

место штампа
налогового органа

**АО "СРЕДНЕУРАЛЬСКИЙ
МЕДЕПЛАВИЛЬНЫЙ ЗАВОД",
6627001318/668401001**

(реквизиты
налогоплательщика(представителя):
- полное наименование организации,
ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

**9975, Межрегиональная
инспекция ФНС России по
крупнейшим**

Налоговый орган **налогоплательщикам № 5** настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

АО "СРЕДНЕУРАЛЬСКИЙ МЕДЕПЛАВИЛЬНЫЙ ЗАВОД", 6627001318/997550001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН
(при наличии))

представил(а) **30.03.2023** в **08.40.30** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 0710099, 0, 34, 2022

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

**NO_VUNOTCH_9975_9975_6627001318668401001_20230330_90eaf6c-998b-48b5-8021-
7f339ae5cc53**

в файлах
(наименование файлов)

**9975, Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам № 5**

в налоговый орган
(наименование и код налогового органа)

которая поступила **30.03.2023** и принята налоговым органом **31.03.2023**,

регистрационный номер **00000000001788216213**

**9975, Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам № 5**

(наименование, код налогового органа)

Документ подписан электронной подписью и получен
через АО «ПФ «СКБ Контур» 31.03.2023 в 05:50
9975 Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам № 5
Ратников Александр Вадимович, начальник инспекции
Сертификат: bd68e64a42e7a19a290d8d80357169e200a0c6d8
Действует с 07.10.2022 до 31.12.2023



Агентство “НАЛОГИ и ФИНАНСОВОЕ ПРАВО”

Офис в Екатеринбурге: 620075, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д.77 (офисное здание), 3 этаж, пом.81. Тел.: (343) 350-12-12, 350-15-90.

Офис в Москве: 129626, г. Москва, пр. Мира, офисный комплекс «Парк Мира», дом 102, корпус 1, этаж 3, офисы 3009–3010.

Тел.: (495) 788-39-51.

www.auditnfp.ru E-mail: cnfp@cnfp.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«Среднеуральский медеплавильный завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Среднеуральский медеплавильный завод» (ОГРН 1026601641791, место нахождения: 623280, Свердловская обл., г. Ревда, ул. Среднеуральская, д. 1), состоящей из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 г. и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Среднеуральский медеплавильный завод» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (РСБУ).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Среднеуральский медеплавильный завод» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по данной отчетности 26.04.2022 г.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных аспектах, по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор

ООО «Агентство «Налоги и финансовое право»

ОРНЗ 21706144604



Вячеслав Алексеевич Кочетков

квалификационный аттестат № 06-000417,
выдан в соответствии с Решением СРО ААС от 29.09.2017 г.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 21706144604

Вячеслав Алексеевич Кочетков

квалификационный аттестат № 06-000417,
выдан в соответствии с Решением СРО ААС от 29.09.2017 г.

30.03.2023 года

Аудиторская организация

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Агентство «Налоги и финансовое право»

Место нахождения, адрес:

620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д.77, эт.3 пом.81

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Администрацией Железнодорожного района города Екатеринбурга 2 августа 1995 года за основным государственным регистрационным номером 1026602952750

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций:

11606069496

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 г.

Организация АО "Среднеуральский медеплавильный завод" Форма по ОКУД 0710001
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2022 по ОКПО 00194441
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 6627001318
 Вид экономической деятельности Производство меди по ОКВЭД 2 24.44
 Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС 12267 16
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384
 Местонахождение (адрес) 623280 Свердловская область, г. Ревда, ул.Среднеуральская, д.1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ Да ☐ Нет
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Агентство "Налог и финансовое право"

Идентификационный номер налогоплательщика
 аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер
 аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН 6659016677
 ОГРН/ОГРНИП 1026602952750

