Закрытое акционерное общество «Верхнесинячихинский лесохимический завод»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1 Общие сведения 2
2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности 4
2.1. Основы формирования данных отчетности 4
2.2. Внеоборотные активы 5
2.3. Финансовые вложения 10
2.4. Запасы 10
2.5. Отчет о движении денежных средств 11
2.6. Заемные средства 11
2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль 13
2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам 14
2.9. Расходы по обычным видам деятельности 14
2.10. Прочие доходы и расходы 15
2.11. Прочие активы 16
2.12. Пояснения к иным существенным статьям 16
3 Операции и расчеты со связанными сторонами 16
4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы 19
5 Вступительные и сравнительные данные 16
6 Существенные события после отчетной даты 20
7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества 20
8 Приложение № 1 24

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

1 Общие сведения

Адрес местонахождения закрытого акционерного общества «Верхнесинячихинский лесохимический завод» (далее «Общество»): Россия, 624690, Алапаевский р-н, Свердловская область, пгт. Верхняя Синячиха, ул. Кедровая, 7.

Почтовый адрес Общества: Россия, 624690, Алапаевский р-н, Свердловская область, пгт. Верхняя Синячиха, ул. Кедровая, 7.
Общество филиалов и представительств не имеет.

Регистрация Общества:

Постановление Главы администрации Алапаевского района №11/2 от 14.01.1993 г. о создании акционерного общества закрытого.
Постановление администрации муниципального образования «Алапаевский район» №304/4 от 25.06.1996 о преобразовании Общества в закрытое акционерное общество.
Запись в Едином реестре юридических лиц № 1026600507757 от 19.09.2002.

Решения Общества по финансово-хозяйственным вопросам и подавляющая часть его операций контролируется Объединенной Компанией «РУСАЛ».

ЗАО «Верхнесинячихинский лесохимический завод» на 77 % косвенно принадлежит Международной компании публичному акционерному обществу «Объединённая Компания «РУСАЛ» (МКПАО «ОК РУСАЛ»).

МКПАО «ОК РУСАЛ» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах, предусмотренная пунктом 1 статьи 6.1 указанного Федерального закона, не распространяется на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам и осуществляющих раскрытие информации в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.
Таким образом, конечные бенефициары ЗАО «Верхнесинячихинский лесохимический завод» не могут быть установлены.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 составляет 2 702 тыс. рублей, разделен на 54 043 акции по 50 рублей:

	Участник Общества	Размер долей (%)			Номинальная стоимость долей (руб.)		
		на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
1	ООО «СУАЛ-Кремний-Урал»	77	77	77	2 082 000	2 082 000	2 082 000
2	Физические лица 169 человек	23	23	23	620 000	620 000	620 000
	ВСЕГО:	100 %	100 %	100 %	2 702 000	2 702 000	2 702 000

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 составлял 2 702 тыс. рублей.

Заседанием Управляющего Комитета Дирекции по новым проектам от 26 апреля 2019 года и заочным голосованием Правления RUSAL Global Management B.V. от 15 мая 2019 года принято решение о приостановке производственной деятельности ЗАО «ВСЛХЗ» с 01.06.2019, в связи с невозможностью ведения операционной деятельности ЗАО «ВСЛХЗ» параллельно с модернизацией существующего производства, проводимой филиалом ООО «РУСАЛ Кремний Урал» в г. Верхняя Синячиха и попадания пятна застройки на существующую инфраструктуру, здания и сооружения (распоряжение от 23.05.2019 года № РГМ-Проект-Р-000689/19).

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году – 87 человек.
- в 2021 году – 75 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022 году:

- производство прочих химических органических основных веществ.

Данная деятельность не является лицензируемой.
Директор Общества – Мелехин Сергей Викторович.

Главный бухгалтер Общества
Функции переданы Обществу с ограниченной ответственностью «РУСАЛ - Центр Учета» на основании договора возмездного оказания услуг 97БУ2010ЛХЗ от 01.09.2010 г.

В Совет директоров Общества, избранный на последнем общем собрании акционеров входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	**Должность**
1	Бендерский Василий Владимирович	Директор ООО «РУСАЛ Кремний Урал»
2	Мелехин Сергей Викторович	Директор ЗАО «ВСЛХЗ»
3	Макеева Ирина Анатольевна	Начальник ФЭО ООО «РУСАЛ Кремний Урал»
4	Пеганов Михаил Владиславович	Начальник отдела производства кремния Дирекции по новым проектам АО «Русал Менеджмент».
5	Шершнев Илья Викторович	Директор департамента кремниевого производства Дирекции по новым проектам АО «РУСАЛ Менеджмент»

Ревизионная комиссия Общества составляет 5 человек:

	Фамилия, имя, отчество	Должность и Компания
1	Соловьев Александр Анатольевич	Менеджер отдела инвентаризации Дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса АО «РУСАЛ Менеджмент»
2	Шолохова Оксана Васильевна	Начальник прозводственной службы ЗАО «ВСЛХЗ»
3	Дунько Вера Викторовна	Начальник службы персонала ЗАО «ВСЛХЗ»
4	Пономарева Татьяна Александровна	Начальник планово-экономического отдела ЗАО «ВСЛХЗ»
5	Титеев Михаил Михайлович	Директор Дирекции по защите ресурсов ЗАО «ВСЛХЗ»

2 Применяемые способы ведения бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

2.1 Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2022 года (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2022 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2022 года (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г. и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2022 года (далее Пояснения) и Приложение № 1 к ним.

