена прибыль 684 559 тыс. руб. Производство и продажи бумаги в 2023 году сократились на фоне сложной геополитической обстановки и структурной трансформации рынков.

В ответ на внешние вызовы, АО «Сегежский ЦБК» увеличил долю реализации бумаги в России, а также, учитывая возросшую конкуренцию на внутреннем рынке мешочной бумаги, разработал и начал поставки новой продукции: кабельной бумаги, бумаги для гофрирования.

Основная часть произведенной мешочной бумаги в 2023 году поставлена на экспорт более чем в 22 страны мира. Компания вышла со своей продукцией на новые

рынки – Южной Африки, Иран, Гана, Мексика, Израиль, Узбекистана и др. Кроме того, усилилось присутствие Segezha Group на рынке Китая: привлечены новые трейдеры, найдены новые покупатели, доля китайского рынка в выручке от реализации бумаги Компании составила 30%. В отчетном году существенно выросла доля поставок бумаги на внутренний рынок, составив 44%.

В планах развития на 2024 год:

- продолжение расширения географии продаж, поиска новых покупателей и альтернативных логистических маршрутов;
- рост производства бумаги до уровня производственных мощностей бумажного производства с учетом подъема продаж;
- повышение производства переработки талового масла с учетом полной загрузки оборудования;
- взыскание просроченной дебиторской задолженности.

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 результатов.

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

#### **План счетов бухгалтерского учета**

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

#### **Инвентаризация имущества и обязательств**

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

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

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

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

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

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

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

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

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

#### **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:

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

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

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

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

Обществом используется метод учета нематериальных активов по первоначальной стоимости.

#### **Финансовые вложения**

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

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

В составе финансовых вложений Общества учитываются:

- вклады в уставные капиталы других организаций (доли, акции, паи);
- предоставленные другим организациям процентные займы;

- приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг (в том числе дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);
- вклады в имущество без увеличения уставного капитала;
- другие виды финансовых вложений, соответствующие критериям признания.
- Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:
- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Данный вид активов учитывается в составе собственного капитала;
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, товары), а также НМА;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения. Такие активы признаются денежными эквивалентами. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады на срок менее 3 месяцев.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. 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 финансовым вложениям учитывается обособленно и отражена в бухгалтерском балансе в составе долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

#### **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 по состав 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 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 прочих долгосрочных обязательств.

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) аренда 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.

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;
- 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 прав пользования активом.

### **Порядок формирования расходов**

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

Общехозяйственные и коммерческие затраты признаются в качестве расходов текущего периода без распределения и включения в производственную себестоимость продукции.

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

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

### **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).

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

#### **Учет оценочных резервов**

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

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

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

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей** 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;
- покупные товары;
- 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 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 затратах на продажу;
- плановые данные о затратах на продажу.

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.

## 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;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проезду к месту отдыха;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;
- по лесовосстановлению арендованных участков;
- оценочное обязательство на серхприбыль.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Оценочное обязательство по оплате проезда к месту отдыха** формируется в соответствии со статьей 325 Трудового кодекса РФ, согласно которой Общества, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, компенсируют работникам расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

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

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

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

**Оценочное обязательство по лесовосстановлению арендованных участков** формируется в соответствии со статьей 61 Лесного Кодекса РФ Организациями, осуществляющими использование лесов, которые обязаны выполнять мероприятия по воспроизводству лесов, путем лесовосстановления и ухода за лесами. Оценочное обязательство возникает по мере вырубki участков лесов.

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

#### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, 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, являющихся дочерними и зависимыми обществами 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/акционера.

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 сравнением бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и величиной обязательств.