Пояснения	Наименование показателя	Код строк	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	73	102	131
	в том числе:				
	нематериальные активы	1111	73	102	131
	незавершенные операции по приобретению нематериальных активов	1112	-	-	-
	авансы, выданные на приобретение нематериальных активов	1113	-	-	-
1	Результаты исследований и разработок	1120	-	17 468	17 954
	в том числе:				
	результаты исследований и разработок	1121	-	-	486
	незавершенные и неоформленные НИОКР	1122	-	17 468	17 468
	авансы, выданные на выполнение исследований и разработок	1123	-	-	-
2	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
2	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	11 440 659	10 862 903	7 807 201
	в том числе:				
	основные средства	1151	8 886 029	9 000 323	6 778 304
	незавершенное строительство	1152	1 246 749	1 103 391	985 486
	авансы, выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство	1153	104 750	152 281	43 411
	права пользования активами	1154	1 203 131	606 908	-
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	151	210
3	Финансовые вложения	1170	10 530	11 172	7 810
	Отложенные налоговые активы	1180	278 921	185 637	86 824
	Прочие внеоборотные активы	1190	485	536	29 195
	Итого по разделу I	1100	11 730 668	11 077 969	7 949 325
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	8 358 665	10 237 432	5 883 694
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 413 102	5 012 324	2 194 438
	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1213	3 904 735	1 866 730	3 360 075
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	40 683	3 357 917	13 223
	товары отгруженные	1215	145	461	315 958
	прочие запасы и затраты	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	546 069	42 702	107 809
5	Дебиторская задолженность	1230	12 678 715	9 560 934	6 645 251

	в том числе: покупатели и заказчики	1231	6 084 549	4 570 817	4 488 942
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	387	795	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	673 912	1 324 329	1 131 156
	Прочие оборотные активы	1260	3 031	2 800	1 495
5	Долгосрочные активы для продажи	1265	6 467	7 879	7 657
	Итого по разделу II	1200	22 267 246	21 176 871	13 777 062
	БАЛАНС	1600	33 997 914	32 254 840	21 726 387

Пояснения	Наименование показателя	Код строк	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 262	1 262	1 262
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	353 970
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 543 550	2 536 470	2 536 470
	Резервный капитал	1360	63	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 482 163	8 659 117	854 678
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	8 659 117	854 678	(2 385 112)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	2 823 046	7 804 439	3 239 790
	Итого по разделу III	1300	14 027 038	11 196 849	3 746 380
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1410	5 000 000	5 000 000	4 465 103
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 034 374	976 981	360 601
7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	602 038	250 417	-
	Итого по разделу IV	1400	6 636 412	6 227 398	4 825 704
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5	Заемные средства	1510	8 209 619	12 833 930	11 096 073
5	Кредиторская задолженность	1520	4 629 443	1 610 014	1 894 524
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	3 132 792	1 016 096	1 269 814
	задолженность перед персоналом организации	1522	189 580	163 483	148 873
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	120 556	103 119	83 238
	задолженность по налогам и сборам	1524	671 729	127 499	240 520
	прочие кредиторы	1525	514 786	199 817	152 079
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1526	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	3 195	3 454	4 159
7	Оценочные обязательства	1540	203 188	170 934	159 547
	Прочие обязательства	1550	289 019	212 261	-
	Итого по разделу V	1500	13 334 464	14 830 593	13 154 303
	БАЛАНС	1700	33 997 914	32 254 840	21 726 387

Руководитель

(подпись)

Б.В. Абдулазизов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

К.И. Горбочкин

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 23 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за _____ год 2022 г.

Организация АО "Среднеуральский медеплавильный завод"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности

Производство меди

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

непубличное акционерное общество/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2022

00194441

6627001318

24.44

12267 16

384

Пояс- нения	Наименование показателя	Код строк	За год 2022г.	За год 2021г.
	Выручка	2110	35 513 691	40 051 261
6	Себестоимость продаж	2120	(24 471 094)	(27 227 275)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 042 597	12 823 986
6	Коммерческие расходы	2210	(3 128 037)	(3 055 767)
6	Управленческие расходы	2220	(2 053 033)	(1 825 775)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 861 527	7 942 444
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	68 567	16 693
	Проценты к уплате	2330	(1 337 132)	(961 477)
	Прочие доходы	2340	2 810 377	796 716
	в т.ч. положительная курсовая разница	2341	2 303 771	444 926
	Прочие расходы	2350	(3 818 054)	(1 256 214)
	в т.ч. отрицательная курсовая разница	2351	(3 014 845)	(608 417)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 585 285	6 538 162
	Налог на прибыль	2410	(762 833)	(1 350 826)
	текущий налог на прибыль	2411	(798 724)	(1 384 750)
	отложенный налог на прибыль	2412	35 891	33 924
	Прочее	2460	657	7 525
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 823 109	5 194 861
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 823 109	5 194 861
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию в руб.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию в руб.	2910	-	-

Руководитель

Б.В. Абдулазизов

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

К.И. Торбочкин

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " марта

20 23 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.

