

АО «Верх-Нейвинский завод цветных металлов»

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

I. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование (сокращенное наименование): Акционерное общество «Верх-Нейвинский завод цветных металлов» (АО «ВЗЦМ»)

Юридический (фактический) адрес:
624170, Свердловская область, Невьянский район, пос. Верх-Нейвинский, пл.Революции,4.

Дата и номер государственной регистрации:
Свидетельство о государственной регистрации ОАО «ВЗЦМ» серия I-НИ № 418 выдано Администрацией МО Невьянский район 27.02.1997г.; ОГРН 1026601326553.

Идентификационный номер налогоплательщика/ КПП:
6621001537/668201001.

Налоговый орган:
Межрайонная ИФНС России № 28 по Свердловской области.

Уставный капитал:
153 619 (сто пятьдесят три тысячи шестьсот девятнадцать) руб., разделен на 153619 обыкновенных именных акций бездокументарной формы, номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая акция. Все выпущенные акции полностью оплачены.

Руководство текущей деятельностью:
Осуществляет Генеральный директор- Хафизов Тагир Миниханович.

Среднесписочная численность работников за 2022 год – 4 человека.

Характеристика деятельности организации

АО «Верх-Нейвинский завод цветных металлов» (далее – АО «ВЗЦМ», Предприятие, Общество) по итогам работы за 2022 год имеет следующую структуру доходов:

Наименование	Факт 2022 г.	В % к общей реализации	Факт 2021 г.	тыс. руб.
				В % к общей реализации
1.Сдача в аренду основных производственных фондов	7 869	65,0	6 775	77,16
2. Прочие доходы	4 225	35,0	2 005	22,84
ИТОГО	12 094	100	8 780	100

С 01 октября 1998 года между АО «Верх-Нейвинский завод цветных металлов» и АО «Уралэлектромедь» заключен договор аренды б/н, согласно которому все производственные фонды переданы в аренду АО «Уралэлектромедь». Таким образом,

основным видом деятельности предприятия является сдача в аренду основных производственных фондов АО «Уралэлектромедь».

Также с 01.04.2007 года заключен договор аренды с ООО «УГМК-Телеком», согласно которому часть основных средств передана в аренду АО «Верх-Нейвинским заводом цветных металлов» ООО «УГМК-Телеком».

В течение 2022 года Предприятие также оказывало посреднические услуги: перепредъявление ж/д услуг.

II. Раскрытие существенных элементов учетной политики организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ВЗЦМ» за 2022 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и правилами ведения бухгалтерского учета, а также принципом непрерывности деятельности. Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в 2022 году не имелось.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Основные способы ведения бухгалтерского учета изложены в учетной политике Предприятия и предусматривают следующие положения:

- бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

- для учета затрат на производство в разрезе видов затрат используются 30-е счета, которые в конце каждого месяца закрываются на счет 20 «Основное производство» и счет 26 «Общехозяйственные расходы».

- затраты на счете 20, 26 в конце месяца в полном объеме относятся в дебет счета 90. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- затраты организации на управленческие расходы включаются в данные бухгалтерской отчетности и отражаются отдельной строкой «Управленческие расходы» в форме №2 бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах».

- оценочное обязательство по оплате отпусков формируется ежеквартально. Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится в соответствии с утвержденным на предприятии порядком.

- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности. Момент перехода права собственности определяется исключительно условиями договора, заключенного между сторонами.

- учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002. Предприятие применяет «балансовый» метод расчета временных разниц. По данному методу по состоянию на отчетную дату определяется разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой в целях налогообложения. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

- исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным приказом Минфина РФ № 63н от 28.07.2010.

III. Изменения учетной политики организации

В Учетную политику АО «ВЗЦМ» на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности:

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020г. (далее – ФСБУ 6/2020):

1) учет основных средств производится в соответствии с ФСБУ 6/2020;
2) бухгалтерский учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства»;

3) активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- используются в производстве продукции (выполнение работ, оказании услуг) или для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- срок полезного использования свыше 12 месяцев,

- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

4) активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия и стоимостью более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств;

5) объекты, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб., учет которых в составе основных средств не целесообразен, подлежат отражению в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере ввода в эксплуатацию;

6) объекты недвижимого имущества, транспортные средства, подлежащие государственной регистрации, опасные производственные объекты, подлежащие регистрации в государственном реестре опасных производственных объектов учитываются в составе основных средств, вне зависимости от их стоимости.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь.

