

**Публичное
акционерное общество
«Сегежа Групп»**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Сегежа Групп»

Мнение

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

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Прилагаемая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать свою деятельность. В Пояснении 2 к бухгалтерской отчетности указано на превышение краткосрочных обязательств над краткосрочными активами Общества на 16 602 952 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также продолжающиеся убытки от основной деятельности и отрицательные операционные денежные потоки. Данные события и условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Пояснении 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства Общества в отношении этих обстоятельств также представлены в Пояснении 2 к бухгалтерской отчетности. Эти обстоятельства не привели к модификации нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили вопрос, указанный ниже, в качестве ключевого вопроса аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
Проверка на обесценение финансовых вложений в дочерние компании	
<p>Как указано в Пояснении 4, по состоянию на 31 декабря 2024 года баланс финансовых вложений Общества составил 41 466 579 тыс. руб.</p> <p>В соответствии с требованиями пункта 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество обязано осуществлять проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании на отчетную дату, и при их наличии, создавать резерв под обесценение таких финансовых вложений. Вследствие роста рыночных процентных ставок, а также сохраняющейся внешнеполитической напряженности и ее эффекта на товарные и финансовые рынки, Общество приняло решение провести проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в уставные капиталы и имущество ряда дочерних компаний, расположенных в Сибирском федеральном округе России.</p>	<p>Для целей проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в уставные капиталы и имущество дочерних компаний мы провели следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none">• получили понимание процессов в отношении анализа на предмет наличия условий устойчивого снижения стоимости и определения расчетной стоимости вложений;• критически оценили анализ руководства в отношении наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;• проверили исходные данные, используемые при определении расчетной стоимости компаний, на предмет соответствия данным, утвержденным в бюджетах и прогнозах;• с помощью наших внутренних специалистов по оценке, проанализировали обоснованность ключевых допущений,

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Проверка наличия устойчивого снижения была проведена путем определения расчетной стоимости финансовых вложений.

По результатам проверки Общество сделало вывод об отсутствии признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений и не создала новых резервов под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде.

Мы считаем, что указанный вопрос является ключевым для нашего аудита ввиду существенности баланса финансовых вложений Общества в дочерние компании, вследствие чего возможный эффект от обесценения финансовых вложений на бухгалтерскую отчетность Общество может также быть значительным. К тому же проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений требует применения значительных суждений со стороны руководства Общества.

Что было сделано в ходе аудита

использованных при определении расчетной стоимости финансовых вложений на основании данных за прошлые периоды и, где это применимо, сторонних / независимых источников, определив, что такие допущения находятся в пределах приемлемого диапазона значений, рассчитанных независимо;

- выполнили проверку расчетных файлов, использованных при определении расчетной стоимости финансовых вложений, на предмет арифметической точности;
- выполнили проверку анализа чувствительности расчетной стоимости к изменениям ключевых допущений.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Комитета по аудиту.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за бухгалтерскую отчетность

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

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

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Москва, Россия
25 апреля 2025 года




БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	0710001	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2024	
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	ИНН	32864191	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичное акционерное общество/ Частная собственность	по ОКВЭД 2	70.22	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16
Местонахождение (адрес)	123112, Москва г, набережная Пресненская, д.10, офис 15, этаж 45	по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснения	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	3	1110	1 003 734	1 004 851	1 081 363
Основные средства		1150	643 869	258 594	492 705
Финансовые вложения	4	1170	119 942 873	133 149 194	116 621 647
Отложенные налоговые активы		1180	2 925 758	963 561	658 183
Прочие внеоборотные активы	5	1190	9 598 803	5 686 414	2 559 742
Итого по разделу I		1100	134 115 037	141 062 614	121 413 640
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы		1210	-	1 921	3 612
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1220	234	24 880	33 313
Дебиторская задолженность	6	1230	13 673 241	10 028 765	7 641 659
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	4	1240	30 397 991	16 153 177	3 986 810
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	1250	2 871 085	4 654 746	19 336 853
Прочие оборотные активы		1260	87 805	89 396	193 231
Итого по разделу II		1200	47 030 356	30 952 885	31 195 478
БАЛАНС		1600	181 145 393	172 015 499	152 609 118
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	8	1310	1 569 000	1 569 000	1 569 000
Добавочный капитал (без переоценки)		1350	36 172 899	36 172 899	36 172 899
Резервный капитал		1360	78 450	78 450	78 450
Нераспределенная прибыль		1370	543 007	7 182 062	7 728 340
в том числе: промежуточные дивиденды		13701	-	-	(10 041 600)
Итого по разделу III		1300	38 363 356	45 002 411	45 548 689
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	9	1410	78 774 093	70 179 132	90 544 626
Отложенные налоговые обязательства		1420	25 312	397 080	224 963
Прочие обязательства	16	1450	349 324	2 030	141 892
Итого по разделу IV		1400	79 148 729	70 578 242	90 911 481
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	9	1510	61 322 299	53 824 414	13 107 541
Кредиторская задолженность	10	1520	1 450 957	1 603 568	1 898 184
Оценочные обязательства	11	1540	583 518	819 340	874 312
Прочие обязательства	16	1550	276 534	187 524	268 911
Итого по разделу V		1500	63 633 308	56 434 846	16 148 948
БАЛАНС		1600	181 145 393	172 015 499	152 609 118