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

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

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

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

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК, РЕОРГАНИЗАЦИЯ**

#### **Изменение учетной политики**

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

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

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

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности выявлена существенная ошибка, в классификации долгосрочной дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

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

Наименование показателя	Номер строки	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
		Показатель до изменения	Показатель после изменения	Показатель до изменения	Показатель после изменения
Прочие внеоборотные активы	1190	747 173	913 779	1 812 957	2 040 863
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>43 253 413</b>	<b>43 420 019</b>	<b>41 339 559</b>	<b>41 567 465</b>
Дебиторская задолженность	1230	7 392 307	7 225 701	8 976 958	8 749 052
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>16 354 718</b>	<b>16 188 112</b>	<b>20 124 475</b>	<b>19 896 569</b>

Также при проведении годовой инвентаризации основных средств была проведена корректировка СПИ за прошлый период.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Программное обеспечение	601 415	3 584	-	605 000
Прочие НМА	5 197	3 903	-	9 100
<b>Итого НМА в организации</b>	<b>606 612</b>	<b>7 488</b>	<b>-</b>	<b>614 100</b>
Приобретение НМА (капитальные вложения в НМА)	1 377	8 787	(7 244)	2 920
<b>Итого незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов</b>	<b>1 377</b>	<b>8 787</b>	<b>(7 244)</b>	<b>2 920</b>
<b>Всего:</b>	<b>607 989</b>	<b>16 275</b>	<b>(7 244)</b>	<b>617 020</b>

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
Программное обеспечение	529 865	71 550	-	601 415
Прочие НМА	4 987	210	-	5 197

<b>Итого НМА в организации</b>	<b>534 852</b>	<b>71 760</b>	<b>-</b>	<b>606 612</b>
Приобретение НМА	34 487	33 161	(66 271)	1 377
Инвестиционные авансы	3 130	-	(3 130)	-
<b>Итого незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов</b>	<b>37 617</b>	<b>33 161</b>	<b>(69 401)</b>	<b>1 377</b>
<b>Всего:</b>	<b>572 469</b>	<b>104 921</b>	<b>(69 401)</b>	<b>607 989</b>

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Программное обеспечение	(106 498)	(57 401)	(14 485)
Прочие	(5 242)	(4 088)	(2 217)
<b>Итого</b>	<b>(111 740)</b>	<b>(61 489)</b>	<b>(16 702)</b>

## 5. 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	22 031 849	21 313 382	19 106 368
Право пользования (аренда) (Поясн. раздел 25)	2 915 151	2 537 443	2 999 844
Капитальные вложения (незавершенное строительство)	1 521 239	3 956 837	3 621 380
Сырье, материалы для строительства	542 613	722 529	108 439
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	244 912	203 538	728 362
Оборудование к установке	125 872	201 826	628 502
<b>Итого</b>	<b>27 381 637</b>	<b>28 935 555</b>	<b>27 192 895</b>

### Информация об основных средствах за 2023 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Земля и объекты природопользования	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	6 292 034	25 548 110	95 601	529 239	32 464 984
Поступление	1 433 582	1 928 568	13 376	152 558	3 528 084
Выбытие	(567)	(80 570)	-	(12 507)	(93 644)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	7 725 049	27 396 108	108 977	669 290	35 899 424

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(1 203 935)	(9 804 038)	(143 629)	(11 151 602)
Амортизация, начисленная за период	(557 058)	(2 381 279)	(60 529)	(2 998 866)
Выбытие	240	47 407	4 815	52 462
Восстановление амортизации (84 сч)	60 524	164 965	4 942	230 431
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2023	(1 700 229)	(11 972 945)	(194 401)	(13 867 575)

#### Информация об основных средствах за 2022 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Земля и объекты природопользования	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	4 882 566	22 748 389	95 601	218 501	27 945 057
Поступление	1 411 351	2 851 036	-	312 990	4 575 377
Выбытие	(1 883)	(51 315)	-	(2 252)	(55 450)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	6 292 034	25 548 110	95 601	529 239	32 464 984

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(1 014 059)	(8 806 299)	(116 241)	(9 936 599)
Амортизация, начисленная за период	(339 495)	(1 797 964)	(32 477)	(2 169 935)
Выбытие	2 575	49 314	2 086	53 974
Изменение амортизации в связи с пересмотром СПИ	147 044	750 911	3 003	900 958
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2022	(1 203 935)	(9 804 038)	(143 629)	(11 151 602)

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Земля и объекты природопользования	Другие виды основных средств	Итого
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2022	5 088 099	15 744 072	95 601	385 610	21 313 382
На 31 декабря 2023	6 024 820	15 423 163	108 977	474 889	22 031 849

Переоценки основных средств Общество не производило.