В составе основных средств учитываются также земельные участки;

7) выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе инвестиционной недвижимости, необходимо одновременное выполнение следующих критериев:

- объект имеет материально-вещественную форму;

- объект для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования свыше 12 (двенадцати) месяцев;

- объект способен приносить Предприятию экономические выгоды (доход) в будущем.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и обесценения. Переоценка инвестиционной недвижимости Предприятием не производится;

8) начисление амортизации производится линейным способом, при котором сумма амортизационных отчислений определяется как отношение между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока

полезного использования данного объекта. Данный способ начисления амортизации применяется с 01.01.2022г. ко всем объектам основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета;

9) не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется;

10) элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации;

11) не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, в частности, земельные участки.

12) накопленный результат прошлых дооценок основных средств, сформированный по переоценке основных средств в 1994-1997 гг. и числящийся в составе добавочного капитала, подлежит единовременному списанию на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020, поскольку проводившаяся переоценка представляет собой индексацию денежного выражения текущих показателей в связи с общим ростом цен, что также соответствует рекомендациям Р-105/2019-КлР «Обесценение основных средств, по которым проводилась обязательная переоценка до 1999 года», Р-106/2019-КлР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ» Фонда «НРБУ «БМЦ».

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020г. (далее – ФСБУ 26/2020):

- при осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты не денежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг;

- при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Предприятием при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между этой суммой и номинальной величиной платежей при отсрочке (рассрочке) (без НДС) учитывается как проценты по заемному обязательству. Длительной отсрочкой считается отсрочка, превышающая 12 месяцев.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно, согласно п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г., без изменения ранее сформированных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России № 208н от 16.10.2018г. (далее – ФСБУ 25/2018):

1) объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течении срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течении срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не определено техническими характеристиками предмета аренды.

2) Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

На момент первого применения ФСБУ 25/2018:

- переданное в аренду имущество классифицировано Предприятием в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Предприятие как арендодатель;

- Предприятием применяется прежний порядок учета активов в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений;

- доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

4. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России № 62н от 16.04.2021г. (далее – ФСБУ 27/2021):

- своевременное и достоверное формирование первичных документов, передача их в установленном порядке и сроки для отражения в бухгалтерском учете производится с учетом требований ФСБУ 27/2021.

Применение ФСБУ 27/2021 не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены на основании п. 49 ФСБУ 6/2020 путем единовременной корректировки данных бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) корректировке не подлежали. Эффект от применения ФСБУ 6/2020 был отражен в отчете об изменениях капитала по строке 3410 раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и по строке 3213 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» по причине технических особенностей в системе передачи бухгалтерской отчетности в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности.

Суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021г.	Сумма корректировки
		На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2021г.	
Основные средства	1150	21 797	15 206	6 591
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	36 281	36 281
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 622	(26 250)	42 872
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	15 859	(27 013)	42 872

тыс. руб.

IV. Характеристика основных статей бухгалтерского баланса

1. Основные средства

Характеристика основных средств на отчетные даты (31.12.2021, 31.12.2022)