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «**ф 8.5.4**» означает «форма и ее номер. номер раздела (если применимо)». Ссылка «пз.2.1» означает «Пояснения. Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., утвержденной приказом от 31.12.2021 № 180, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.22 составил 70,3375 рублей за 1 дол. США, 75,6553 рублей за 1 ЕВРО.
Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.21 составил 74,2926 рублей за 1 дол. США, 84,0695 рублей за 1 ЕВРО.
Курс ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2020 составил 73,8757 рублей за 1 дол. США, 90,6824 рублей за 1 ЕВРО.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2022 года, за исключением вступления в силу новых ФСБУ, не принималось. Обществом принято решение:
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Изменения коснулись критериев определения основных средств и стоимостного лимита, потребовали пересмотра сроков полезного использования и определения ликвидационной стоимости основных средств, а также определили порядок создания резерва под обесценение объектов.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Новая редакция стандарта дала определение капитальных вложений, состав расходов, относящихся на капитальные вложения и определила порядок обесценения. Общество применило перспективное отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* с 1.01.2022 г.,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Данный стандарт установил определение договоров аренды, прописал порядок учета таких договоров как для арендатора, так и для арендодателя.
Общество применило альтернативный способ перехода на новый стандарт, начиная с 01.01.2022г., сделав единовременную корректировку по правам пользования активами, финансовым расходам и обязательствам по аренде. Размер единовременной корректировки составил: (Права пользования активом в сумме 14 219 тыс.рублей).
Порядок учета по вышеперечисленным ФСБУ более подробно раскрыт в соответствующих разделах Учетной политики на 2022 г.

Иных существенных изменений в Учетную политику на 2022 год не вносилось.

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2022 года, за исключением начала применения новых ФСБУ, не принималось. Обществом принято решение:
- об альтернативном способе перехода на ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* в связи с началом его применения с 01.01.2022,
- о перспективном отражении последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* с 01.01.2022,
- об альтернативном способе начала применения ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»* с 01.01.2022,
о чем указано в Учетной политике на 2022 год.

Иных существенных изменений в Учетную политику на 2022 год не вносилось.

Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2023 год.
ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" будет применено Обществом с отчетности за 2024 год.

2.2. Внеоборотные активы

2.2.1 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020.№ 204н. Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2020 альтернативным способом (п.49 ФСБУ 6/2020).

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.2.2. Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, признаются основными средствами независимо от государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

Переоценка основных средств не производится.

2.2.3. Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом. По земельным участкам и объектам природопользования, по объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, по приобретенным печатным изданиям, а также по жилищному фонду амортизация не начисляется.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Информация о принятых сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 5 до 30 лет и более
Машины и оборудование	от года до 25 лет
Транспортные средства	от 2 до 20 лет
Компьютерная техника	от года до 7 лет
Прочие	от года до 30 лет и более

2.2.4. Пересмотр элементов амортизации

Общество провело анализ по определению чистого дохода от ликвидации основных средств на основе фактических расходов и доходов за 2020 и 2021 г. г. Чистый доход от ликвидации объектов ОС за указанные периоды составил

менее 5% от первоначальной (восстановительной) стоимости. Таким образом, в силу несущественности, Общество признает ликвидационную стоимость всех объектов основных средств равной нулю.

Общество провело анализ способов начисления амортизации на 31.12.2022 и не выявило оснований для их пересмотра.

2.2.5. Авансы, выданные под капитальные вложения в основные средства

Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения в основные средства, а также материалы, закупленные для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств. В бухгалтерском балансе авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств, отражены в соответствии с ФСБУ 26/2020 (п.п. "г" п. 23) следующим образом:

Вид актива, отраженного в составе строки 1151 "в том числе: капитальные вложения в основные средства"	Код стр.	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
авансы, выданные под капитальные вложения в объекты основных средств	1151	0	0	0

2.2.6. Затраты по ремонту и обслуживанию основных средств

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Все плановые (капитальные, текущие) ремонты, включая технические осмотры и техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели объекта основных средств, в том числе срок полезного использования объекта, и периодичность которых превышает 12 месяцев, подлежат капитализации (пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 10 ФСБУ 6/2020). Периодичность таких ремонтов (частота проведения /межремонтный период которых более 12 месяцев) фиксируется в графиках по проведению ремонтов, осмотра, обслуживания. Периодичность проведения плановых ремонтов, как правило, следует из технической документации на объект ОС. В отсутствие графика плановых ремонтов, для определения периодичности такого ремонта используются данные, содержащиеся в технической документации на объект основных средств.

Затраты на проведение не капитализируемых ремонтов относятся на текущие расходы периода. К таким ремонтам относятся:

- ежегодные (ежеквартальные, ежемесячные) ремонты (капитальные, текущие), включая технические осмотры и техническое обслуживание объекта основных средств. Основное условие - периодичность выполнения такого ремонта (срок между ремонтами) не выходит за 12 месяцев в соответствии с графиком;

- неплановые ремонты.

