

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

г. Сокол

## 1. Общая информация

Акционерное общество «Сокольский целлюлозно-бумажный комбинат» (далее АО «Сокольский ЦБК», Общество), образовано 23.08.2002 запись в ЕГРЮЛ за номером 1023502489670.

Юридический и почтовый адрес: 162130 Вологодская область, город Сокол, Советский проспект, д. 8.

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

### Основные виды деятельности

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

- производство целлюлозы и ее производных и сопутствующих продуктов
- производство бумаги и картона различных видов;
- услуги производственного характера юридическим и физическим лицам.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1.	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	10.08.2016	ВХ-28-005439 бессрочно
2.	Осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	05.06.2015	ПДР № 3507163 ДА №096258 Бессрочно
3.	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"): 2. При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): 1) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по лечебному делу; медицинскому массажу; 4) при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: организации здравоохранения и общественному здоровью. 7. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): 1) при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (пред рейсовым, после рейсовым).	Департамент здравоохранения Вологодской области	22.05.2019	ЛО-35-01-002764 Бессрочно

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества работающих по трудовому договору на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 г. Составила 559 и 544 соответственно.

Общество не имеет филиалов и представительств

### **Органы управления**

Управление в Обществе осуществляется через Общее собрание акционеров, Совет директоров. Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества и Положения о генеральном директоре.

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

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

### **Контрольные органы**

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. Утверждена в составе из 3 членов.

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

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

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

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом Врио генерального директора № СЦБК/ОД/0463/6 от 30.12.2022.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет сервисная компания согласно договору № ОЦО-2173/СЦБК-0312-2019 от 20.09.2019.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 г.г. недостаточность чистых активов составила 948 895 тыс. руб., 613 777 тыс. руб., 539 747 тыс. руб. соответственно, чистый убыток за 2023 год составил 345 067 тыс. руб., а отрицательный операционный денежный поток составил 39 781 тыс. руб.

Расчет чистых активов Общества произведен в соответствии требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»

Для целей подтверждения способности Общества непрерывно продолжать деятельность руководство провело анализ финансового положения Общества, будущих денежных потоков и прибыльности Общества с учетом ожиданий по выходу из низкой фазы рыночного цикла, а также оценило имеющиеся источники рефинансирования текущего кредитного портфеля и пути его оптимизации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Общества превысили краткосрочные активы на 2 739 612 тыс. руб. Указанная недостаточность оборотных активов была вызвана краткосрочными заемными средствами и кредиторской задолженностью от акционера (2 296 804 тыс. руб.) и компаний под общим контролем (661 801 тыс. руб.). Указанные кредиторы подтвердили отсутствие намерения требовать погашения задолженности до улучшения финансового положения Общества.

В силу специфики, связанной с цикличностью бизнеса Общества, руководство ожидает улучшения операционных и финансовых показателей деятельности в течение следующих двенадцати месяцев в числе прочего за счет увеличения производства и продаж продукции, имеющей наибольшую маржинальность. Также Обществом реализуется проект по строительству новой бумагоделательной машины, что позволит расширить ассортимент выпускаемой продукции.

В 2023 г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее

санкционное давление. Пакет санкций ЕС ввел ограничения на весь перечень продукции целлюлозно-бумажной промышленности.

Основным направлением работы в 2023 году для Общества стал поиск новых рынков сбыта и проработка выпуска новых видов бумаг. Доля присутствия бумаги на рынках увеличилась за счет бумаги для гофрирования на внутреннем рынке и мешочной бумаги на внешнем. Мощности бумагоделательной машины загружены полностью.

В сегменте жиростойких бумаг АО «Сокольский ЦБК» является единственным в РФ производителем небеленого подпергамента. Основные конкурентные преимущества небеленого подпергамента – конкурентоспособная цена по сравнению с товарами-субститутами (пергаментом, белыми жиростойкими бумагами) и экологичность за счет собственной сырьевой базы и отсутствия отбелки/химической обработки. Доля подпергамента, в общем объеме производства бумаг, составляет 50%. Он широко используется как пищевая упаковка. Основное потребление до 80-85% на внутреннем рынке.