Коды		
0710004		
31	12	2022
00194441		
6627001318		
24.44		
1 22 47	16	
384		

Организация АО "Среднеуральский металлургический завод" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2022
 Идентификационный номер налогоплательщика 00194441 по ОКПО
 Вид экономической деятельности 6627001318 ИНН
 Организация ПРОИЗВОДСТВО МЕДИ по ОКВЭД 2
 акционерное общество / частная форма собственности Публичное
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС
 по ОКЕИ

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ¹	3100	1 262	(-)	2 890 440	-	854 678	3 746 380
3а 20 21 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	7 450 469	7 450 469
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	5 194 860	5 194 860
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	2 255 609	2 255 609
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(353 970)	-	353 970	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ²	3200	1 262	(- -)	2 536 470	-	8 659 117	11 196 849
За 20 22 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 823 109	2 823 109
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
Дополнительный выпуск акций	3314	-	-	7 080	x	x	7 080
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3322	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3325	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	(- -)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	63	63	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ³	3300	1 262	(- -)	2 543 550	63	11 482 163	14 027 038

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ¹	Изменения капитала за 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	3746380	5 194 860	-	8941240
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	2 255 609	2255609
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	3746380	5 194 860	2 255 609	11196849
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	854678	5 194 860	5197	6054735
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	2 604 382	2604382
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	854678	5 194 860	2 609 579	8659117
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ					
до корректировок	3402	2890440	-	(5197)	2885243
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(348773)	(348773)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	2890440	-	353970	2536470

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ¹
Чистые активы	3600	14 030 233	11 200 303	3 750 539

Руководитель _____ (подпись) _____ К.И. Торбочкин

Б.В. Абдулазизов
(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер



" 28 " март 20 22 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 20 22 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация АО "Среднеуральский медеплавильный завод"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

экономической _____ производство меди

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

непубличное акционерное общество/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
00194441		
6627001318		
24,44		
1 22 67	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 22 г. ¹	За _____ год 20 21 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	35 244 895	40 082 496
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	32 967 027	39 513 068
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	39 556	49 335
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 238 312	520 093
Платежи - всего	4120	(30 738 564)	(41 559 802)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(25 035 927)	(34 730 372)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 150 538)	(2 612 430)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 207 664)	(956 868)
налога на прибыль организаций	4124	(812 525)	(1 488 196)
прочие платежи	4129	(531 910)	(1 771 936)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 506 331	(1 477 306)

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>22</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>21</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	24 753	7 142
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	24 753	7 142
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 010 100)	(548 259)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 010 100)	(543 709)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(750)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(3 800)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(985 347)	(541 117)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	8 544 858	29 385 302
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	8 450 389	29 385 302
денежных вкладов собственников (участников)	4312	94 469	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За _____ год 20__ 22 г. ¹	За _____ год 20__ 21 г. ¹
Платежи - всего	4320	(13 092 116)	(27 109 398)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(20 997)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 071 119)	(27 109 398)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 547 258)	2 275 904
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 026 274)	257 481
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 324 329	1 131 156
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	673 912	1 324 329
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	375 857	(64 308)

Руководитель _____
(подпись)

Б.В.Абдулазизов
(расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

К.И.Торбочкин
(расшифровка подписи)

" 18 " марта 20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год
АО "Среднеуральский металлургический завод"