2.2.7. Обесценение внеоборотных активов

До 2022 года Общество создавало резерв под обесценение отдельных объектов основных средств и капитальных вложений неиспользуемых (в т.ч. находящихся на консервации) в размере их балансовой стоимости.
Информация об остатках такого резерва по состоянию на 31.12.2021 отражена в разделе 8.2. формы 5.

Начиная с отчетности за 2022 год Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег

и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

Возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2022 г. размере 29 316 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из всех объектов основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов и капитальных вложений, числящихся на балансе Общества. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 14,31 %

2.2.8. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.
В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 *«Учет нематериальных активов»*, нематериальные активы, полученные по

договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В составе нематериальных активов Общество учитывает неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, и иные лицензионные права, имеющие существенное значение для его деятельности, срок действия которых составляет свыше 12 месяцев.
При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

2.2.9. Амортизация нематериальных активов

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.
Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией.
В отношении нематериальных активов, по которым нет объективной возможности установить срок полезного использования (как на основании документов, так и по решению комиссии) амортизация не начисляется. Впоследствии по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива и рассчитывает амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия такого актива к учету.

2.2.10. Активы в форме права пользования

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

По каждому договору аренды арендатор единовременно признал на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. В этих целях стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Если кредиты и займы, сопоставимые с условиями договора аренды, по данным бухгалтерского учета на дату начала аренды отсутствуют, либо получены ранее 6 месяцев до начала аренды, то используется ставка по данным сайта ЦБ РФ, доступная на момент приема-передачи предмета аренды.

Сумма корректировки, возникшая в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, отражена в разделе 5 "Вступительные и сравнительные данные" настоящих Пояснений как изменение вступительных данных на 01.01.2022.

В момент заключения договора аренды Общество оценивает, является ли договор арендой либо он содержит условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на

протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество представляет обязательства по аренде в составе Заемных средств по стр. 1515 в форме №1.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При создании резерва под обесценение финансовых вложений стоимость таких финансовых вложений показывается в бухгалтерской отчетности по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва. Резерв создается на основании оценок реальной стоимости имеющихся у предприятия финансовых вложений на величину разницы между балансовой стоимостью финансовых вложений и оцененной стоимостью.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров. Финансовые вложения в акции/доли дочерних и зависимых обществ отражаются в составе долгосрочных финансовых вложений.

2.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе статьи «Запасы» отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), незавершенное производство, товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до настоящего местонахождения, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Материалы и товары учитываются по учетным ценам (оптовые (фактурные) цены или планово-расчетные цены, плановая себестоимость заготовления материалов и др.). При этом разница между стоимостью материалов (товаров) по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для отражения сумм транспортно-заготовительных расходов и прочих аналогичных расходов (отклонений в стоимости материалов – в случае применения учетных цен), связанных с приобретением материалов и товаров, применяется счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Комиссионное вознаграждение по договору комиссии на поставку материалов и товаров также относится комитентом на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Готовая продукция (в том числе, находящаяся на конец отчетного периода на складе) и товары отгруженные оцениваются и отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Незавершенное производство оценивается по фактической цеховой себестоимости, то есть, включая распределение общепроизводственных расходов. При этом в состав затрат незавершенного производства включаются:

- затраты на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, израсходованных при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- затраты на электроэнергию на технологические цели;
- общепроизводственные расходы;
- иные затраты.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по
по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.
Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

2.5.1. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

- Состав прочих платежей денежных средств по текущей деятельности, раскрытый по стр. 4129 формы 4, включает:

Показатель	2022	2021
Оплата налогов, кроме НДФЛ	10 336	10 733
Расчеты по претензиям	171	-
Прочие расчеты с персоналом	728	595
Оплата комиссии банка	49	66
Платежи прочим кредиторам	4 501	2 007
Всего прочих платежей	**15 785**	**13 401**

2.5.2. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Общество относит к денежным

эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	566	394	272
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	**566**	**394**	**272**

2.6. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

В бухгалтерском балансе задолженность по займам и процентам отражена следующим образом:

Вид задолженности	Код стр.	Сумма		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные займы и кредиты	1410	11 826	14 219	-
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1410	-	-	-
Обязательства по аренде со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты	1415	11 826	14 219	-
Итого по стр. 1410	X	11 826	14 219	-
Начисленные и непогашенные проценты по долгосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты	1510	184 585	144 875	93 820
Начисленные и непогашенные проценты по краткосрочным займам и кредитам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты	1510	-	-	-
Итого по стр. 1510	X	184 585	144 875	93 820

По кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), а также, если на приобретение (создание) инвестиционного актива израсходованы средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, основные затраты (проценты), связанные с получением и использованием кредитов и займов, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, привлеченным на цели, не связанные с приобретением (созданием) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете, и сумма средств, направленных на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, может быть определена;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

В составе заемных обязательств раскрываются обязательства по аренде.