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации стоимости основных средств в 2021-2023гг. производилась.

Общество имеет в собственности земельные участки.

По состоянию на 31.12.2023г. 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, основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств присутствует.

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

#### Капитальные вложения (незавершенное строительство)

Капитальные вложения не введенные в эксплуатацию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Строительство объектов ОС	1 470 549	2 866 482	3 675 787
Материалы для строительства	542 613	722 529	-
Авансы инвестиционные	190 206	193 968	728 362
РПБ ремонты, сбор затрат	27 210	1 037 510	-
Прочее	23 480	52 845	54 032
<b>Итого вложения во внеоборотные активы</b>	<b>2 254 059</b>	<b>4 873 334</b>	<b>4 458 181</b>

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 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
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ (Паи, акции)	4 766 533	8 527 637	8 532 019
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	297 960	679 814	2 004 291
Вклады в имущество дочерних и зависимых Обществ без увеличения уставного капитала	3 527 746	3 115 174	1 032 880
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(2 898 472)	(68 499)	(38 607)
<b>Итого долгосрочные финансовые вложения</b>	<b>5 693 766</b>	<b>12 254 126</b>	<b>11 530 583</b>

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

Наименование дочерних и зависимых обществ	Доля в капитале на 31.12.2023, %	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерняя компания - 1	100	1 908 621	1 908 621	1 908 621
Дочерняя компания - 2	89,1254	1 411 642	1 570 031	1 570 031
Дочерняя компания - 3	100	826 233	826 233	829 115
Дочерняя компания - 4	100	510 284	510 284	510 284
Дочерняя компания - 5	100	-	3 602 716	3 602 716
Прочие	-	109 753	109 752	111 252
<b>Итого:</b>		<b>4 766 533</b>	<b>8 527 637</b>	<b>8 532 019</b>

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Общество под общим контролем - 4	170 692	532 472	749 424
Общество под общим контролем - 8	127 267	7 267	856 192
Общество под общим контролем - 11	-	140 075	398 675
<b>Итого: Предоставленные займы (долгосрочные)</b>	<b>297 960</b>	<b>679 814</b>	<b>2 004 291</b>

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

Год погашения долгосрочных займов	Сумма
2025	83 162
2026	87 530
2027	127 267
<b>Итого</b>	<b>297 960</b>

Информация по вкладам в имущество дочерних и зависимых компаний без увеличения уставного капитала, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование дочернего общества	31.12.2023	31.12.22	31.12.21
Дочерняя - 4	2 080 223	1 826 680	252 000
Дочерняя - 6	1 366 563	1 225 095	750 620
Прочие	80 960	63 399	30 260
<b>Итого</b>	<b>3 527 746</b>	<b>3 115 174</b>	<b>1 032 880</b>

#### Краткосрочные финансовые вложения

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Приобретенные права требований	296 545	296 545	296 545
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	4 972 820	4 666 062	4 345 010
<b>Итого: финансовые вложения</b>	<b>5 269 365</b>	<b>4 962 607</b>	<b>4 641 555</b>

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Общество под общим контролем - 1	3 414 461	3 340 000	2 690 000
Общество под общим контролем - 4	1 028 082	749 286	744 123
Общество под общим контролем - 5	363 437	363 437	16 437
Акционер	-	-	773 077
Прочие	166 840	213 339	121 373
<b>Итого</b>	<b>4 972 820</b>	<b>4 666 062</b>	<b>4 345 010</b>