Объемы продаж бумаги выросли к прошлому году на 12%. Основными потребителями продукции завода выступают российские клиенты. По итогам 2023 года увеличились поставки на Китай и составили 13% от всего объема продаж. Спрос на подпергамент не претерпел значительных изменений как на рынке РФ, так и за рубежом благодаря росту ключевых сегментов потребления (фаст-фуд, выпечка, упаковка) и замещения белых жиростойких бумаг.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

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

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

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

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

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

## Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл.США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 руб. за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро
Китайский юань	12,5962 за 1 Юаней	9,8949 за 1 Юань	11,6503 за 1 Юань

## Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

## Основные средства

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

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01. Объекты МОС оприходованные до 01.07.2020 г (до перевода учета в SAP) учитываются на забалансовом счете.

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

Общество выделяет следующие группы основных средств:

Класс ОснСр	Название класса основных средств
1020300	ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество
1030000	ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)
1030100	ОС. Транспортные средства
1030200	ОС. Производственный инвентарь
1040000	ОС. Офисное оборудование и инвентарь
1040100	ОС. Информационное компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.

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

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

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

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

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

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

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

## Финансовые вложения

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

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

В составе финансовых вложений Общества учитываются:

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

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

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

стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

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

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

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

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

### **Учет запасов**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Учет аренды**

### **Учет в качестве арендатора**

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

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

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

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

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

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

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

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

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

Обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств.

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;

г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

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

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

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

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

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

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

В случае классификации объекта учета аренды как неоперационная (финансовая) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

### **Порядок формирования доходов**

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи готовой продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основной деятельности Общества.

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

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от предоставленного в аренду имущества;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы полученной государственной помощи (субсидий);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- суммы к получению, начисленные за процентный период, исходя из условий валютно-процентного своп-контракта;
- прочие доходы.

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

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

### **Порядок формирования расходов**

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

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

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

### **Кредиты и займы**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Учет оценочных резервов**

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

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

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей** формируется в соответствии с Методикой расчета резерва под снижение стоимости материальных ценностей (запасов) в информационной системе SAP.

Методика распространяется на следующие группы материальных ценностей:

- сырье и материалы, в т.ч. материалы в пути;
- покупные товары;
- прочие материальные ценности.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в случаях:

- полного или частичного повреждения материальных ценностей (запасов);
- полного или частичного устаревания материальных ценностей (запасов);
- снижения чистой возможной цены продажи материальных ценностей (запасов), как вследствие снижения цен реализации, так и при увеличении расчетных затрат на продажу.

Источниками информации для решения о необходимости создания резерва и расчета суммы резерва служат следующие данные:

- сведения о составе и размере аварийного и страхового запаса, например, приказ или иной внутренний документ об утверждении уровня аварийного и/или страхового запаса;
- результаты проведенных инвентаризаций в части данных об испорченных или устаревших запасах;
- анализ оборачиваемости материальных ценностей (запасов);
- учетные данные о затратах на продажу;
- плановые данные о затратах на продажу.

Пересчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей по всем источникам информации производится на каждую отчетную дату.

Сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей, рассчитанная на предыдущую отчетную дату, сторнируется и формируется новая сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

#### **Учет оценочных обязательств**

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

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работникам;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала отражаются:

- эмиссионный доход;
- вклад в имущество акционера.

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

### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Изменение учетной политики**

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

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

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

В связи с изменением подхода к раскрытию информации о краткосрочных заемных средствах показатели отчета о движении денежных средств по статьям «Поступление от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» свернуты.