2.7. Текущий и отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Для целей формирования отчетности под постоянными налоговыми разницами признаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно главе 25 НК РФ как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При этом разницы, возникающие при оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета, которые оказывают влияние на формирование прибыли для целей бухгалтерского учета в одном отчетном периоде, а налоговой базы по налогу на прибыль в другом отчетном периоде (вне зависимости от порядка классификации указанных разниц по типам доходов и расходов) подлежат признанию в качестве временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль до налогообложения	(107 338)	(46 899)
Условный расход по налогу на прибыль	(21 468)	(9 380)
Постоянные налоговые обязательства	(52)	(782)
Изменение отложенного налога на прибыль	21 416	8 598
Прочее (налог на прибыль прошлых лет)	(202)	(522)
Текущий налог на прибыль	-	-

Ставка к общей налоговой базе применяется 20%.

Баланс временных разниц	31.12.2020	Изменения периода	31.12.2021	Изменения текущего периода	31.12.2022
Временные разницы по основным средствам	(7 860)	350	(7 510)	40 704	33 194
Временные разницы под обесценение основных средств и незавершенных капитальных вложений	-	-	-	853	853
Временные разницы под прочие резервы	(102)	(241)	(343)	1 167	824
Временные разницы по убыткам переносимым на будущее	507 486	42 662	550 149	64 514	614 663
Прочие временные разницы	(3)	218	215	(159)	56
Итого временные разницы	499 522	42 989	542 510	107 079	649 590
Ставка налога на прибыль					
Итого ОНА/ (ОНО) по временным разницам	99 904	8 598	108 502	21 416	129 918
Итого отложенный налог на прибыль	-	8 598	-	21 416	-

2.8. Выручка от продажи и раскрытие информации по сегментам

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в форме 2 отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является производство прочих химических органических основных веществ. Общество не занимается реализацией продукции, товаров и услуг за пределы территории Российской Федерации.

Существенную долю выручки – 99,65 % от ее общего объема – составляет выручка, полученная от основных видов.

Показатель	**Выручка от продажи продукции работ, услуг основного вида деятельности**	
	2022	**2021**
Российская Федерация (внутренний рынок)	63 087	29 689
Итого:	**63 087**	**29 689**

Стоимость указанной выручки определялась на обычных условиях ценообразования, принятых для данного вида продукции (работ, услуг).

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организаций».

Показатель	**Себестоимость реализованной продукции работ, услуг основного вида деятельности**	
	2022	**2021**
Российская Федерация (внутренний рынок)	64 564	22 154
Страны дальнего и ближнего зарубежья (экспорт)	-	-
Итого:	**64 564**	**22 154**

Общепроизводственные расходы распределяются между подразделениями пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены, и относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат), раскрытые в разделе 8.6 «Затраты на производство» формы 5, включают:

Наименование прочих расходов	**2022 год**	**2021 год**
Электроэнергия	1 253	1 009
Питание сотрудников	2 397	936
Транспорт	3 488	967
Аренда	15	1 670
Теплоэнергия	2 734	2 132
Услуги по ремонту и содержанию оборудования	-	1 480
Бухгалтерские услуги	2 913	2 312
Налоги	7 798	7 298
Прочие затраты	831	874
Расходы по экологии	6 639	1 370

Информационные услуги	1 828	1 026
Командировочные расходы	165	127
ИТ-услуги	135	133
Охрана труда	178	458
Вода	67	37
Услуги по проведению лесозаготовительных работ	8 438	4 233
Услуги страхования	8	9
Всего прочих затрат	**38 887**	**26 071**

В разделе 8.6. формы 5 и в приведенной расшифровке отражены данные по всем затратам на производство, управление и продажи, признанным в бухгалтерском учете в отчетном периоде.

2.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Статья доходов и расходов	**2022**		**2021**	
	Доход	**Расход**	**Доход**	**Расход**
1	2	3	2	3
Проценты к получению / к уплате	-	1 092	-	-
Расходы, связанные с оплатой финансовых услуг и услуг кредитных организаций	-	49	-	66
Доходы/Расходы от реализации основных средств, ТМЦ, ценных бумаг, имущественных прав	-	583	487	115
Восстановление/ Создание резерва по сомнительным долгам	-	722	-	-
Восстановление/Создание резервов под снижение стоимости ОС, внеоборотных активов (свернуто)	-	41 544	-	-
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, госпошлина	-	8	-	20
Себестоимость, коммерческие, управленческие расходы	-	195	-	-
Поступления в возмещение убытков/ Возмещение причиненных убытков	-	110	-	-
Суммы списания кредиторской/дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	70	-	-	-
Излишки/ недостачи имущества , выявленные в результате инвентаризации	141	-	565	373
Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих внеоборотных активов)	1 561	-	1 148	428
Расходы, связанные с благотворительностью, спонсорством, социальной программой	-	-	-	134
Штрафы, пени (к получению/к уплате)	-	4	-	9
Расходы по консервации производственных мощностей	-	-	-	5 931
Восстановление/Создание резервов под снижение стоимости ТМЦ, ВНА	-	-	102	-
Социальная программа	-	691	-	-
Прочие	298	1 135	397	-
Всего прочих доходов/расходов	**2 070**	**46 133**	**2 699**	**7 076**

Доходы/Расходы (включая остаточную стоимость), связанные с выбытием, ликвидацией и прочим списанием активов (основных средств, ТМЦ, прочих активов), положительные / отрицательные курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

2.11. Прочие активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Наименование прочих оборотных активов	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2020, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	9	17	15
НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков	44 030	50 244	50 690
Прочее	-	-	-
Всего прочих оборотных активов	44 039	50 259	50 705

2.12. Пояснения к иным существенным статьям

Суммы авансов выданных по стр. 1230 и авансов полученных по стр. 1520 формы 1 включают сумму НДС.