Руководитель
(подпись)

Рожков Антон Владимирович
(расшифровка подписи)

Действующий на основании доверенности
№ СГ/0025 от 15.04.2024 г.

25 апреля 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Единица измерения	<u>ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"</u>	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	0710002	
		по ОКПО	31.12.2024	
		ИНН	32864191	
		по ОКВЭД 2	9703024202	
		по ОКОПФ / ОКФС	70.22	
		по ОКЕИ	12247	16
		384		

Наименование показателя	Пояснения	Код	2024 год	2023 год
Выручка		2110	4 015 576	4 183 423
в том числе:				
Сервисные услуги и услуги управления, деятельность в рамках договоров комиссии		21101	3 994 943	4 181 790
Вознаграждение за право использования товарных знаков		21102	1 633	1 633
Доходы от участия в других организациях		21103	19 000	-
Себестоимость продаж	12	2120	(2 664 334)	(2 837 038)
Валовая прибыль		2100	1 351 242	1 346 385
Управленческие расходы	12	2220	(385 055)	(677 760)
Прибыль от продаж		2200	966 187	668 625
Проценты к получению		2320	12 422 433	8 102 003
Проценты к уплате		2330	(22 159 145)	(12 143 277)
Прочие доходы	13	2340	165 503	3 091 734
Прочие расходы	14	2350	(364 047)	(571 460)
Убыток до налогообложения		2300	(8 969 069)	(852 375)
Налог на прибыль	15	2410	2 333 965	133 264
в том числе:				
Текущий налог на прибыль		2411	-	-
Отложенный налог на прибыль		2412	2 333 965	133 264
Прочее		2460	(3 951)	(261 768)
Чистый убыток		2400	(6 639 055)	(980 879)
Совокупный финансовый результат периода		2500	(6 639 055)	(980 879)



Руководитель

(подпись)

Рожков Антон Владимирович

(расшифровка подписи)

Действующий на основании доверенности
№ СГ/0025 от 15.04.2024 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Единица измерения

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Публичное акционерное общество/Частная собственность
тыс. руб.

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	32864191
ИНН	9703024202
по ОКВЭД 2	70.22
по ОКОПФ / ОКФС	12247 16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3100	1 569 000	36 172 899	78 450	7 728 340	45 548 689
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	434 601	434 601
в том числе:						
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	-	434 601	434 601
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	(980 879)	(980 879)
в том числе:						
Чистый убыток	3221	-	-	-	(980 879)	(980 879)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3200	1 569 000	36 172 899	78 450	7 182 062	45 002 411
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	(6 639 055)	(6 639 055)
в том числе:						
Чистый убыток	3321	-	-	-	(6 639 055)	(6 639 055)
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3300	1 569 000	36 172 899	78 450	543 007	38 363 356

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Изменения капитала за 2023 год		На 31 декабря 2023 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего	-	-	-	-
до корректировок				
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
в том числе:				
Нераспределенная прибыль				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	3600	38 363 356	45 002 411	45 548 689



Руководитель

25 апреля 2025 года

(подпись)

Рожков Антон Владимирович

(расшифровка подписи)

Действующий на основании доверенности
№ СГ/0025 от 15.04.2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2024 год