Основные средства

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	переходные положения переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопительная амортизация		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)											
Всего, в том числе:	За 2021 г.	9 860	(9 840)	-	(248)	232	(4)	(1 896)	3 835	7 716	(5 777)
	За 2022 г.	7 716	(5 777)	-	(32)	32	(564)	-	-	7 684	(6 309)
<i>Машины и оборудование</i>	За 2021 г.	8 550	(8 545)	-	(184)	183	(4)	(1 829)	3 420	6 537	(4 946)
	За 2022 г.	6 537	(4 946)	-	(32)	32	(485)	-	-	6 505	(5 399)
<i>Произв. и хоз. инвентарь</i>	За 2021 г.	86	(71)	-	(19)	4	-	(67)	67	-	-
	За 2022 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
<i>Транспортные средства</i>	За 2021 г.	1 224	(1 224)	-	(45)	45	-	-	348	1 179	(831)
	За 2022 г.	1 179	(831)	-	-	-	(79)	-	-	1 179	(910)
Основные средства (учтено в составе инвестиционной недвижимости)											
Всего, в том числе:	За 2021 г.	62 939	(47 068)	-	-	-	(665)	(663)	5 315	62 276	(42 418)
	За 2022 г.	62 276	(42 418)	-	(45)	13	(1 184)	-	0	62 231	(43 589)
<i>Здания и сооружения</i>	За 2021 г.	55 802	(45 282)	-	-	-	(632)	(663)	4 980	55 139	(40 934)
	За 2022 г.	55 139	(40 934)	-	(45)	13	(1 088)	-	-	55 949	(42 009)
<i>Земельные участки</i>	За 2021 г.	5 083	-	-	-	-	-	-	-	5 083	-
	За 2022 г.	5 083	-	-	-	-	-	-	-	5 083	-
<i>Передаточные устройства</i>	За 2021 г.	2 054	(1 786)	-	-	-	(33)	-	335	2 054	(1 484)
	За 2022 г.	2 054	(1 484)	-	-	-	(96)	-	-	2 054	(1 580)

Балансовая стоимость основных средств, переданных в операционную аренду арендаторам АО «Уралэлектромедь» по договорам № 10/21 от 25.08.2004 г., №10-14/05 от 20.06.2016 г., б/н от 01.01.2004г., ООО «УГМК-Телеком» по договорам №10/03-2007 от 18.01.2007 г., № 10/02-2007 от 18.01.2007г. на 31.12.2022г. составила 20 017 тыс. руб., на 31.12.2021г. 21 797 тыс. руб., на 31.12.2020г. 15 875 тыс. руб.

2. Учет материально-производственных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов принимаются активы:

- материалы, полученные при ликвидации основных средств;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы, принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится: по средней себестоимости. Учет материально – производственных запасов производится с применением счета 10 «Материалы».

Запасы
Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		себестоимость	Поступления и затраты	выбыло себестоимость	себестоимость
Запасы - всего	за 2021 г.	561	1 007	1 568	-
	За 2022 г.	-	3 440	3 440	-
В том числе: <i>Лом от списания ОС</i>	за 2021 г.	-	1 007	1 007	-
	За 2022 г.	-	3 440	3 440	-

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием условий (критериев) для его формирования.

3. Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Учтенная по условиям договора	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций)	выбыло погашение	Учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
В том числе: <i>займ</i>	за 2021 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	4 294	11 783	(13 870)	2 207
	за 2022 г.	2 207	15 732	(14 270)	3 669
В том числе: <i>Покупатели и заказчики</i>	за 2021 г.	3 440	10 280	(12 427)	1 293
	за 2022 г.	1 293	14 785	(13 012)	3 066
<i>Налоги и сборы</i>	за 2021 г.	721		(79)	642
	за 2022 г.	642		(170)	472
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	125	1 503	(1 360)	268
	за 2022 г.	268	947	(1 086)	129
прочая:	за 2021 г.	8	-	(4)	4
	за 2022 г.	4	-	(2)	2
Итого:	за 2021 г.	4 294	11 783	(13 870)	2 207
	за 2022 г.	2 207	15 732	(14 270)	3 669

Основную долю в составе краткосрочной дебиторской задолженности составляет задолженность АО «Уралэлектромедь» по договорам аренды имущества.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался в связи с невыполнением условий для его формирования.