3 Операции и расчеты со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Общество входит в Группу компаний РУСАЛ, в структуре которой в отношении Общества присутствуют следующие группы связанных сторон:

- Контролирующие общества;
- Общества, находящиеся под общим контролем.

Общество производит раскрытие информации о связанных сторонах по группам связанных сторон и по видам операций.
В соответствии с п. 10 и п. 11 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные по характеру отношения с группами связанными сторонами, а именно:
- с дочерними обществами
- с зависимыми обществами
- с обществами, находящимися под общим контролем
- с преобладающими (участвующими) обществами
- с основным управленческим персоналом

В соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 раскрываются сгруппировано аналогичные операции с группами связанных сторон, а именно:
- Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров
- Доходы от сдачи активов в аренду
- Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров
- Займы выданные, иные финансовые вложения
- Займы полученные
- Проценты по займам к получению
- Проценты по займам к уплате
- Вклады в уставные капиталы

В 2022 году цены по операциям со связанными сторонами устанавливались на обычных коммерческих условиях. Информация об операциях представлена без учета сумм налога на добавленную стоимость.

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
2021 год		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров, в т.ч.	**8 727**	-
ООО "РУСАЛ Кремний Урал"	8 727	-
ООО «Уральская фольга»	-	-
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров, в т.ч.	**1 670**	**2 488**
ООО "РУСАЛ Кремний Урал	1 670	22
ООО "Русал-Центр Учета"	-	2 312
ООО "Сибинфософт"	-	124
ООО «РУСАЛ Менеджмент»	-	35
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	-
Проценты по займам к получению	-	-
Займы полученные	71 135	-
Получение денежных средств для оплаты товаров ,работ ,услуг	-	-
Оплата задолженности за товары, работы, услуги	-	2 522
2022 год		
Реализация продукции, товаров, работ, услуг, включая продажи через внутригрупповых комиссионеров, в т.ч.	**35 226**	-
ООО "РУСАЛ Кремний Урал"	**35 226**	-
-		
Приобретение товаров, работ и услуг, включая закупки через внутригрупповых комиссионеров, в т.ч.	-	**2 955**
ООО "РУСАЛ Кремний Урал	-	-
ООО "ИТ-Сервис"	-	17
ООО "Русал-Центр Учета"	-	2 312
ООО "Сибинфософт"	-	606
ООО «ИСО»	-	20
Займы выданные, иные финансовые вложения	-	-
Проценты по займам к получению	-	-
Займы полученные	71 135	-
Получение денежных средств для оплаты товаров ,работ ,услуг	-	-

Оплата задолженности за товары, работы, услуги	-	17 188

В 2022 году закупок основных материалов через общества, находящиеся под общим контролем, с использованием комиссионных договоров не осуществлялось (0% закупок в 2021 г.).

Остатки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Основное хозяйственное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2021 года		
Дебиторская задолженность, в т.ч.	**7 005**	**30**
ООО "РУСАЛ Кремний Урал"	7 005	-
ООО "Русал Ресал"	-	30
Кредиторская задолженность, в т.ч.	**301 766**	**15 088**
ООО "ИТ-Сервис"	-	2
ООО "Русал-Центр Учета"	-	237
ООО "Сибинфософт"	-	12
ООО "РУСАЛ Кремний Урал"	301 766	-
АО "Кремний"	-	-
Займы полученные	71 135	71 135
Проценты по займам к уплате	-	-
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-
На 31.12.2022 года	-	
Дебиторская задолженность, в т.ч.	**24 196**	**31**
ООО "РУСАЛ Кремний Урал"	24 165	-
ООО "Русал Ресал"	-	31
Кредиторская задолженность, в т.ч.	**276 669**	**375**
ООО "ИТ-Сервис"	-	2
ООО "Русал-Центр Учета"	-	308
ООО "Сибинфософт"	-	65
ООО "РУСАЛ Кремний Урал"	276 669	-
Займы полученные	61 300	61 300
Проценты по займам к уплате	-	-
Авансы, перечисленные поставщикам/подрядчикам под незавершенные капитальные вложения	-	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 3 863 тыс. рублей, в том числе заработная плата и премии, отраженные в составе раздела 7.6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 3 863 тыс. руб. (3 628 тыс.руб. в 2020 г.). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования. Суммы страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды

обязательного медицинского страхования на суммы вознаграждения основному управленческому составу составляют 631 тыс. руб. (897 тыс. руб. в 2021 г.)

4 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налоги и незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.22 у Общество не имеет незавершенные налоговые сборы и судебные разбирательства .

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Прочие условные обязательства

Наименование оценочных обязательств	Сумма 2022, тыс. руб.	Сумма 2021, тыс. руб.
Резерв на предстоящую оплату отпусков	2 157	1 832
Резерв по аудиту	102	84
Всего прочих условных обязательств	2 943	1 916

5 Вступительные и сравнительные данные

Для обеспечения сопоставимости данных в отчетности за 2022 год с данными за предшествующий год сравнительные данные бухгалтерского баланса были скорректированы в связи с тем, что в 2022 году сделали единовременную корректировку по правам пользования активами, финансовым расходам и обязательствам по аренде.