Организация	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ГРУППА КОМПАНИЙ "СЕГЕЖА"	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	0710005	
		по ОКПО	31.12.2024	
		ИНН	32864191	
		по ОКВЭД 2	9703024202	
		по ОКОПФ / ОКФС	70.22	
		по ОКЕИ	12247	16
Идентификационный номер налогоплательщика	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления		384	
Вид экономической деятельности	Публичное акционерное общество/ Частная собственность			
Организационно-правовая форма / форма собственности	тыс. руб.			
Единица измерения				
Наименование показателя		Код	За 2024 год	За 2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления – всего		4110	3 026 158	3 536 899
в том числе:				
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		4111	2 405 619	3 114 316
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		4112	3 024	15 134
Доходы от участия в других организациях		4115	19 000	-
прочие поступления		4119	598 515	407 449
Платежи – всего		4120	(22 373 463)	(15 334 341)
в том числе:				
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги		4121	(825 171)	(2 043 943)
В связи с оплатой труда работников		4122	(1 745 624)	(2 179 930)
Процентов по долговым обязательствам		4123	(19 011 116)	(9 953 739)
Налога на прибыль организаций		4124	-	(14 362)
Расчеты по налогам и сборам		4125	(32)	(109 341)
Расчеты в государственные и внебюджетные фонды		4126	(358 512)	(401 350)
Прочие платежи		4129	(433 008)	(631 676)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		4100	(19 347 305)	(11 797 442)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления – всего		4210	35 752 742	8 881 749
в том числе:				
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		4211	561	12 000
От продажи акций других организаций (долей участия)		4212	2 500	15 501
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		4213	29 948 148	6 399 014
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		4214	5 801 533	2 455 234
Платежи – всего		4220	(30 563 110)	(30 114 044)
в том числе:				
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		4221	(43 325)	(85 254)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		4222	(27 162)	(569 237)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		4223	(30 492 623)	(29 403 793)
Вклады в имущество дочерних Обществ		4225	-	(54 205)
Прочие платежи		4229	-	(1 555)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		4200	5 189 632	(21 232 295)

Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4310	116 743 342	72 603 507
в том числе:			
Получение кредитов и займов	4311	104 544 592	59 038 270
От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	12 198 750	13 565 237
Платежи – всего	4320	(104 410 876)	(55 709 109)
в том числе:			
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(229)	(177)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(104 095 427)	(55 356 334)
Прочие платежи	4329	(315 220)	(352 598)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	12 332 466	16 894 398
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 825 207)	(16 135 339)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 654 746	19 336 853
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 871 085	4 654 746
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	41 546	1 453 232



Руководитель

25 апреля 2025 года

(подпись)

Рожков Антон Владимирович

(расшифровка подписи)

Действующий на основании доверенности
№ СГ/0025 от 15.04.2024 г.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в период 2024, 2023 и 2022 годов были:

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

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору за 2024 и 2023 годы составила 267 и 295 человек соответственно.

Обособленные подразделения Общества

На 31 декабря 2024 года в ПАО «Сегежа Групп» созданы 6 обособленных подразделений в городах: Сокол, Киров, Вологда, Санкт-Петербург, Сегежа, Иркутск.

Органы управления

Управление в Обществе осуществляется через Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление (коллегиальный исполнительный орган общества) и Президента (единоличный исполнительный орган общества). Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных законом и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров.

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

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

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

Контрольные органы

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. утверждена в составе из 3 членов.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом Вице-президента по финансам и инвестициям Общества от 29 декабря 2023 г. № 123/4.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется ООО «Сегежа Групп – ОЦО» согласно сервисному договору № ОЦО-2133/ГК-2108-2019 от 01 апреля 2019 г.

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

Допущение о непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превысили краткосрочные активы на 16 602 952 тыс. руб., чистый убыток за 2024 год составил 6 639 055 тыс. руб., а отрицательный операционный денежный поток составил 19 347 305 тыс. руб. Для целей подтверждения способности Общества непрерывно продолжать деятельность руководство провело анализ финансового положения Общества и его дочерних предприятий, будущих денежных потоков и прибыльности Общества и его дочерних и зависимых компаний (далее совместно именуемых «Группа») с учетом ожиданий по выходу из низкой фазы рыночного цикла, а также оценило имеющиеся источники рефинансирования текущего кредитного портфеля и пути его оптимизации.

В силу специфики, связанной с цикличностью бизнеса Общества и его дочерних предприятий, руководство Общества ожидает улучшения операционных и финансовых показателей деятельности в течение следующих двенадцати месяцев.

26 декабря 2024 года общим собранием акционеров было принято решение об увеличении акционерного капитала Общества путем выпуска 62 760 млн обыкновенных акций номинальной стоимостью 0.1 руб. каждая с ценой размещения 1.8 руб. за акцию для размещения по закрытой подписке между материнской компанией и рядом внешних инвесторов. Дополнительный выпуск акций был зарегистрирован Центральным банком России 27 февраля 2025 года, размещение выпуска началось с 4 марта 2025 года и ожидается к завершению во втором квартале 2025 года. Руководство планирует, что поступления от дополнительной эмиссии будут направлены на уменьшение кредитного портфеля Группы в сумме до 101 000 000 тыс. руб. с сопутствующим снижением будущих процентных расходов.