#### Резерв под обесценение финансовых вложений

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

Наименование показателя	На 31.12.2021	Создание/(восст.) резерва	Использование резерва	На 31.12.2022	Создание/(восст.) резерва	Использование резерва	На 31.12.2023
Резерв по вложениям в уставный капитал обществ (паи, акции, доли)	38 607	29 892	-	68 499	1 413 143	-	1 481 642
Резерв под обесценение вклада в имущество без увеличения уставного капитала	-	-	-	-	1 416 830	-	1 416 830
<b>Итого</b>	<b>38 607</b>	<b>29 892</b>	<b>-</b>	<b>68 499</b>	<b>2 829 973</b>	<b>-</b>	<b>2 898 472</b>

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

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

#### 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность с учетом резерва	2 214 529	166 606	227 906
Расходы будущих периодов	468 403	582 927	1 704 518
Прочие (спецодежда на складах)	282 546	166 959	110 632
<b>ИТОГО</b>	<b>2 965 478</b>	<b>916 492</b>	<b>2 043 056</b>

Резерв под снижением стоимости товарно-материальных ценностей на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составил 3 128 тыс. руб., 2 713 тыс. руб. и 2 193 тыс. рублей соответственно.

## 8. ЗАПАСЫ

В бухгалтерском балансе по статье Запасы учтены следующие виды товарно-материальных ценностей:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	2 358 678	1 848 204	4 024 491
Готовая продукция	1 154 889	1 760 576	1 284 519
Прочие	148 626	309 413	278 459
<b>ИТОГО</b>	<b>3 662 193</b>	<b>3 918 193</b>	<b>5 587 469</b>

Резерв под снижением стоимости товарно-материальных ценностей на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составил 217 838 тыс. руб., 476 465 тыс. руб. и 451 821 тыс. рублей соответственно.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по возможным кредитным убыткам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	6 058 825	4 988 463	2 486 073
Расчеты по процентам предъявленным	1 574 520	1 009 086	703 677
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	497 215	508 416	543 022
Прочие дебиторы	466 254	429 185	238 876
Расчеты по налогам и сборам	80 482	290 551	1 477 404
Расчеты по причитающимся дивидендам	-	-	3 300 000
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>8 677 296</b>	<b>7 225 701</b>	<b>8 749 052</b>

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 2 783 713 тыс.руб., 427 573 тыс.руб. и 409 237 тыс.руб. соответственно.

## 10. 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	41 965	29 559	518 988
Денежные средства на валютных счетах в банках	219 679	54 009	370 281
В евро	-	34 215	286 831
В долларах	-	13 666	83 450
В юанях	206 949	-	-
Прочие валюты	12 730	6 128	-
Банковские депозиты (диапазон ставок от 6,04 до 16,06)	746 790	253 000	200 00
Прочие специальные счета	39 160	2 891	10 725

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Касса организации	5	5	5
<b>Итого</b>	<b>1 047 599</b>	<b>339 464</b>	<b>1 099 999</b>

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

### 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества утвержден в количестве 1 074 402 000 (один миллиард семьдесят четыре миллиона четыреста две тысячи) штук акций.

Акции обыкновенные/уставный капитал на 31 декабря 2023 оплачены полностью.

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

30 июня 2023 года годовое Общее собрание акционеров Общества приняло решение не выплачивать дивиденды по результатам 2022 года. В 2022 году Общество объявило дивиденды по результатам деятельности за 2021 год на общую сумму 6 999 998 тыс. руб., выплата дивидендов состоялась в апреле 2022 года.

### 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	Диапазон ставок	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Долгосрочные заемные средства</b>				
Кредиты с обеспечением	0,36-18,25	5 101 430	2 336 571	12 808 869
Займы не обеспеченные	5-13,2	26 239 489	26 920 512	9 050 419
Проценты по займам		2 281 491	683 773	34 150
<b>Итого</b>		<b>33 622 410</b>	<b>29 940 856</b>	<b>21 893 438</b>
<b>Краткосрочные заемные средства</b>				
Кредиты обеспеченные	0,36-18,25	1 108 511	4 273 503	9 937 274
Кредиты не обеспеченные	3,5-21,0	-	2 619 803	3 600 000
Займы не обеспеченные	5-13,2	5 084 016	-	205 000
Проценты по кредитам, займам		577 672	62 047	214 087
<b>Итого</b>		<b>6 770 199</b>	<b>6 955 353</b>	<b>13 956 361</b>