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование	Период изменения	Показатель до изменения	Сумма изменения	Показатель после изменения
4210	Поступления - всего	На 31.12.2022	2 503 593	2 465 000	38 593
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	На 31.12.2022	2 498 500	2 465 000	33 500
4220	Платежи - всего	На 31.12.2022	(4 769 511)	(2 465 000)	(2 304 511)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	На 31.12.2022	(2 697 500)	(2 465 000)	(232 500)

В бухгалтерском балансе задолженность по краткосрочным заемным обязательствам учитывалась в составе кредиторской задолженности.

Указанная ошибка была исправлена путем переноса сумм заемных обязательств на 31 декабря 2022, 2021 г.г. из строки 1520 в строку 1510

Номер строки	Наименование	Период изменения	Показатель до изменения	Сумма изменения	Показатель после изменения
1520	Кредиторская задолженность	на 31.12.2021	1 279 671	(524 372)	755 299
1520	Кредиторская задолженность	на 31.12.2022	1 735 553	(544 064)	1 191 489
1510	Заемные средства (краткосрочные)	на 31.12.2021	1 199 608	524 372	1 723 980
1510	Заемные средства (краткосрочные)	на 31.12.2022	1 199 608	544 064	1 743 672

#### 4. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

#### 5. Основные средства

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	860 869	950 920	874 621
Капитальные вложения (незавершенное строительство)	5 075 405	1 907 005	446 544
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	902 773	2 270 831	1 540 997
Право пользования (аренда)	14 606	9 844	11 361
<b>Итого</b>	<b>6 853 653</b>	<b>5 138 600</b>	<b>2 873 523</b>

## 5.1 Информация об основных средствах за 2023 год

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины, оборудование, транспорт	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 358 501	1 105 799	3 495	14 486	2 482 280
Поступление от реорганизации	-	-	-	-	-
Поступление	29 065	46 077	2 038	-	77 180
Выбытие	2 524	18 735	-	-	21 259
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 385 042	1 133 142	5 533	14 486	2 538 202

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины, оборудование, транспорт	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(718 393)	(804 733)	-	(8 235)	(1 531 361)
Поступление от реорганизации	-	-	-	-	-
Амортизация, начисленная за период	(96 581)	(77 548)	-	(2 424)	(176 553)
Амортизация восстановленная сч.84	2 266	7 783	-	438	10 843
Выбытие	1 961	17 777	-	-	19 738
Обесценение	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2023	(810 391)	(856 721)	0	(10 221)	(1 677 333)

## 5.2 Информация об основных средствах за 2022 год

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины, оборудование, транспорт	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	1 413 398	1 087 259	3 495	10 877	2 515 028
Поступление от реорганизации	-	-	-	-	-
Поступление	95 152	62 115	-	-	164 267
Выбытие	(150 048)	(46 904)	-	-	(197 015)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 358 501	1 105 799	3 495	14 486	2 482 280

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины, оборудование, транспорт	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(862 386)	(772 034)	-	(5 987)	(1 640 407)
Поступление от реорганизации	-	-	-	-	-

Амортизация, начисленная за период	(42 169)	(84 021)		(2 313)	(128 503)
Выбытие	186 162	51 323		65	237 550
Обесценение	-	-	-	-	-
<b>Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2022</b>	<b>(718 393)</b>	<b>(804 732)</b>	-	<b>(8 235)</b>	<b>(1 531 360)</b>

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итого
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2022	640 108	301 067	3 495	6 250	950 920
На 31 декабря 2023	574 651	276 421	5 533	4 264	860 869

Переоценок основных средств Общество не производило.

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

Общество имеет в собственности земельные участки.

По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Движение основных средств, отраженных в отчетности, переведенных на консервацию, в соответствии с приказами по Обществу на период до момента реализации и демонтажа, основных средств, переданных в аренду, а также иное использование основных средств отсутствует.