Кроме того, Общество в настоящее время ведет переговоры с действующими кредиторами по рефинансированию своего кредитного портфеля с целью пролонгации сроков погашения своих кредитных обязательств, включая накопленные и будущие процентные платежи. Также следует отметить, что по состоянию на 31 декабря 2024 года Обществу потенциально доступны к привлечению порядка 35 000 000 тыс. руб. в рамках программ выпуска облигаций и неиспользованные лимиты по кредитам и кредитным линиям в сумме 14 030 000 тыс. руб.

Тем не менее на дату утверждения данной бухгалтерской отчетности существуют существенные внешние факторы, не контролируемые Обществом, такие как завершение переговоров с внешними инвесторами по объемам и условиям участия в дополнительной эмиссии акций Общества, итоговые сроки согласования реструктуризации кредитного портфеля и его окончательные условия. Данные факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, а именно погашать свои обязательства в соответствии с заключенными соглашениями.

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 Методическими указаниями 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 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
руб./долл. США	101,6797	89,6883	70,3375
руб./евро	106,1028	99,1919	75,6553
руб./китайский юань	13,4272	12,5762	9,8949

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

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

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

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

Обществом используется метод учета нематериальных активов по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения

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

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

В составе финансовых вложений Общества учитываются:

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

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений следующие виды активов:

- собственные акции, выкупленные у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования. Данный вид активов учитывается в составе собственного капитала;
- вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое за плату во временное пользование (временное владение и пользование, аренду) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму (ОС, МПЗ, товары), а также НМА;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения. Такие активы признаются денежными эквивалентами. Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады на срок менее 3 месяцев.

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

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При анализе на предмет возможного обесценения финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, Обществом определяется расчетная стоимость на основании доступной информации, и на сумму разницы между учетной (балансовой) стоимостью и расчетной стоимостью создается резерв под обесценение в случае одновременного соблюдения следующих условий:

- учетная (балансовая) стоимость финансовых вложений превышает расчетную на отчетную дату и предыдущую отчетную дату;
- в текущем отчетном периоде расчетная стоимость изменялась исключительно в сторону снижения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства возможного будущего увеличения расчетной стоимости финансовых вложений.

Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

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

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

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

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

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

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

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

Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

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

Прочими доходами являются:

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

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

Порядок формирования расходов

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет оценочных резервов

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам.

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

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

Учет оценочных обязательств

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

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

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

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество акционеров.

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

Учет налога на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			Первоначальная стоимость на 31.12.2024
	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Поступило	Выбыло	
Программное обеспечение	678 095	111 564	-	789 659
Прочие нематериальные активы	9 458	719	-	10 177
Итого: нематериальные активы организации	687 553	112 283	-	799 836
Капитальные вложения в нематериальные активы	456 437	77 036	(112 406)	421 067
Авансы за нематериальные активы	1 761	-	(1 761)	-
Итого: Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	458 198	77 036	(114 167)	421 067
Итого:	1 145 751	189 319	(114 167)	1 220 903

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость на 31.12.2023
Программное обеспечение	585 531	169 741	(77 177)	-	678 095
Прочие нематериальные активы	9 458	-	-	-	9 458
Итого: нематериальные активы организации	594 989	169 741	(77 177)	-	687 553
Капитальные вложения в нематериальные активы	612 266	17 107	(172 936)	-	456 437
Авансы за нематериальные активы	22 904	-	(19 805)	(1 338)	1 761
Итого: Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	635 170	17 107	(192 741)	(1 338)	458 198
Итого:	1 230 159	186 848	(269 918)	(1 338)	1 145 751

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Программное обеспечение	(208 328)	(133 072)	(119 950)
Прочие нематериальные активы	(8 841)	(7 828)	(6 864)
Итого:	(217 169)	(140 900)	(126 814)

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых компаний (паи, акции, доли)	41 466 579	41 430 915	40 710 209
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	57 024 477	65 394 035	54 742 743
Вклады в имущество дочерних и зависимых компаний без увеличения уставного капитала	22 885 971	22 885 971	22 831 766
Прочие долгосрочные финансовые вложения	-	4 872 427	-
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	(1 434 154)	(1 434 154)	(1 663 071)
Итого:	119 942 873	133 149 194	116 621 647

Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых компаний (паи, акции, доли) на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов имеют следующую структуру:

Наименование дочерней, зависимой компании	Доля в капитале на 31.12.2024, %	(тыс. руб.)		
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дочерняя компания-1	100	30 801 875	30 801 875	30 801 875
Дочерняя компания-2	100	6 245 291	6 245 291	5 197 291
Дочерняя компания-3	100	1 374 161	1 374 161	1 374 161
Прочие	1-100	3 045 252	3 009 588	3 336 882
Итого:	-	41 466 579	41 430 915	40 710 209