4. Кредиторская задолженность Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операций)	выбыло погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	11 025	7 706	(11 458)	7 273
	за 2022 г.	7 273	18 380	(19 514)	6 139
В том числе: <i>Поставщики и подрядчики</i>	за 2021 г.	15	511	(511)	15
	за 2022 г.	15	4 639	(4 650)	4
Задолженность по налогам и сборам	за 2021 г.	637	3 061	(3 050)	648
	за 2022 г.	648	4 973	(4 875)	746
Прочие кредиторы	за 2021 г.	10 205		(3 820)	6 385
	за 2022 г.	6 385	4 185	(5 405)	5 165
Задолженность перед персоналом организации	за 2021 г.	162	3 227	(3 212)	177
	за 2022 г.	177	3 557	(3 560)	174
Задолженность перед внебюджетным и фондами	за 2021 г.	6	907	(865)	48
	за 2022 г.	48	1 026	(1 024)	50

Основную долю в составе кредиторской задолженности (5 165тыс. руб.) составляет задолженность АО «Кировградская металлургическая компания» по договору уступки права требования № 2708-433-05 от 28.07.2005 г.

5. Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал отраженный на счете 83 образован от прироста стоимости основных средств по переоценке в 1994-1997 г. Проводившаяся переоценка представляет собой по сути индексацию денежного выражения текущих показателей в связи с общим ростом цен, как разовая переоценка в силу закона. В связи с эти, чтобы привести балансовые данные в соответствии с требованиями законодательства, накопленный результат дооценок основных средств, сделанных до 1999 года, списан единовременно с добавочного капитала на нераспределенную прибыль при переходе на ФСБУ 6/2020, что также соответствует рекомендациям Р-105/2019-КпР «Обесценение основных средств, по которым проводилась обязательная переоценка до 1999 года», Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ» Фонда «НРБУ «БМЦ».

6. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств отражен резерв на оплату предстоящих отпусков.

Наименование показателей	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	тыс. руб.
					Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	253	120	(104)	-	269
в том числе: Оценочные обязательства по оплате отпусков	253	120	(104)	-	269

V. Характеристика основных статей отчета о финансовых результатах

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организаций;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

1. Структура себестоимости

Наименование статей	2022 год		2021 год	
	тыс. руб.	Уд. вес%	тыс. руб.	Уд. вес %
Затраты на оплату труда	3 557	46,37	3 227	52,88
Отчисления от фонда оплаты	1 026	13,37	908	14,9
Амортизация	1 747	22,77	669	11,0
Налог на землю	784	10,22	784	12,9
Транспортный налог	33	0,43	35	0,57
Налог на имущество	303	3,95	230	3,77
Аудиторские услуги	100	1,3	99	1,62
Услуги связи	40	0,52	40	0,66
Юридические, консульт., канц. товары и прочие	81	1,06	109	1,79
Итого	7 671	100	6 100	100

В том числе управленческие расходы за 2021 год: 4 382 тыс. руб.

В том числе управленческие расходы за 2022 год: 4 805 тыс. руб.

Затраты, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца в полном объеме, относятся в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты организации на управленческие расходы включаются в данные бухгалтерской отчетности и отражаются отдельной строкой «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах.

2. Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование	Сумма
Доход от ликвидации основных средств (поступление запасов)	3 440
Доход от продажи прочих ТМЦ	4 256
Прочие доходы	1
Остаточная стоимость- ликвидация и прочее выбытие основных средств	(32)
Расходы от ликвидации основных средств (услуги сторонних организаций)	(3 440)
Итого:	4 225

3. Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	Сумма
Услуги банков	46
Затраты по размещению информации	9
Расходы от ликвидации основных средств	3 440
Расходы на проведение собрания акционеров	167
Расходы на ведение реестра акционеров	118
Прочие расходы	5
ИТОГО:	3 785

4. Налог на прибыль

Наименование	Разница (тыс.руб.)	Налог 20% (тыс.руб.)	
Прибыль до налогообложения	638	128	Условный доход по налогу на прибыль
Убыток по налогу на прибыль прошлых лет	-854	-171	ОНА
Разница в амортизации	+1 049	+210	ОНО
Расходы не принимаемые в н/у	+5	+1	ПНО
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	+16	+3	ОНА

VI. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Критерий определения существенной ошибки устанавливается в размере 3% от валюты баланса.