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

### 5.3 Капитальные вложения (незавершенное строительство)

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Незавершенное строительство	2 175 717	1 735 563	446 544
Оборудование к установке	2 899 688	171 442	-
Прочие вложения во внеоборотные активы	-	-	-
<b>Итого вложения во внеоборотные активы</b>	<b>5 075 405</b>	<b>1 907 005</b>	<b>446 544</b>

## 6. Финансовые вложения

### 6.1 Краткосрочные финансовые вложения

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Займы связанным сторонам (необеспеченные)	147 000	232 500	33 500
<b>Итого финансовые вложения</b>	<b>147 000</b>	<b>232 500</b>	<b>33 500</b>

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

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Акционер - 1	147 000	232 500	33 500
<b>Итого</b>	<b>147 000</b>	<b>232 500</b>	<b>33 500</b>

## 7. Прочие внеоборотные активы

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

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	1 096	1 728	60 140
Прочие внеоборотные активы	13 910	12 018	6 758
<b>ИТОГО</b>	<b>15 006</b>	<b>13 746</b>	<b>66 898</b>

## 8. Запасы

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

(тыс. руб)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	85 514	142 207	79 447
Готовая продукция	59 321	148 457	33 305
Основное производство, полуфабрикаты	8 032	6 340	3 972
Товары	-	-	238
<b>ИТОГО</b>	<b>152 867</b>	<b>297 004</b>	<b>116 962</b>

Резерв под снижением стоимости товарно-материальных ценностей на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составил 1 850 тыс. руб., 2 538 тыс. руб. и 12 346 тыс. рублей соответственно.

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

## 9. Дебиторская задолженность

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

(тыс. руб)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	323 258	207 008	88 154
Расчеты по налогам и сборам	240 661	78 284	139 713
Прочие дебиторы	23 067	1 278	3 283
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	7 788	11 715	9 777
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>594 774</b>	<b>298 285</b>	<b>240 927</b>

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 22 101 тыс. руб., 3 310 тыс. руб. и 14 713 тыс. руб. соответственно.

#### 10. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	4 798	3 621	4 660
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	47 512	2 522
<b>Итого</b>	<b>4 798</b>	<b>51 133</b>	<b>7 182</b>

#### 11. Уставный капитал

Уставный капитал Общества утвержден в количестве 222 946 500 (двести двадцать два миллиона девятьсот сорок шесть тысяч пятьсот) штук акций.

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

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

#### 12. Заемные средства

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

Наименование показателя	Диапазон ставок	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Долгосрочные заемные средства</b>				
Займы	7,93-11,5	4 411 794	3 249 294	1 118 500
Проценты по займам		573 017	211 739	23 372
<b>Итого</b>		<b>4 984 811</b>	<b>3 461 033</b>	<b>1 141 872</b>
<b>Краткосрочные заемные средства</b>				

Займы	7,6-12,58	2 067 461	1 458 720	1 458 720
Проценты по займам		304 645	284 952	265 260
<b>Итого</b>		<b>2 372 106</b>	<b>1 743 672</b>	<b>1 723 980</b>

Сроки погашения займов представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма	Срок погашения
Договор займа долгосрочный 1	4 411 794	30.06.2026
Договор займа краткосрочный 1	608 740	24.03.2024
Договор займа краткосрочный 2,3,4,5,6,7,8	1 458 721	По востребованию
<b>Итого</b>	<b>6 479 255</b>	

### 13. Кредиторская задолженность

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	885 396	954 864	432 085
Авансы полученные	62 990	52 657	143 336
Прочие кредиторы	166 247	154 355	146 178
Задолженность перед персоналом организации	13 420	15 852	13 814
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	8 871	8 747	14 083
Задолженность по налогам и сборам	4 723	5 014	5 803
<b>Итого</b>	<b>1 141 646</b>	<b>1 191 489</b>	<b>755 299</b>