Информация об остатках займов связанным сторонам, выданных Обществом, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в разрезе заемщиков представляет следующее:

Наименование дочерней, зависимой компании	на 31.12.2024	на 31.12.2023	(тыс. руб.) на 31.12.2022
Дочерняя компания-4	11 239 321	25 524 587	25 903 889
Дочерняя компания-6	5 119 500	8 119 500	4 990 841
Зависимая компания-1	8 468 185	7 902 918	6 743 504
Дочерняя компания-2	5 565 259	6 076 859	1 557 947
Зависимая компания-2	5 071 394	4 411 794	3 249 294
Зависимая компания-3	7 069 451	3 764 423	-
Дочерняя компания-5	894 000	2 441 175	2 304 113
Зависимая компания-4	3 025 984	2 020 365	283 025
Зависимая компания-25	2 598 200	879 020	-
Зависимая компания-28	4 305 483	-	161 343
Зависимая компания-30	2 154 200	903 267	487 800
Дочерняя компания-1	-	-	6 517 622
Прочие	1 513 500	3 350 127	2 543 365
Итого:	57 024 477	65 394 035	54 742 743

Информация по срокам погашения долгосрочных займов связанным сторонам на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

Год погашения долгосрочных займов	(тыс. руб.) Сумма
2026	24 401 829
2027	3 108 346
2028	5 119 500
2029	6 397 632
2030	6 945 004
2031	1 463 500
2033	2 684 983
2034	2 598 200
2036	4 305 483
Итого:	57 024 477

Информация по вкладам в имущество дочерних и зависимых компаний без увеличения уставного капитала на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование дочерней, зависимой компании	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дочерняя компания-2	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Дочерняя компания-4	5 550 000	5 550 000	5 550 000
Дочерняя компания-8	4 714 880	4 714 880	4 660 675
Дочерняя компания-5	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Прочие	221 091	221 091	221 091
Итого:	22 885 971	22 885 971	22 831 766

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Приобретенные права требований	-	-	1 980 232
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	30 397 991	16 163 177	2 016 578
Резерв под обесценение займа связанным сторонам	-	(10 000)	(10 000)
Итого:	30 397 991	16 153 177	3 986 810

Информация об остатках краткосрочных заемных средств, выданных Обществом, без учета созданного резерва под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годы в разрезе заемщиков представлена следующим образом:

Наименование дочерней, зависимой компании	(тыс. руб.)		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дочерняя компания-1	7 698 469	8 312 471	-
Дочерняя компания-4	5 312 664	3 465 394	-
Дочерняя компания-2	7 000 000	1 500 000	-
Дочерняя компания-5	2 141 175	990 000	1 062 098
Дочерняя компания-7	1 937 018	950 000	300 000
Дочерняя компания-6	3 372 000	-	-
Прочие	2 936 665	945 312	654 480
Итого:	30 397 991	16 163 177	2 016 578

Резерв под обесценение финансовых вложений

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений, величине резерва созданного и использованного в 2024 и 2023 годах, представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)					
	На 31.12.2022	Создание/ (восст.) резерва	Исполь- зование резерва	На 31.12.2023	Исполь- зование резерва	На 31.12.2024
Резерв по вложениям в уставный капитал обществ (паи, акции, доли)	1 663 071	(240 041)	(8 967)	1 414 063	-	1 414 063
Резерв под обесценение займов (краткосрочных)	10 000	-	-	10 000	(10 000)	-
Резерв под обесценение вкладов в имущество дочерних и зависимых компаний	-	20 091	-	20 091	-	20 091
Итого:	1 673 071	(219 950)	(8 967)	1 444 154	(10 000)	1 434 154

В 2024 году резервы под обесценение финансовых вложений в акции, пай, доли и вклады в имущество дочерних и зависимых компаний не создавались (восстанавливались) по причине отсутствия признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на отчетную дату. В 2023 году были созданы (восстановлены) резервы под обесценение финансовых вложений в акции, пай, доли и вклады в имущество дочерних и зависимых компаний.