Наименование показателя (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Основные средства – всего (код строки 1150)	28 644	14 219	42 863
в том числе:права пользования активом (код строки 1155)	-	14 219	14 219
Итого по разделу I (код строки 1100)	138 915	14 219	153 134
Итого актив (код строки 1600)	210 375	14 219	224 594
Заемные средства(код строки 1410)	-	14 219	14 219
В том числе арендные обязательства (код строки 1415)	-	14 219	14 219
Итого по разделу IV (код строки 1400)	1 731	14 219	15 950
Итого пассив (код строки 1500)	210 375	14 219	224 594

6 Существенные события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в кремниевой отрасли в целом (основной потребитель продукции). Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение мировых цен на кремний.
- повышение цен на электроэнергию
- рост цен на основные виды сырья
- повышение транспортной составляющей в себестоимости производства продукции, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки готовой продукции и основных видов сырья.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, реализуется политика в области трейдинга (заключение долгосрочных контрактов).

7.1. Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их

зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.
Вследствие ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой.
Обществом ведется мониторинг влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.
Для Общества рыночный риск связан с изменением индекса цен на сырье и готовую продукцию и подвержен влиянию мировых цен.

Риск изменения процентной ставки

По мнению Общества, влияние риска изменения процентных ставок находиться под контролем руководства Группы и не подвержено сильному влиянию.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.
Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается как высокое, так как это в основном связанные стороны.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты являются связанными сторонами и контролируются руководством Группы. Клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Общество предоставляет займы связанным сторонам, (см. раздел 3 Пояснений). Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.
Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью следующих балансовых статей:

Название статьи	№ строки
Дебиторская задолженность	1230
Денежные средства и их эквиваленты	1250

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций).

Риск ликвидности управляется руководством Группы. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее

время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

7.2. Другие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил по лицензированию и законодательства о недропользовании;
- возможное ужесточение требований законодательства в области охраны окружающей среды или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу

геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Прочие риски

Влияние пандемии коронавируса (КОВИД-19)

В течение 2022 года, в результате роста деловой активности и благодаря мерам государственной поддержки российская экономика начала восстанавливаться после пандемии, которые также были поддержаны восстановлением мирового спроса и производства алюминия. Ожидается, что мировой спрос и производство алюминия продемонстрируют положительные тенденции, но на них могут повлиять дальнейшие события, связанные с КОВИД-19. На дату проведения данного анализа ОК РУСАЛ продолжает оценивать влияние вышеуказанных факторов на свое финансовое положение и будущие денежные потоки и тщательно отслеживает все изменения на рынке. С учетом проведенного в настоящее время анализа и прогнозов движения денежных средств руководство пришло к выводу, что ОК РУСАЛ и Общество продолжат свою деятельность и выполнят свои обязательства по мере их наступления. Для снижения рисков возможного влияния КОВИД-19 на операционную деятельность руководство ОК РУСАЛ и Общества внедрило и поддерживает ряд мер, в том числе связанных с непрерывностью производственных и снабженческих процессов, безопасностью персонала, поддержкой местной медицинской инфраструктуры в районах, где работает ОК РУСАЛ.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2021 ,31 .12.2022 чистые активы Общества составляют отрицательную величину: 224 515 тыс. руб., 262 817 тыс. руб., 268 739 тыс.руб. соответственно.
Данная ситуация сложилась под влиянием нескольких факторов, в том числе: за счет снижения дебиторской задолженности, снижения материально-производственных запасов и основных средств и за счет увеличения заемных средств.
Отрицательный денежный поток от операционной деятельности в 2022 году составил 115 102 тыс. руб., (в 2021 году превышение поступлений денежных средств над платежами по операционной деятельности составило 51 696 тыс. руб.).
Причиной сложившейся ситуации явилось превышение суммы платежей поставщикам над суммой поступлений от продажи продукции.

Обществом получен убыток в 2022 году в сумме 85 922 тыс. руб. (в 2021 году убыток составлял 38 301 тыс. руб.).

Общество планирует увеличение объема продаж ГП за счет расширения рынка сбыта, передачи оборудования и земельных участков в субаренду третьим лицам, сокращения производственных затрат, продажу или сдачу в аренду неиспользуемого имущества и снижения себестоимости продукции.

Рост прибыли позволит Обществу иметь положительный денежный поток и положительную динамику показателя чистых активов.

Руководитель Мелехин С.В.

Дата: 10 марта 2023 г.

8 Приложение № 1

Приложение № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 и Отчету о финансовых результатах за 2022 год ЗАО "ВСЛХЗ"

Единица измерения: тыс. руб.