### 14. Оценочные обязательства, условные обязательства

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

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждений	На расходы по предстоящему аудиту отчетности	Резерв по судебным рискам	Итого
<b>Баланс на 31.12.2021</b>	<b>14 996</b>	<b>11 542</b>	<b>300</b>	<b>949</b>	<b>27 787</b>
Увеличение резерва	40 371	17 660	659	158	
Использование резерва	(36 172)	(11 542)	(695)	-	-
<b>Баланс на 31.12.2022</b>	<b>19 195</b>	<b>17 660</b>	<b>264</b>	<b>1 108</b>	<b>38 225</b>
Увеличение резерва	35 548	18 949	659	-	
Использование резерва	(36 641)	(14 613)	(659)	(1 108)	-
<b>Баланс на 31.12.2023</b>	<b>18 102</b>	<b>21 996</b>	<b>264</b>	<b>0</b>	<b>40 362</b>

### 15. Выручка

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
<b>Итого Выручка от продаж</b>	<b>2 108 820</b>	<b>2 169 640</b>
В том числе:		
Продукция собственного производства, в т. ч	1 921 046	1 968 865
<i>Бумага</i>	<i>1 559 856</i>	<i>1 492 684</i>
<i>Лигносulfонаты</i>	<i>361 190</i>	<i>476 181</i>
Коммунальные услуги	183 094	192 309
Прочие	4 680	8 466

## 16. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Продукция собственного производства, в т. ч.	(1 415 926)	(1 224 839)
Бумага	(1 155 911)	(1 014 191)
Лигносульфонаты	(260 015)	(210 648)
Коммунальные услуги	(164 482)	(165 558)
Прочие	(1 157)	(1 994)
<b>Итого Себестоимость продаж</b>	<b>(1 581 565)</b>	<b>(1 392 391)</b>

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

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Авто услуги	(180 167)	(155 420)
Ж/д услуги	(21 059)	(21 973)
Погрузо-разгрузочные работы	(12 353)	(13 035)
Прочие	(10 768)	(2 934)
<b>Итого</b>	<b>(224 349)</b>	<b>(193 362)</b>

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

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Расходы на оплату труда	(108 754)	(102 009)
Консультационные услуги	(102 502)	(296 950)
Отчисления на социальные нужды	(27 991)	(28 442)
Прочие	(29 070)	(33 267)
Амортизация	(18 543)	(19 270)
Страхование	(6 246)	(3 383)
Коммунальные услуги	(5 980)	(5 378)
Материальные затраты	(4 180)	(10 539)
Аудиторские услуги	(4 075)	
<b>Итого</b>	<b>(307 341)</b>	<b>(499 238)</b>

Себестоимость продаж по элементам затрат представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Материальные затраты	(1 384 007)	(1 578 310)
Расходы на оплату труда	(303 326)	(298 864)
Амортизация	(167 437)	(111 725)
Отчисления на социальные нужды	(93 029)	(91 476)
Прочие затраты	(79 864)	(121 880)
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>(2 027 663)</b>	<b>(2 202 255)</b>
<b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</b>	<b>(85 592)</b>	<b>117 271</b>
готовой продукции	(87 285)	115 152
основного производства	1 693	2 367
товаров	-	(248)

Наименование показателя	За 2023	За 2022
Итого расходы по обычным видам деятельности	(2 113 255)	(2 084 984)

## 17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
<b>Прочие доходы</b>	-	-
Доходы от реализации материальных ценностей	30 388	42 202
Доходы от прочего выбытия основных средств	26 507	29 339
Прибыли (убытки) прошлых лет	24 213	2 128
Доходы от восстановления резервов	-	24 716
Доходы от прочих услуг	-	21 332
Курсовые разницы	-	11 883
Прочие доходы, включая итого:	15 073	25 175
<i>Штрафы, пени, неустойки за нарушение хозяйственных договоров</i>	4 664	187
<i>Доходы в виде стоимости излишков имущества при инвентаризации</i>	3 924	8 634
<i>Прочие доходы</i>	6 485	11 901
<i>Доходы, связанные с покупкой валюты</i>	-	2 754
<i>Субсидии</i>	-	1 699
<b>Итого: прочие доходы</b>	<b>96 181</b>	<b>156 775</b>