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

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочная дебиторская задолженность,			
в т.ч.	9 520 427	5 422 998	2 192 046
Расчеты по процентам к получению	9 520 427	5 422 911	2 192 046
Прочие дебиторы	-	87	-
Расходы будущих периодов	78 358	263 416	367 696
Прочие внеоборотные активы	18	-	-
Итого прочие внеоборотные активы	9 598 803	5 686 414	2 559 742

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики	6 093 997	4 298 309	3 267 449
Прочие дебиторы	2 527 700	2 850 848	1 383 823
Расчеты по процентам к получению	4 124 160	2 222 494	2 266 457
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	927 384	657 114	723 930
Итого:	13 673 241	10 028 765	7 641 659

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 53 226 тыс. руб., 86 830 тыс. руб. и 106 469 тыс. руб. соответственно.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	129 037	132 708	2 002 682
Денежные средства на валютных счетах в банках	48	45	27 478
Банковские депозиты			
в том числе:	2 742 000	4 521 500	17 306 460
в рублях (по ставке от 20,5 % до 22,05%)	2 742 000	-	-
в рублях (по ставке от 4,25% до 19,6%)	-	4 521 500	12 241 160
в юанях (по ставке от 0,75% до 3,25%)	-	-	5 065 300
Прочие специальные счета	-	493	233
Итого:	2 871 085	4 654 746	19 336 853

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

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Акции обыкновенные на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов оплачены полностью.

Держателем реестра акционеров является Акционерное общество «РЕЕСТР» (ОГРН 102770047275 ИНН 7704028206).

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

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные заемные средства	78 774 093	70 179 132	90 544 626
Кредиты с обеспечением* (по ставке от 18,75% до 24,92%)	35 057 718	24 806 792	21 672 074
Облигационные займы и цифровые финансовые активы (по ставке от 4,15% до 24,77%)	40 278 962	45 372 340	67 147 460
Прочие займы без обеспечения	119 000	-	824 971
Проценты по кредитам и прочим займам	3 318 413	-	900 121
Краткосрочные заемные средства	61 322 299	53 824 414	13 107 541
Кредиты с обеспечением (по ставке от 19% до 24,92%)	36 537 074	11 839 872	-
Кредиты без обеспечения (по ставке 17,1%)	-	8 000 000	-
Облигационные займы и цифровые финансовые активы (по ставке от 4,15% до 16,0%)	18 575 297	29 000 000	10 000 000
Прочие займы без обеспечения (по ставке от 7,66% до 16,8%)	3 445 200	1 871 010	1 576 645
Проценты по облигационным займам и цифровым финансовым активам	1 489 085	1 360 096	1 493 296
Проценты по кредитам и прочим займам	1 275 643	1 753 436	37 600

* Кредиты обеспечены поручительствами дочерних и зависимых компаний Общества.

Условия кредитных договоров содержат положения, ограничивающие способность Общества привлекать заемные средства, заключать кредитные сделки с зависимыми предприятиями, проводить слияние или консолидацию с другим лицом или передавать свое имущество и активы другому лицу, проводить определенные типы реорганизаций или изменений в составе акционеров Общества. В случае неисполнения Обществом указанных обязательств по истечении определенного периода, отводимого на предоставление уведомления о нарушении обязательств и устранение нарушения, банк вправе потребовать немедленного погашения задолженности по кредитам. По состоянию на 31 декабря 2024 года указанные кредитные договоры предусматривали также ряд финансовых ограничительных условий, которые Общество должно выполнять, в том числе:

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

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества не было нарушений ограничительных условий кредитных соглашений с банками, по которым отсутствовали решения банков о неприменении санкций в виде досрочного взыскания задолженности.

В 2023 году Обществом заключено кредитное соглашение с Банк-1, согласно которому разрешается не осуществлять ежеквартальную оплату начисленных процентов в течении 12 месяцев с даты выдачи соответствующего кредита, указанного в заявлении. В этом случае суммы начисленных и неуплаченных процентов присоединяются к Основному долгу (капитализируются) ежеквартально в последний рабочий день квартала. Сумма присоединенных процентов к Основному долгу за 2023 год составляет 1 080 100 тыс. руб. За 2024 год Обществом был заключен еще ряд Кредитных соглашений с условиями капитализации процентов. Сумма присоединенных к основному долгу процентов за 2024 год, отраженная в составе соответствующих долговых обязательств, составила 6 133 213 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	До 1 года	1 год-5 лет	Итого
Необеспеченные займы от связанных сторон	3 445 200	119 000	3 564 200
Обеспеченные кредиты	36 537 074	35 057 718	71 594 792
Облигации и цифровые финансовые активы	18 575 297	40 278 962	58 854 259
Итого:	58 557 571	75 455 680	134 013 251

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

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	653 429	695 032	739 798
Авансы полученные	12 295	12 291	51 828
Задолженность перед персоналом организации	45 122	33 685	36 525
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	18 285	33 603	18 264
Задолженность по налогам и сборам	168 689	188 709	101 755
Прочие кредиторы	553 137	640 248	950 014
Итого:	1 450 957	1 603 568	1 898 184