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	581	(479)	-	(-)	-	(29)	-	-	(508)
	5110	за 20 21 г. ²	581	(450)	-	(-)	-	(29)	-	-	(479)
в том числе:	5101	за 20 22 г. ¹	506	(404)	-	(-)	-	(29)	-	-	(433)
Патенты	5111	за 20 21 г. ²	506	(375)	-	(-)	-	(29)	-	-	(404)
	5102	за 20 22 г. ¹	75	(75)	-	(-)	-	(-)	-	-	(75)
Товарные знаки	5112	за 20 21 г. ²	75	(75)	-	(-)	-	(-)	-	-	(75)
	5103	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
Лицензии на право пользования недрами	5113	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)	5121	-	-	-
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5130	75	75	75
в том числе:				
Товарные знаки	5132	75	75	75
(вид нематериальных активов)	5133	-	-	-
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-		(-)	(-)	-	(-)
	5150	за 20 21 г. ²	584	(98)	-		(-)	(486)	-	(-)
в том числе:	5141	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-		(-)	(-)	-	(-)
Расходы, связанные с созданием новой продукции	5151	за 20 21 г. ²	584	(98)	-		(-)	(486)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г. ¹	17 468	-	(17 468)	(- -)	-
	5170	за 20 21 г. ²	17 468	-	(- -)	(- -)	17 468
в том числе:	5161	за 20 22 г. ¹	17 468	-	(17 468)	(- -)	-
Расходы, связанные с созданием новой продукции	5171	за 20 21 г. ²	17 468	-	(- -)	(- -)	17 468
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
	5190	за 20 21 г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
в том числе:	5181	за 20 22 г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
патенты	5191	за 20 21 г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
	5182	за 20 22 г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
товарные знаки	5192	за 20 21 г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
	5183	за 20 22 г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
лицензии на право пользования недрами	5193	за 20 21 г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
	5184	за 20 22 г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
прочие	5194	за 20 21 г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Год	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выдано объектов амортизации и убытки от обесценения	накиснуло амортизации и убытки от обесценения	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета объектов в процессе строительства)	5200	за 20 22, г ¹	22 015 602	(13 035 279)	1 456 453	(333 292)	250 066	(1 565 842)	1 702	-	23 198 766	(14 312 737)
	5210	за 20 21, г ²	21 933 333	(15 145 029)	476 200	(120 303)	107 117	(903 665)	-	-	22 279 333	(15 941 777)
	5201	за 20 22, г ¹	39 596	-	-	(0)	-	(-)	-	-	39 596	(-)
	5201	за 20 21, г ²	39 685	-	-	(69)	-	(-)	-	-	39 596	(-)
	5202	за 20 22, г ¹	3 000 429	(1 268 484)	66 632	(16 245)	567	(94 597)	-	-	3 070 616	(1 362 924)
Здания	5212	за 20 21, г ²	2 909 223	(1 214 286)	73 750	(12 398)	5 367	(89 208)	-	-	3 000 575	(1 288 127)
	5203	за 20 22, г ¹	2 345 268	(1 264 696)	67 203	(29 466)	4 261	(119 678)	69	-	2 384 305	(1 360 581)
Создания	5213	за 20 21, г ²	2 340 670	(1 371 110)	50 613	(46 545)	39 697	(108 876)	-	-	2 345 938	(1 400 089)
	5201	за 20 22, г ¹	3 043 467	(1 980 656)	89 936	(3 810)	3 707	(196 681)	1 634	-	3 099 563	(2 175 664)
Передаточные устройства	5214	за 20 21, г ²	3 048 754	(2 595 446)	5 780	(7 754)	7 793	(62 020)	-	-	3 044 790	(2 639 712)
	5205	за 20 22, г ¹	9 703 334	(6 345 274)	1 001 182	(146 723)	146 916	(873 615)	-	-	10 577 793	(7 073 173)
Машины и оборудование	5215	за 20 21, г ²	9 704 312	(7 666 510)	182 546	(35 087)	34 823	(436 838)	-	-	9 861 691	(8 068 525)
	5206	за 20 22, г ¹	1 040 045	(746 863)	39 680	(4 270)	3 640	(100 584)	-	-	1 074 855	(842 917)
Имущество, используемое в производстве	5216	за 20 21, г ²	1 059 269	(910 352)	16 517	(5 924)	5 925	(46 289)	-	-	1 069 858	(952 716)
	5207	за 20 22, г ¹	2 619 487	(1 400 269)	221 663	(133 380)	131 647	(175 433)	-	-	2 819 487	(1 471 372)
Транспортные средства	5217	за 20 21, г ²	2 688 026	(1 329 160)	145 034	(12 973)	12 972	(155 175)	-	-	2 807 970	(1 444 055)
	5218	за 20 22, г ¹	47 664	(29 527)	553	(348)	346	(4 444)	-	-	43 868	(33 623)
Имущество, используемое в управленческих целях	5218	за 20 21, г ²	76 656	(68 100)	950	(393)	350	(3 449)	-	-	77 226	(71 169)