8.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

8.1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20 22 г.	294	(294)	-	(-)	-	(-)	-	-	294	(-)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на товарные знаки и товарные марки		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на пользование программами		294	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Прочие нематериальные активы		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа нематериальных активов)	——		( )		( )		( )				( )
Нематериальные активы - всего	за 20 21 г.	294	(294)	-	(-)	-	(-)	-	-	294	(294)
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на товарные знаки и товарные марки		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
Права на пользование программами		294	(294)	-	(-)	-	(-)	-	-	294	(294)
Прочие нематериальные активы		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
(группа нематериальных активов)		-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

8.1.2. Незавершенные вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-
Приобретение НМА		-	-	(-)	(-)	-

		-	-	(-)	(-)	-
Незавершенные операции по приобретению, созданию и т.п. НМА - всего	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
Приобретение НМА		-	-	(-)	(-)	-
		-	-	(-)	(-)	-

8.1.3. Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	294	294	294
в том числе:	-	-	-
Исключительные авторские права на программы ЭВМ, базы данных	-	-	-
Права на пользование программами	294	294	294
Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	-	-	-
Прочие нематериальные активы	-	-	-

8.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	поступило	выбыло объектов		часть стоимости, списанная на расходы	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
					первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы			
НИОКР - всего	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
НИОКР - всего	за 20 21	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

8.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	за 20 22 г.	-	-	(-)	(-)	-
		-	-	(-)	(-)	-
		-	-	(-)	(-)	-
		-	-	(-)	(-)	-
		-	-	(-)	(-)	-
		-	-	(-)	(-)	-
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-

в том числе:	за 20 21 г.	-	-	(-)	(-)	-
		-	-	(-)	(-)	-
		-	-	(-)	(-)	-

8.2. Основные средства

8.2.1. Наличие и движение основных средств (без учета инвестиционной недвижимости, объектов ППА, авансов выданных под капитальные вложения в основные средства)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 20 22 г.	91 011	(61 654)	(754)	3 485	(1 823)	563	(29 316)	(1 508)	-	-	92 669	(62 599)	((28 562))
в том числе	за 20 22 г.	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	( )	-	-		( )	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	( )	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	( )	(-)
Здания		11 598	(5 054)	(581)	-	(-)	-	(5 914)	(49)	-	-	11 598	(5 103)	((5 333))
Сооружения (передаточные устройства)		-	(-)	( )	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
Сооружения прочие		7 712	(6 474)	(18)	-	(-)	-	(1 220)	(-)	-	-	7 712	(6 474)	((1 202))
Машины и оборудование		57 365	(39 638)	(148)	2 941	(1 495)	303	(18 788)	(540)	-	-	58 811	(39 875)	((18 640))
Транспортные средства		13 813	(10 044)	(7)	-	(328)	260	(2 796)	(898)	-	-	13 485	(10 682)	((2 789))
Инструмент и сменное оборудование		26	(26)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	26	(26)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		497	(418)	(-)	540	(-)	-	(598)	(21)	-	-	1 037	(439)	((598))
Прочие основные средства		-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
Основные средства - всего	за 20 21 г.	93 974	(62 727)	(-)	10	(2 973)		-	(1 570)	-	-	91 011	(61 654)	(-)
Земельные участки и объекты природопользования			(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	( )	(-)
Здания		11 598	(5 004)	(-)	-	(-)	-	-	(49)	-	-	11 598	(5 053)	(-)
Сооружения (передаточные устройства)			( )	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
Сооружения прочие		7 712	(6 474)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	7 712	(6 474)	(-)
Машины и оборудование прочие		58 644	(39 990)	(-)	10	(1 289)	959	-	(607)	-	-	57 365	(39 638)	(-)
Транспортные средства		15 497	(10 831)	(-)	-	(1 684)	1 684	-	(897)	-	-	13 813	(10 044)	(-)
Инструмент и сменное оборудование		26	(26)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	26	(26)	(-)
Хозяйственный инвентарь сроком полезного использования более 12 месяцев		497	(402)	(-)	-	(-)	-	-	(17)	-	-	497	(419)	(-)
Прочие основные средства		-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)

8.2.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости и объектов ППА

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная	накопленная амортизация	обесценение	поступило	выбыло объектов		обесценение (+/-)	начислено амортизации	первоначальная	накопленная амортизация	обесценение
						первоначальная	накопленная					

Учтено в составе инвестиционной	за 20 22 г.	14 219	(-)	(-)	-	(-)	-	(11 375)	(2 844)	14 219	(2 844)	(11 375)
Учтено в составе активов в форме права	за 20 21 г.	-	(-)	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)	(-)

8.2.3. Незавершенные капитальные вложения (без учета капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, авансов выданных под вложения в основные средства)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (+/-)	стоимость вложений	обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 22 г.	78	(-)	4 457	(3 682)	(-)	(853)	853	((853))
в том числе:	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Оборудование к установке		41	(-)	623	(664)	(-)	-	-	(-)
Материалы для кап.вложений		37	(-)	653	(690)	(-)	-	-	(-)
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	(-)	1 196	(1 193)	(-)	(3)	3	((3))
Строительство объектов основных средств		-	(-)	1 985	(1 135)	(-)	(850)	850	((850))
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств -	за 20 21 г.	-	(-)	155	(7)	(70)	-	78	(-)
Земельные участки и объекты природопользования		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Оборудование к установке		-	(-)	41	(-)	(-)	-	41	(-)
Материалы для кап.вложений		-	(-)	37	(-)	(-)	-	37	(-)
Приобретение отдельных объектов основных средств		-	(-)	77	(7)	(70)	-	-	(-)
Строительство объектов основных средств		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Незавершенные капитализируемые ремонты основных средств		-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)