VII. Информация о связанных сторонах.

1. В отчетном периоде связанными сторонами являются:

Полное фирменное наименование или ФИО и основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля принадлежащих акций
<i>Акционеры/Участники:</i>		
Акционерное Общество «Уралэлектромедь» Общество имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал эмитента.	25.12.2020	95,64%
<i>Единоличный исполнительный орган:</i>		
Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Хафизов Тагир Миниханович , назначенный решением совета директоров от 22 августа 2022г.	02.09.2022	Не имеет
<i>Члены совета директоров:</i>		
1.Хафизов Тагир Миниханович Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2019	Не имеет
2.Королев Алексей Анатольевич Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2019	Не имеет
3.Паньшин Андрей Михайлович Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2019	Не имеет
4.Мельникович Николай Владимирович Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2019	Не имеет
5.Словеснов Артем Анатольевич Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2019	Не имеет
6.Ульянов Игорь Владимирович Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2019	Не имеет
7.Махмудов Шухрат Хамраевич Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	07.06.2019	Не имеет

Операции с членами совета директоров.

В 2022 году вознаграждение членам совета директоров, председателю совета директоров не выплачивалось.

Сведения об операциях и денежных потоках со связанными сторонами за 2022 год
АО Верх-Нейвинский завод цветных металлов проводил операции с АО «Уралэлектромедь» по договорам: №10/14 - 16 от 19.08.2014г., № 10/21 от

25.08.2004г., № 10-14/18 от 01.09.2014г., № Б/Н от 01.01.2004г., (передача в аренду основных средств и услуг по агентскому договору).

тыс. руб.

Вид операции		Группа связанных сторон
		Основное хозяйственное общество
Продажа товаров, работ, услуг	продажи всего, с НДС	10 225
	в т. ч. аренда	9 138
	в т. ч. услуги по управлению	-
	Оплачено	8 185
	дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	3 045
Прочие доходы (расходы)	прочие доходы	1
	оплачено прочих доходов	1
	прочие расходы с НДС	4 128
	оплачено прочих расходов с НДС	4 128
	дебиторская задолженность на 31.12.2022г.	-
	кредиторская задолженность на 31.12.2022г.	-

Информация о вознаграждении управленческого персонала

Краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, в том числе генеральному директору, состоят из следующих видов выплат:

- заработная плата;
- премии;
- оплата времени отпусков;
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

За 2022 год данные выплаты составили 3 168 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

VIII. Информация о чистых активах.

Размер чистых активов на 31.12.2022 года составляет 17 293 тыс. руб.

IX. Информация по базовой прибыли.

Базовая прибыль (убыток) на акцию = Чистая прибыль (руб.) / Кол-во акций (шт.);
(509 000: 153 619)

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2022 год составила 3 руб.

X. Пояснения к информации представленной в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто:

- денежные потоки организации (агент) в связи с осуществлением ей агентских услуг по договору с АО «Уралэлектромедь» № 10/09-2011 от 01.04.2011 года.
- сумма НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

По строке 4122 в том числе отражены платежи по НДФЛ и страховым взносам

XI. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты не было.

XII. Информация об условных обязательствах и условных активах.

Условных обязательств и условных активов не возникало.

XIII. Информация о финансовых рисках хозяйственной деятельности организации.

Рыночные риски

В настоящее время предприятие не имеет активов и обязательств подверженных рыночным рискам, связанным с колебаниями курсов валют.

Экспортных операций АО «ВЗЦМ» не производит.

По нашей оценке существенные финансовые риски отсутствуют.

Кредитные риски

Риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (Д 58 К 51 или Д 76 К 51, в т.ч. в виде предоставлении отсрочки и рассрочки платы за проданные товары, работы, услуги) оцениваются на основании инвентаризации.

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами свидетельствует о наличии нормальной, текущей задолженности. Просроченной задолженности нет.

Правовые риски

Данный тип рисков связан с возможным изменением законодательства. По состоянию на 31.12.2022 г., соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства должно быть стабильным.

Информация о рисках хозяйственной деятельности в связи с внешней геополитической ситуацией

В 2022 году ряд западных стран ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной операции на Украине.

Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, вместе с тем, явное негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества отсутствует.

Руководство Общества отслеживает влияние этих факторов на финансовое положение и финансово-хозяйственную деятельность Общества, предпринимает все возможные действия по снижению рисков негативных последствий.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Т.М. Хафизов

Н.А. Гладкова

10 марта 2023г.