	5209	за 20 22, г ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие основные средства	5219	за 20 21, г ²	242	(57)	-	(173)	-	(10)	-	-	69	(67)
	5209	за 20 22, г ¹	606 908	-	670 734	-	-	(74 511)	-	-	1 277 642	(74 511)
Итого в составе основных средств	5219	за 20 21, г ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5222	за 20 22, г ¹	111 917	-	261 304	-	-	(11 842)	-	-	363 121	(11 842)
Здания	5212	за 20 21, г ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5203	за 20 22, г ¹	72 519	(-)	111 385	(-)	-	(9 602)	-	-	183 895	(9 602)
Создания	5213	за 20 21, г ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5204	за 20 22, г ¹	44 221	(-)	28 085	(-)	-	(5 429)	-	-	72 307	(5 429)
Передаточные устройства	5214	за 20 21, г ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5205	за 20 22, г ¹	370 249	(-)	280 058	(-)	-	(46 665)	-	-	650 307	(46 665)
Машины и оборудование	5215	за 20 21, г ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5206	за 20 22, г ¹	8 002	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Имущество, используемое в управленческих целях	5216	за 20 21, г ²	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
	5207	за 20 22, г ¹	370 249	(-)	280 058	(-)	-	(46 665)	-	-	650 307	(46 665)
Итого в составе основных средств	5206	за 20 21, г ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 20 21, г ²	-	-	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-
Учтено в составе доконтингентных вложений	5200	за 20 22, г ¹	683	(532)	-	(683)	537	(-)	-	-	8 502	(974)
	5230	за 20 21, г ²	683	(473)	-	(-)	-	(59)	-	-	683	(532)
Итого в составе доконтингентных вложений	5205	за 20 22, г ¹	583	(532)	-	(683)	537	(-)	-	-	-	-
	5215	за 20 21, г ²	683	(473)	-	(-)	-	(59)	-	-	-	-
Итого в составе доконтингентных вложений	5215	за 20 21, г ²	683	(473)	-	(-)	-	(59)	-	-	683	(532)
	5215	за 20 21, г ²	683	(473)	-	(-)	-	(59)	-	-	683	(532)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Убыток от обесценения	Изменения за период			Убыток от обесценения	На конец периода	Убыток от обесценения
					затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г. ¹	1 103 391	-	1 984 077	(634 599)	(1 204 758)	(1362)	1 248 111	(1362)
	5250	за 20 21 г. ²	985 486	-	665 357	(72 117)	(475 335)	-	1 103 391	-
в том числе:	5241	за 20 22 г. ¹	124 273	-	132 371	(325)	(104 002)	-	152 317	-
	5251	за 20 21 г. ²	146 231	-	177 195	(559)	(198 594)	-	124 273	-
оборудование к установке	5242	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5252	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
приобретение земельных участков	5243	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5253	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
приобретение объектов природопользования	5244	за 20 22 г. ¹	927 834	-	892 036	(111 074)	(770 695)	(1362)	938 101	(1362)
	5254	за 20 21 г. ²	792 110	-	297 174	(11 223)	(150 227)	-	927 834	-
строительство объектов основных средств (в том числе реконструкция, модернизация)	5245	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5255	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
монтаж оборудования	5246	за 20 22 г. ¹	-	-	334 728	(-)	(330 061)	-	4 667	-
	5256	за 20 21 г. ²	-	-	126 514	(-)	(126 514)	-	-	-
приобретение объектов основных средств	5247	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5257	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
перевод молодняка животных в основное стадо, приобретение взрослых животных	5248	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5258	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
временные типовые сооружения	5249	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
	5259	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
приобретение имущества для передачи в доходные вложения	5249	за 20 22 г. ¹	51 284	-	250 963	(220 387)	(-)	-	81 860	-
	5259	за 20 21 г. ²	47 145	-	64 474	(60 335)	(-)	-	51 284	-
материалы, приобретенные для создания внеоборотных активов	5250	за 20 22 г. ¹	-	-	373 979	(302 813)	(-)	-	71 166	-
	5260	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-	-
капитализируемые ремонты										