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

- требование обеспечения положительной величины чистых активов Общества по РСБУ;

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

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

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

Наименование показателя	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Необеспеченные займы	5 084 016	26 239 489	31 323 505
Обеспеченные кредиты	1 108 511	5 101 430	6 209 941
<b>Итого</b>	<b>6 192 527</b>	<b>31 340 919</b>	<b>37 533 446</b>

### 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	3 091 111	2 920 163	5 062 430
Прочие кредиторы	977 974	80 516	3 598 239
<i>в т.ч. задолженность по дивидендам</i>	-	-	3 499 993
Авансы полученные	329 014	156 206	700 684
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	228 973	298 159	85 152
Задолженность по налогам и сборам	165 742	741 248	77 717
Задолженность перед персоналом организации	78 084	82 081	91 620
<b>Итого</b>	<b>4 870 898</b>	<b>4 278 373</b>	<b>9 615 842</b>

### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	На оплату неиспольз. отпусков	На выплату вознаграждений	На расходы по судебным разбирательствам	На лесовосстановление	На проезд к месту отдыха	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	На расходы по налогу на сверхприбыль*	Итого
<b>Баланс на 31.12.2021</b>	<b>130 851</b>	<b>51 759</b>	<b>55 264</b>	<b>50 082</b>	<b>11 273</b>	<b>9 575</b>	<b>-</b>	<b>308 804</b>
Увеличение резерва	475 249	14 017	77 304	9 793	15 097	9 030	-	600 490
Использование резерва	(406 934)	(14 758)	(33 767)	(4 292)	(18 849)	(10 171)	-	(488 771)
Восстановление резерва	-	(1 890)	(69 599)	-	-	-	-	(71 489)
<b>Баланс на 31.12.2022</b>	<b>199 166</b>	<b>49 128</b>	<b>29 202</b>	<b>55 583</b>	<b>7 521</b>	<b>8 434</b>	<b>-</b>	<b>349 034</b>
Увеличение резерва	429 390	23 234	30 786	54 033	8 589	523	77 627	624 182
Использование	(421 134)	(35 026)	(18 855)	(32 704)	(12 020)	-	-	(519 739)

ние резерва								
Восстановление резерва	-	-	(29 260)	-	-	-	-	(29 260)
Баланс на 31.12.2023	207 422	37 336	11 873	76 912	4 090	8 957	77 627	424 217

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

### Условные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные банкам по обязательствам своих дочерних и зависимых Обществ по заключенным договорам поручительства и договорам залога, согласно заключенным договорам Поручительства и залога имущества, на 31 декабря 2023 года составляет 44 906 505 тыс. рублей.

Стоимость обязательств по срокам окончания обеспечения обязательств представлены следующим образом:

Год окончания обеспечения обязательств	сумма
2025	657 360
2027	11 839 871
2028	2 666 570
2030	22 619 356
2031	4 607 317
2033	2 516 031
<b>Итого:</b>	<b>44 906 505</b>

## 15. ВЫРУЧКА

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Реализация бумаги	19 460 128	21 487 803
Реализация лесопродукции	1 740 698	2 507 329
Реализация картона	988 964	-
Прочее	589 848	604 333
Теплообеспечение	526 387	513 996
Реализация канифоли таловой	449 000	459 843
Реализация кислот жирных	487 805	359 703
Реализация масла талового	371 346	383 779
Комплекс работ по заготовке древесины	284 002	276 171
Услуги автотранспорта	189 269	19 909
<b>Итого</b>	<b>25 087 447</b>	<b>26 612 866</b>

## 16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Реализация бумаги	13 797 308	13 874 226
Реализация лесопродукции	1 896 128	1 920 362
Реализация картона	1 180 009	-
Прочее	803 309	764 560
Теплообеспечение	750 222	878 994
Реализация канифоли таловой	387 728	304 580
Реализация кислот жирных	220 475	210 815
Реализация масла талового	290 589	290 974
<b>Итого</b>	<b>19 325 768</b>	<b>18 244 511</b>