8.2.4. Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		стоимость вложений	обесценение	затраты за период	принято к учету в качестве	прочее выбытие	обесценени	стоимость	обесценени
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость - всего	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)

8.2.5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1 053	-
в том числе:		
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	1 053	-
Уменьшение стоимости объектов основных	-	-
в том числе:	(-)	(-)
Здания	(-)	(-)
Сооружения (передаточные устройства)	(-)	(-)
Сооружения прочие	(-)	(-)
Машины и оборудование прочие	(-)	(-)
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:		
Здания	-	-
Сооружения (передаточные устройства)	-	-
Сооружения прочие	-	-
Машины и оборудование прочие	-	-

8.2.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	498	498	507
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	161 228	161 228	142 670
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	59 162	59 490	62 463
Объекты, переданные в залог	-	-	-

8.3. Наличие финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Долгосрочная - всего, в том числе	за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Предоставленнные займы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочее		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Краткосрочная - всего, в том числе		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Предоставленнные займы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочее		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Итого		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Долгосрочная - всего, в том числе	за 2021 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Инвестиции в дочерние и зависимые общества		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Предоставленнные займы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочее		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Краткосрочная - всего, в том числе		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Предоставленнные займы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочее		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Итого		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

8.4. Наличие запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменение за период			На конец периода	
		учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение	поступило	выбыло	изменение резерва под обесценение	учтенные по условиям договора	величина резерва под обесценение
Запасы - всего, в том числе	за 2022 г.	**10 076**	**(217)**	**102 539**	**(101 942)**	**165**	**10 672**	**(52)**
Сырье, материалы		9 497	(61)	37 753	(37 112)	10	10 139	(52)
Затраты в незавершенном производстве		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Готовая продукция		579	(156)	64 786	(64 830)	155	534	(-)
Товары		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Товары отгруженные		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочие запасы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Запасы - всего, в том числе	за 2021 г.	**10 249**	**(245)**	**35 898**	**(36 071)**	**28**	**10 076**	**(217)**
Сырье, материалы		10 075	(89)	13 401	(13 979)	**28**	9 497	(61)
Затраты в незавершенном производстве		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Готовая продукция		174	(156)	22 497	(22 092)	-	579	(156)
Товары		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Товары отгруженные		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Прочие запасы		-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

84

8.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	-					
Прочие дебиторы		(-)	-	( )	-	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**29 091**	(-)	**10 694**	(-)	**3 251**	(-)
в том числе:						
Покупатели и заказчики	24 964	(-)	8 825	(-)	2 354	(-)
Авансы выданные	1 606	(-)	283	(-)	144	(-)
Прочие дебиторы	2 521	(-)	1 586	(-)	753	(-)
Итого	**29 091**	(-)	**10 694**	(-)	**3 251**	(-)

8.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**21 789**	**21 789**	**6 519**	**6 519**	**632**	**632**
в том числе:						
Покупатели и заказчики	21 785	21 785	6 503	6 503	464	464
Авансы выданные	4	4	16	16	12	12
Прочие дебиторы	-	-	-	-	156	156

8.5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**283 617**	**324 613**	**323 718**
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	2 932	4 292	2 457
Задолженность перед персоналом	1 557	1 491	-
Задолженность по налогам и сборам	2 175	1 560	1 003
Авансы полученные	276 563	317 233	320 091
Прочие Кредиторы	390	37	167

8.5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	276 531	316 749	320 205
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	-	125	63
Авансы полученные	276 531	316 623	320 025
Прочие Кредиторы	-	1	117

8.6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Материальные затраты	22 702	5 483
Расходы на оплату труда	46 365	30 898
Отчисления на социальные нужды	14 234	9 300
Амортизация	4 352	1 140
Прочие затраты	38 887	26 071
Итого по элементам	126 540	72 892
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	44	(405)
Итого расходы по обычным видам деятельности	126 584	72 487

расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены без внутренних оборотов

8.7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**за 2022**	1 916	5 805	(4 779)	(-)	2 943
в том числе: Резерв на природоохранные мероприятия		-	-	(-)	(-)	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-		-
резерв на предстоящую оплату отпусков		1 832	5 703	(4 695)	(-)	2 841
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	(-)	(-)	-
резерв по аудиту		84	102	(84)	(-)	102
прочие оценочные обязательства (*перечислить какие*)		-	-	(-)	(-)	-
Оценочные обязательства - всего	**за 2021**	1 567	3 814	(4 164)	(-)	1 916
в том числе: Резерв на природоохранные мероприятия		-	-	(-)	(-)	-
резерв под судебные разбирательства		-	-	-	-	-
резерв на предстоящую оплату отпусков		1 483	3 730	(4 080)	(-)	1 832
резерв на выплату вознаграждения по итогам работы		-	-	(-)	(-)	-
резерв по аудиту		84	84	(84)	(-)	84

прочие оценочные обязательства (*перечислить какие*)		-	-	(-)	(-)	-

8.8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Полученные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Выданные - всего, в том числе:	-	-	-
Поручительство	-	-	-
Гарантия	-	-	-
Векселя	-	-	-
Залог	-	-	-

8.9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	
в том числе: на текущие расходы	-	-
на вложения во внеоборотные активы	-	-

Руководитель _____ С.В.Мелехин
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " марта 20 23 г.

52