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)				
	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль*	Итого
Баланс на 31.12.2022	39 066	814 805	20 441	-	874 312
Увеличение резерва	396 516	643 220	9 100	104 587	1 153 423
Использование резерва	(357 274)	(648 908)	(20 441)	-	(1 026 623)
Восстановление резерва	(15 875)	(165 897)	-	-	(181 772)
Баланс на 31.12.2023	62 433	643 220	9 100	104 587	819 340
Увеличение резерва	154 093	794 284	16 340	-	964 717
Использование резерва	(137 066)	(253 674)	(16 600)	(104 587)	(511 927)
Восстановление резерва	(22 345)	(666 267)	-	-	(688 612)
Баланс на 31.12.2024	57 115	517 563	8 840	-	583 518

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

Условные обязательства

Обеспечения обязательств, выданные банкам по обязательствам своих дочерних компаний по заключенным договорам поручительства и договорам залога, согласно заключенным договорам Поручительства и залога имущества, на 31 декабря 2024 года составляет 13 911 306 тыс. руб.

Стоимость обязательств по срокам окончания обеспечения обязательств представлены следующим образом:

Год окончания обеспечения обязательств	(тыс. руб.)
	Сумма
2025	17
2026	4 827 309
2027	2 867 309
2028	2 196 749
2030	334 608
2031	3 685 297
2032	17
Итого:	13 911 306

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	1 516 154	2 129 938
Прочие затраты, включая:	785 501	711 898
расходы на аренду имущества	338 477	258 395
поддержка и сопровождение ПО	18 333	146 493
прочие услуги	428 691	307 010
Амортизация	393 034	278 538
Отчисления на социальные нужды	325 756	365 567
Материальные затраты	28 944	28 857
Итого:	3 049 389	3 514 798

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	38 980	2 688 883
Восстановление резервов	-	235 361
Прочие доходы	126 523	167 490
Итого:	165 503	3 091 734

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на обслуживание собственных ценных бумаг	71 018	229 475
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	99 950	131 252
Услуги банков	54 451	86 441
НДС не возмещаемый из бюджета	8 338	26 552
Убыток от продажи валюты	825	16 181
Расходы на благотворительность	86 192	2 568
Оценочные резервы и обязательства	6 125	-
Прочие расходы	37 148	78 991
Итого:	364 047	571 460

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2024	за 2023
Убыток до налогообложения	(8 969 069)	(852 375)
Условный доход по налогу на прибыль	1 793 813	170 475
Постоянные налоговые расходы	(32 162)	(37 211)
Отложенный налоговый актив (обязательство)	1 761 651	133 264
Корректировка ОНА/ОНО за прошлые периоды	(7 775)	-
Эффект изменения ставки налогообложения	580 089	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Прочее* (корректировки налога на прибыль за прошлый налоговый период)	(3 951)	(261 768)

*-строка 2460 Отчета о финансовых результатах

В составе строки 2460 бухгалтерского баланса за 2023 год отражена сумма начисленного оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль в размере 104 587 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, включая эффект от изменения ставки налогообложения, в разрезе разниц представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Финансовые вложения	70 412	(409 591)
Заемные средства	564 383	279 623
Дебиторская задолженность	13 951	187 151
Убыток прошлых лет	1 663 584	126 698
По оценочным активам и обязательствам	2 929	(39 968)
Кредиторская задолженность	13 100	(58 857)
Основные средства и нематериальные активы	(1 370)	41 025
Прочие	6 976	7 183
Отложенный доход по налогу на прибыль	2 333 965	133 264

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 годах не менялась и составляла 20%. 12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ, предусматривающий увеличение общей ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

16. 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.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2024 года, Общество использовало ставки в диапазоне 18.86-24.79% для расчета приведенной стоимости арендных платежей (2023 год: 10.83-18.86%).

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	Здания, Сооружения	Машины и оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	468 765	-	468 765
Поступление	-	-	-
Выбытие	(51 938)	-	(51 938)
Пересмотр стоимости	3 302	-	3 302
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	420 129	-	420 129
Поступление	-	1 404	1 404
Выбытие	(374 568)	-	(374 568)
Пересмотр стоимости	664 868	-	664 868
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	710 429	1 404	711 833

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	Здания, Сооружения	Машины и оборудование	Итого
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	(133 172)	-	(133 172)
Амортизация за 2023 год	(200 085)	-	(200 085)
Выбытие при расторжении/окончании договора/выкуп	51 938	-	51 938
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	(281 319)	-	(281 319)
Амортизация за 2024 год	(264 507)	(56)	(264 563)
Выбытие при расторжении/окончании договора/выкуп	374 568	-	374 568
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2024	(171 258)	(56)	(171 314)