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

Наименование показателя	Код	3а 20 22 г. ¹	3а 20 21 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	875 025	
в том числе:			349 382
Здания	5261		
Сооружения	5262	51 892	56 418
Машины и оборудование	5263	110 836	56 032
Транспортные средства	5264	712 297	133 347
Производственный и хозяйственный инвентарь	6265		88 142
Другие, не перечисленные виды	6266		-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		15 443
в том числе:			
Здания	5271		
Сооружения	5272		
Машины и оборудование	5273		
Другие, не перечисленные виды	5274		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 г. ³
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	135 234	141 403	160 020
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	562 930	1 465 244	1 472 384
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	82 958	123 614	181 976
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

2.5. Наличие и движение авансов, выданных на приобретение основных средств и капитальное строительство

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			уценная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссуде)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат ^в	списание за счет сумм резерва	восстановление резерва	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Создание резерва	уценная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы, выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство (не по оценке)	5287	за 20 22 г. ¹	177 415	(25 134)	643 353	-	(690 884)	(-)	(-)	0	(-)	(-)	129 884	(25 134)
	5288	за 20 21 г. ²	72 887	(29 476)	326 455	-	(221 927)	(-)	(-)	4 342,00	(-)	(-)	177 415	(25 134)
Итого	5289	за 20 22 г. ¹	177 415	(25 134)	643 353	-	(690 884)	(-)	(-)	0	(-)	(-)	129 884	(25 134)
	5290	за 20 21 г. ²	72 887	(29 476)	326 455	-	(221 927)	(-)	(-)	4 342	(-)	(-)	177 415	(25 134)

2.6. Наличие и движение нематериальных поисковых активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Нематериальные поисковые активы - всего	5291	за 20 22 г. ¹	-	(-)	(-)	(-)
	5292	за 20 21 г. ²	-	(-)	(-)	(-)
в том числе:	5293	за 20 22 г. ¹	-	(-)	(-)	(-)
	5294	за 20 21 г. ²	-	(-)	(-)	(-)
прочие	5295	за 20 22 г. ¹	-	(-)	(-)	(-)
	5296	за 20 21 г. ²	-	(-)	(-)	(-)

2.7. Наличие и движение материальных поисковых активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Материальные поисковые активы - всего	5297	за 20 22 г. ¹	-	(-)	(-)	(-)
	5298	за 20 21 г. ²	-	(-)	(-)	(-)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	перевод (+/-)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	11 172	-	-	(-)	-	(642)	-	-	10 530	-
	5311	за 20 21 г. ²	7 810	-	4 550	(327)	-	(861)	-	(-)	11 172	-
в том числе: пай и акции	5302	за 20 22 г. ¹	8 560	-	-	(-)	-	-	-	-	8 560	-
	5312	за 20 21 г. ²	7 810	-	750	(-)	-	-	-	-	8 560	-
долговые ценные бумаги	5303	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5313	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
прочие и т.д.	5304	за 20 22 г. ¹	2 612	-	-	(-)	-	(-)	-	-	2 612	-
	5314	за 20 21 г. ²	-	-	3 800	(327)	-	(861)	-	(-)	2 612	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 г. ¹	795	-	-	(1 050)	-	642	-	-	387	-
	5315	за 20 21 г. ²	-	-	-	(66)	-	861	-	(-)	795	-
в том числе: долговые ценные бумаги	5306	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	5307	за 20 22 г. ¹	795	-	-	(1 050)	-	642	-	-	387	-
	5317	за 20 21 г. ²	-	-	-	(66)	-	861	-	(-)	795	-
приобретенная задолженность	5308	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5318	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
прочие	5309	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	5319	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 г. ¹	11 967	-	-	(1 050)	-	-	-	-	10 917	-
	5310	за 20 21 г. ²	7 810	-	4 550	(393)	-	-	-	(-)	11 967	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	восстановление резерва в связи с выбытием товаров	величина резерва под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 20 22 г. ¹	10 310 796	(73 364)	37 301 370	(31 820 999)	5 654	(0)	x	8 426 375	(67 710)
	5420	за 20 21 г. ²	5 934 233	(50 539)	39 580 638	(35 204 075)	-	(22 825)	x	10 310 335	(73 364)
в том числе:	5401	за 20 22 г. ¹	5 085 688	(73 364)	22 029 096	(679 103)	5 654	(0)	(21 954 869)	4 480 812	(67 710)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 20 21 г. ²	2 244 977	(50 539)	24 372 582	(263 732)	-	(22 825)	(21 268 139)	5 085 688	(73 364)
животные на выращивании и откорме	5402	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 22 г. ¹	1 866 730	(-)	12 731 761	(7 011 360)	-	-	(3 682 396)	3 904 735	(-)
	5423	за 20 21 г. ²	3 360 075	(-)	11 460 269	(8 007 816)	-	-	(4 945 798)	1 866 730	(-)
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 20 22 г. ¹	3 357 917	(-)	2 540 513	(22 916 460)	-	-	17 058 713	40 683	(-)
	5424	за 20 21 г. ²	13 223	(-)	3 747 787	(24 289 926)	-	-	23 886 833	3 357 917	(-)
Товары отаруженные	5405	за 20 22 г. ¹	461	(-)	-	(1 214 076)	-	-	1 213 760	145	(-)
	5425	за 20 21 г. ²	315 968	(-)	-	(2 642 601)	-	-	2 327 104	-	(-)
Прочие запасы и затраты	5406	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)
	5426	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 20 22 г. ⁴	На 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
материалы	5441	-	-	-
товары	5442	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				