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

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Транспортные расходы	2 234 882	3 000 583
Прочие	576 377	346 559
<b>Итого</b>	<b>2 811 259</b>	<b>3 347 142</b>

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

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Сервисные услуги и услуги управления	1 315 266	1 182 414
Расходы на оплату труда	497 625	479 764
Прочие	180 322	211 842
Амортизация	115 955	87 085
Поддержка и сопровождение ПО	56 490	80 499
Расходы на безопасность	51 357	53 983
Коммунальные расходы и расходы на содержание помещений	48 846	82 047
<b>Итого</b>	<b>2 265 861</b>	<b>2 177 634</b>

Себестоимость продаж по элементам затрат представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Материальные затраты	10 542 263	11 252 746
Прочие затраты, включая итого:	7 349 679	7 653 577
<i>прочие затраты</i>	2 665 267	2 612 169
<i>транспортные услуги</i>	2 359 509	3 101 412
<i>сервисные услуги и услуги управления</i>	1 323 904	1 191 334
<i>услуги по вывозке и заготовке</i>	1 000 999	748 662
Амортизация	3 122 630	1 864 668
Расходы на оплату труда	2 512 330	2 234 543
Отчисления на социальные нужды	875 986	763 753
<b>Итого</b>	<b>24 402 888</b>	<b>23 769 287</b>

## 17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
<b>Прочие доходы</b>		
Доход от реализации ценных бумаг и долей в УК	1 775 017	1 500
Возмещение(субсидии) из бюджета	537 570	546 423
Курсовые разницы	428 330	5 794 333
Доходы от демонтажа ОС	131 157	40 251
Прочие доходы	213 552	509 585
<b>Итого: прочие доходы</b>	<b>3 596 269</b>	<b>6 892 092</b>

## 18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
<b>Прочие расходы</b>		
Себестоимость реализован ценных бумаг и долей в УК	3 602 716	1 500
Резерв сомнительных долгов	2 372 026	10 313
Резерв по ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам	2 829 973	29 892
Прочие расходы	500 752	415 921
Убытки прошл лет, выявленные в текущ периоде	335 764	330 280
Себестоимость реализации МПЗ, ГСМ	146 722	146 517
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты	33 349	84 537
Резерв по судебным искам	30 786	90 264
Списание ОС, НМА	8 487	487 261
<b>Итогов: прочие расходы</b>	<b>9 860 575</b>	<b>1 596 485</b>

## 19. 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	(8 430 751)	6 664 939
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 686 150	(1 099 914)
Постоянный налоговый доход	(445 916)	(108 800)
Отложенный налоговый актив /обязательство	1 240 235	(237 089)
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>-</b>	<b>(971 625)</b>

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Убыток от текущей деятельности	294 042	-
Оценочные активы и обязательства	455 488	9 022
Финансовые вложения	563 965	4 933
Дебиторская задолженность	(281 741)	-
Кредиты и займы	222 688	(106 674)
Актив в форме права пользования	(75 542)	(418 754)
Кредиторская задолженность	(34 627)	518 375

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Основные средства и нематериальные активы	(19 293)	(256 945)
Прочие	115 255	12 954
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	1 240 235	(237 089)

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20 процентов, в 2022 году составляла 16,5 процентов.

## 20. АРЕНДА

### Общество как арендатор

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 с 12.10.2022 - 10,83%.

Ставка дисконтирования для новых договоров и модификаций для текущих договоров аренды с 24.11.2023 составила 18,86%

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания/Сооружения	Земля/ объекты природопользования	Лесные участки	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	-	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	64 931	29 941	2 826 954	46 469	31 549	2 999 844
Поступление	4 798	1 706	-	-	-	6 504
Выбытие	(64)	-	(42)	(2 737)	-	(2 843)
Пересмотр стоимости	(680)	2 227	(313 915)	(5 493)	(1 040)	(318 901)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	68 985	33 874	2 512 997	38 239	30 509	2 684 604
Поступление	7 327	-	-	-	803	8 130
Выбытие	-	(407)	(54 273)	(1 913)	(28 504)	(85 097)
Пересмотр стоимости	(4 182)	1 684	577 380	(1 827)	(452)	569 235
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	72 130	31 783	3 036 104	34 499	2 356	3 176 872