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2023	За 2022
<b>Прочие расходы</b>		-
Реализация материальных ценностей, в т.ч. расходы от реализации металлолома	(30 457)	(44 131)
Начисление (восстановление) резервов	(18 791)	-
Услуги банков	(9 036)	(7 431)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(7 168)	(21 852)
Списание дебиторской задолженности, по которым не создавался резерв	(7 144)	(11 620)
Списание ТМЦ	(7 123)	-
Амортизация по объектам, переведенным на консервацию	(5 558)	-
Курсовые разницы	(4 333)	-
Уценка, списание ОС, демонтаж	(2 830)	(28 074)
Прочие услуги	(2 825)	-
Прочие	(8 338)	(8 459)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(103 306)</b>	<b>(121 757)</b>

## 18. Налог на прибыль

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

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

Наименование показателя	за 2023	за 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(430 566)	(83 664)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(86 113)	(16 733)
Постоянный налоговый доход (расход)	7 182	13 936
Отложенный налоговый актив /обязательство	78 931	2 797
Корректировка ОНА не влияющая на ННП	6 568	389
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
Расходы будущих периодов	70 830	6 746
Резервы по сомнительным долгам	3 758	-2 281
Обязательство по аренде	1 588	
Оценочные обязательства	427	2 088
Материалы	-137	-1 911
Курсовые разницы	39	
Актив в форме права пользования		2 014
<b>Итого</b>	<b>76 505</b>	<b>6 656</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств</b>		
Основные средства	-10 449	-14 616
Актив в форме права пользования	2 921	
Готовая продукция	-1 216	1 771
Внеоборотные активы	-252	693
Полуфабрикаты	-196	219
Прочие отложенные налоговые обязательства		-2
<b>Итого</b>	<b>-9 192</b>	<b>-11 935</b>
<b>Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль</b>	<b>85 697</b>	<b>18 591</b>

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

## 19. Аренда

### 19.1 Общество как арендатор

Для определения приведенной стоимости арендных платежей, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 12.10.2022 - 10,83%.

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

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

Наименование показателя	Здания/Сооружения	Земля/объекты природопользования	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021</b>	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	-	11 361	11 361
Поступление	--	284	284
Выбытие	-	-	-
Пересмотр стоимости	-	(1497)	(1497)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022</b>		<b>10 148</b>	<b>10 148</b>
Поступление	<b>6 435</b>		<b>6 435</b>
Выбытие	-	-	-

Пересмотр стоимости	3 849	(701)	3 148
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2023</b>	<b>10 284</b>	<b>9 447</b>	<b>19 731</b>

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

Наименование показателя	Здания/Сооружения	Земля/объекты природопользования	Итого
<b>Накопленная амортизация и обесценение на 31.12.2021</b>	-	-	-
Амортизация за 2022 год		304	304
<b>Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022</b>	<b>19</b>	<b>304</b>	<b>304</b>
Амортизация за 2023 год	4 575	247	4 822
<b>Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023</b>	<b>4 575</b>	<b>551</b>	<b>5 126</b>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
<b>Обязательства на 31.12.2021</b>	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	14 121
Поступило за 2022 год	284
Выбыло за 2022 год	-
Проценты к уплате	1 346
Выплата арендных платежей	1 428
Пересмотр стоимости	(1 492)
<b>Обязательства на 31.12.2022</b>	<b>12 831</b>
Поступило за 2023 год	6 435
Выбыло за 2023 год	-
Проценты к уплате	1 793
Выплата арендных платежей	6 198
Пересмотр стоимости	3 148
<b>Обязательства на 31.12.2023</b>	<b>18 009</b>

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

## 19.2 Операционная аренда

Доходы от операционной аренды не являются основным видом деятельности Общества.