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Обязательство на начало года	189 554	410 804
Поступления	1 404	-
Пересмотр стоимости	664 868	3 302
Начисленные проценты	92 471	19 745
Платежи	(322 237)	(343 409)
Курсовые разницы	(202)	99 112
Обязательство на конец года	625 858	189 554

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции и остатки по группам связанных сторон

Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Акции, доли, вклады в имущество		
Дочерние компании	58 778 947	63 455 682
Зависимые компании	5 573 604	861 204
Итого	64 352 551	64 316 886
Предоставленные займы		
Дочерние компании	51 886 587	60 591 005
Зависимые компании	34 381 906	20 956 207
Итого	86 268 493	81 547 212
Прочие финансовые вложения		
Прочие связанные стороны	-	4 872 427
Итого	-	4 872 427

Заемные средства

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Кредиты, займы полученные		
Дочерние компании	1 176 200	576 440
Зависимые компании	758 000	1 294 570
Прочие связанные стороны	3 000 000	-
Итого	4 934 200	1 871 010
Проценты по полученным кредитам займам		
Дочерние компании	7 546	8 818
Зависимые компании	31 134	11 281
Прочие связанные стороны	10 328	-
Итого	49 008	20 099

По состоянию на 31 декабря 2024 года связанные стороны Группы удерживают выпущенные Обществом облигации в сумме 6 841 359 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 4 140 301 тыс. руб.).

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

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Проценты по предоставленным финансовым вложениям		
Дочерние компании	6 933 355	5 020 496
Зависимые компании	6 696 120	2 602 868
Итого	13 629 475	7 623 364
Реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав		
Дочерние компании	2 940 094	2 339 958
Зависимые компании	3 152 841	1 957 360
Итого	6 092 935	4 297 318
Прочие расчеты		
Дочерние компании	1 997 942	2 971 997
Зависимые компании	508 183	272 959
Итого	2 506 125	3 244 956

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

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2024 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поступление товаров, работ, услуг, имущественных прав		
Дочерние компании	40 057	23 514
Зависимые компании	15 509	15 432
Итого	55 566	38 946
Прочие расчеты		
Дочерние компании	13 939	162 215
Зависимые компании	35 538	35 530
Итого	49 477	197 745
Авансы полученные		
Дочерние компании	10 753	12 828
Итого	10 753	12 828

Процентный доход по займам выданным

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Дочерние компании	7 594 363	5 798 271
Зависимые компании	4 211 403	1 752 859
Итого	11 805 766	7 551 130

Процентный расход по займам полученным

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Дочерние компании	105 372	69 958
Зависимые компании	158 072	148 931
Итого	263 444	218 889

Дивиденды полученные и уплаченные

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	Дивиденды полученные	
	2024 год	2023 год
Дочерние компании	19 000	-
Итого	19 000	-

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами раскрыты в отчете о движении денежных средств в составе бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили Президент общества, члены Правления, члены Совета директоров.

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу составила 457 206 тыс. руб. (2023 год: 749 172 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2024 году, составила 66 906 тыс. руб. (2023 год: 114 296 тыс. руб.).

18. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая и разводненная прибыль за 2024 и 2023 год составила:

Наименование показателя	2024	2023
Базовый и разводненный убыток, тыс. руб.	(8 969 069)	(852 375)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	15 690 000 000	15 690 000 000
Базовый и разводненный убыток, приходящаяся на одну акцию, в тысячах рублей	(0,00057)	(0,000054)

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России

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

Нельзя исключить риск того, что компании, входящие в Группу, или лица, занимающие должности в руководстве Группы, или ее контрагенты будут затронуты санкциями в будущем. К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам, а также риски, связанные с дальнейшим повышением стоимости финансирования (текущее значение ключевой ставки, установленное Центральным банком Российской Федерации, составляет 21%).

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

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

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

Гарантии и поручительства выданные

Общество в 2024 году выступало гарантом или поручителем, в том числе предоставляло обеспечение в форме залога по заимствованиям.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года составили – 6 454 793 тыс. руб.; 47 476 тыс. USD; 27 024 тыс. EUR.

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

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

За исключением событий, раскрытых в прочих пояснениях, после 31 декабря 2024 года не произошло иных событий, требующих раскрытия в данной бухгалтерской отчетности.

Рожков Антон Владимирович

Действующий на основании доверенности
№ СГ/0025 от 15.04.2024

25 апреля 2025 г.