Сверка остатков накопленной амортизации по группам и накопленного обесценения и его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания/ Сооружения	Земля/ объекты природопользования	Лесные участки	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021	-	-		-	-	-
Амортизация за 2022 год	(11 867)	(2 219)	(91 633)	(22 812)	(21 473)	(150 004)
Выбытие при расторжении/ окончание договора	64	-	42	2 737	-	2 843
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	(11 803)	(2 219)	(91 591)	(20 075)	(21 473)	(147 161)
Амортизация за 2023 год	(14 560)	(2 414)	(107 188)	(15 956)	(9 068)	(149 186)
Выбытие при расторжении/ окончание договора	-	82	4 128	1 913	28 504	34 627
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	(26 363)	(4 551)	(194 651)	(34 118)	(2 037)	(261 720)

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Обязательства на 31.12.2021	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	3 405 683
Поступило за 2022 год	6 504
Выбыло за 2022 год	(790)
Проценты к уплате	319 945
Выплата арендных платежей	(343 640)
Пересмотр стоимости	(318 901)
Обязательства на 31.12.2022	3 068 801
Поступило за 2023 год	8 130
Выбыло за 2023 год	(78 013)
Проценты к уплате	397 491
Выплата арендных платежей	(405 182)
Пересмотр стоимости	569 235
Обязательства на 31.12.2023	3 560 462

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2023/ за 2023 год	На 31.12.2022/ за 2022 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	25 274	45 327
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	75 582	38 269
Расходы в отношении договоров аренды малоценных объектов	--	40
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	45 421	35 231
Будущие арендные платежи в отношении договоров аренды малоценных объектов	-	48

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.

### Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Общества.

Суммы, признанные в составе доходов и расходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы от операционной аренды	18 873	10 332

## 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### Операции и остатки по группам связанных сторон

#### Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
<b>Акции, доли, вклады в имущество</b>		
Дочерние компании	4 698 367	11 560 246
Общества под общим контролем	3 595 912	82 564
<b>Итого</b>	<b>8 294 279</b>	<b>11 642 810</b>
<b>Предоставленные займы</b>		
Дочерние компании	-	30 000
Общества под общим контролем	5 239 279	5 315 877
Акционер	31 500	-
<b>Итого</b>	<b>5 270 779</b>	<b>5 345 877</b>
<b>Прочие финансовые вложения</b>		
Дочерние компании	296 545	296 545
<b>Итого</b>	<b>296 545</b>	<b>296 545</b>

#### Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
<b>Кредиты, займы полученные</b>		
Акционер	28 989 982	25 903 889
Дочерние компании	2 333 524	1 016 622
<b>Итого</b>	<b>31 323 506</b>	<b>26 920 511</b>
<b>Проценты по полученным кредитам займам</b>		
Акционер	2 771 928	639 324
Дочерние компании	63 733	67 759
<b>Итого</b>	<b>2 835 661</b>	<b>707 083</b>

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

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Процентный расход по займам полученным</b>		
Акционер	3 192 887	1 490 835
Дочерние Общества	194 183	63 698
<b>Итого</b>	<b>3 387 070</b>	<b>1 554 534</b>
<b>Процентный доход по займам выданным</b>		
Общества под общим контролем	436 103	451 822
Дочерние Общества	26 224	28 352
Акционер	1 404	35 788
<b>Итого</b>	<b>463 731</b>	<b>515 962</b>
<b>Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*</b>		
Общества под общим контролем	1 881 653	1 730 180
Акционер	1 120 525	1 260 926
Дочерние Общества	537 589	380 960
<b>Итого</b>	<b>3 539 767</b>	<b>3 372 066</b>
<b>Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*</b>		
Дочерние Общества	11 127 713	12 399 133
Общества под общим контролем	1 567 932	2 017 648
Акционер	5 486	1 822
<b>Итого</b>	<b>12 705 235</b>	<b>14 415 042</b>