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Доходы от операционной аренды	720	1 477

## 20. Связанные стороны

### Операции и остатки по группам связанных сторон

#### Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
<b>Предоставленные займы</b>		
Акционеры	147 000	232 500
<b>Итого</b>	<b>147 000</b>	<b>232 500</b>

#### Заемные средства

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
<b>Кредиты, займы полученные</b>		
Акционеры	5 870 515	4 708 015
Общества под общим контролем	565 000	-
<b>Итого</b>	<b>6 435 515</b>	<b>4 708 015</b>
<b>Проценты по полученным кредитам займам</b>		
Акционеры	877 662	496 691
Общества под общим контролем	43 740	-
<b>Итого</b>	<b>921 402</b>	<b>496 691</b>

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

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Процентный расход по займам полученным</b>		
Акционеры	657 730	188 367
Общества под общим контролем	43 740	-
<b>Итого</b>	<b>701 470</b>	<b>188 367</b>
<b>Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*</b>		
Акционеры	289 879	630 784
Общества под общим контролем	192 940	268 093
<b>Итого</b>	<b>482 819</b>	<b>898 877</b>
<b>Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*</b>		
Акционеры	59	15 204
Общества под общим контролем	213 506	185 049
<b>Итого</b>	<b>213 565</b>	<b>200 253</b>

\* Данные представлены без учета НДС

#### Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность</b>				
Акционеры	Прочие расчеты с дебиторами	1 905	1 170	378
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	25 692	19 149	35 488
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	125 631	31 081	364
<b>Итого</b>		<b>153 228</b>	<b>51 400</b>	<b>36 240</b>

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

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

### Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Кредиторская задолженность</b>				
Акционеры	Приобретение товаров, работ, услуг	387 868	435 664	54
Акционеры	Реализация товаров, работ, услуг	10	10	-
Акционеры	Прочие расчеты с кредиторами	145 562	145 562	145 562
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	33 435	33 119	44 744
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	3 572
Общества под общим контролем	Прочие расчеты с кредиторами	19 626	-	-
<b>Итого</b>		<b>586 501</b>	<b>614 355</b>	<b>193 931</b>

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

Наименование показателя	2023 год	2022 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	<b>(598 293)</b>	<b>(375 288)</b>
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	34 822	23 479
На оплату товаров, работ, услуг	(597 925)	(398 767)
Прочие расчеты	(35 190)	
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	<b>(92 231)</b>	<b>(193 907)</b>
От возврата предоставленных займов и процентов по долговым финансовым вложениям	239 231	38 593
На предоставлении займов и приобретение долговых ценных бумаг	(147 000)	(232 500)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	<b>1 727 500</b>	<b>2 130 794</b>
Получение заемных средств	1 727 500	2 390 345
Погашение заемных средств		(259 551)

\*Данные предоставлены без учета НДС

### Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили, директора, руководители служб, начальники отделов.

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 35 090 тыс. руб. (2022 год: 17 707 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2023 году составила 7 429 тыс. руб. (2022 год: 5 885 тыс. руб.)

## 21. Базовая и разводненная прибыль

Базовая и разводненная прибыль за 2023 и 2022 год составила:

Наименование показателя	2023	2022
Базовая и разводненная прибыль (убыток), тыс. руб.	(345 067)	(80 091)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	222 946 500	222 946 500
Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, в тысячах рублей	(0,002)	(0,001)

## 22. Риски и условные обязательства

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

### Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России

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

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

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

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

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

проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

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

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

Общество в 2023 году не выступало гарантом или поручителем, в том числе не предоставляло обеспечение в форме залога по займам.

#### **Экологическая деятельность организации**

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

По состоянию на 31.12.23 на балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы», стр. 1120 «Результаты исследований и разработок», стр. 1130 «Основные средства» не числятся внеоборотные активы и капитальные вложения, связанные с экологической деятельностью Общества.

#### **23. События после отчетной даты**

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

29 03 2024 г.

Генеральный директор АО Сокольский ЦБК»



Иванов Г.И.