\*Данные представлены без учета НДС

#### Дивиденды полученные и уплаченные

Наименование показателя	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Дочерние Общества	800 000	3 300 000	-	-
Акционер	-	-	-	6 999 998
<b>Итого</b>	<b>800 000</b>	<b>3 300 000</b>	<b>-</b>	<b>6 999 998</b>

#### Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность</b>				
Дочерние Общества	Приобретение товаров, работ, услуг	186	186	186
Дочерние Общества	Реализация товаров, работ, услуг	2 931 479	2 912 147	801 100
Дочерние Общества	Проценты к получению	304 645	293 483	265 260
Дочерние Общества	Расчеты по причитающимся дивидендам	-	-	3 300 000
Дочерние Общества	Прочая	146 353	147 016	157 368
Акционер	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	116 099
Акционер	Реализация товаров, работ, услуг	2 089	3 245	-
Акционер	Проценты к получению	173	-	15 405
Акционер	Прочая	-	194 600	16 607
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	2 114	3 504	9 864
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	888 624	763 241	1 273 961
Общества под общим контролем	Проценты к получению	1 268 943	715 487	375 315
Общества под общим контролем	Прочая	5 231	1 940	2 621
<b>Итого</b>		<b>5 549 837</b>	<b>5 034 849</b>	<b>1 661 761</b>

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

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

### Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Кредиторская задолженность</b>				
Дочерние Общества	Приобретение товаров, работ, услуг	152 606	88 128	108 144
Дочерние Общества	Реализация товаров, работ, услуг	51	916	136
Дочерние Общества	Прочая	2 687	2 687	4 187
Акционер	Приобретение товаров, работ, услуг	407 686	208 322	1 361 077
Акционер	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	472
Акционер	Расчеты по выплате доходов	-	-	3 499 993
Акционер	Прочая	918 702	5 427	50 918
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	651 930	273 234	1 135 029
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	367	367	2 990
Общества под общим контролем	Прочая	5	1 909	46
<b>Итого</b>		<b>2 134 034</b>	<b>580 990</b>	<b>6 162 992</b>

### Денежные потоки с дочерними Обществами, акционерами и Обществами под общим контролем \*

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	10 996 278	10 790 429
На оплату товаров, работ, услуг	(2 693 332)	(3 770 694)
Платежи процентов по долговым обязательствам	(1 258 492)	(1 109 529)
Прочие платежи	(1 627 264)	(3 344 280)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
От продажи основных средств и иного имущества	5 588	21 303
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	1 362 313	4 479 802
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	863 110	4 103 848
На предоставлении займов и приобретение долговых ценных бумаг	(1 287 215)	(3 476 378)
Вклады в имущество дочерних Обществ	(415 711)	(2 082 294)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Получение заемных средств	6 175 683	22 804 066
Погашение заемных средств	(1 772 688)	(5 138 973)
На уплату дивидендов	-	(6 999 998)

\*Данные предоставлены без учета НДС

### Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили Генеральный директор и директора по различным направлениям. Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 81 130 тыс. руб. (2022 год: 38 379 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2023 году составила 14272 тыс. руб. (2022 год: 5 152 тыс. руб.)

## 22. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2023 и 2022 год составила:

Наименование показателя	2023	2022
Базовая и разводненная прибыль (убыток), тыс. руб.	(7 495 778)	5 467 808
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	1 074 402 000	1 074 402 000
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, в руб.	(7)	5

## 23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Операционная среда

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

### Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России для Общества.

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

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

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

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

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены

в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

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

#### **Гарантии и поручительства выданные**

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года составили – 44 906 505 тыс. руб.

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

#### **Экологическая деятельность организации**

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

По состоянию на 31.12.23 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.

#### **24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год завершилась реорганизация в форме присоединения к Обществу трех дочерних компаний.

  
Генеральный директор  
Баталов Евгений Валерьевич

28 марта 2024 г.