4.3. Информация об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности по регулируемым видам деятельности

Наименование показателя	Код	Ед. измерения	Объем потребления в натуральном выражении	Объем потребления, тыс.руб
в том числе: топливо	5450	-	-	520 864
Газ	5451	тыс. м3	99 179,10	422 748
Мазут	5452	тн	-	-
Кокс	5453	-	-	-
Коксовая мелочь	5454	-	-	-
Каменный уголь	5455	тн	-	1 186
Древесный уголь	5456	тн	-	-
ГСМ	5457	тн	-	96 930
Масла и смазки	5458	-	-	-
Прочее топливо	5459	-	-	-
в том числе: энергия	5460	-	-	1 431 571
Электроэнергия	5461	кВтч	495 057,50	1 375 036
Теплоэнергия	5462	Гкал	4 247,50	7 608
Вода	5463	м3	513 931,00	16 570
Стоки	5464	м3	617 990,00	32 332
Прочие Энергоресурсы	5465	-	-	25
Энергетические ресурсы, - всего	5470	-	-	1 952 435

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление		выбыло					Создание резерва	учетная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ⁸	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	описание на финансовый результат ⁸	восстановлен- ие резерва	списание за счет сумм резерва	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	504 098	(-)	25 621	-	(921)	(-)	-	(-)	-	(-)	528 798	(-)
	5521	за 20 21 г. ²	693 320	(-)	52 600,00	-	(241 822)	(-)	-	(-)	-	(-)	504 098	(-)
в том числе:	5502	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Покупатели и заказчики	5522	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Авансы выданные	5503	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5523	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Займы выданные	5504	за 20 22 г. ¹	504 098	(-)	25 621	-	(921)	(-)	-	(-)	-	(-)	528 798	(-)
	5524	за 20 21 г. ²	693 320	(-)	52 600	-	(241 822)	(-)	-	(-)	-	(-)	504 098	(-)
Прочая	5505	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5525	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная Дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	9 060 782	(3 947)	11 061 524	-	(7 964 551)	(2 550)	-	(2 235)	-	(1 341)	12 152 970	(3 053)
	5530	за 20 21 г. ²	5 958 078	(6 147)	7 789 917	-	(4 927 057)	(842)	1 402	(803)	(-)	(5)	9 060 782	(3 947)
в том числе:	5511	за 20 22 г. ¹	4 571 623	(806)	5 778 640	-	(4 264 908)	(-)	-	(614)	-	(-)	6 084 741	(192)
Покупатели и заказчики	5531	за 20 21 г. ²	4 491 953	(3 011)	4 323 726	-	(4 243 253)	(-)	1 402	(803)	-	(-)	4 571 623	(806)
Авансы выданные (нетто-оценка)	5512	за 20 22 г. ¹	2 187 709	(2 886)	5 141 224	-	(1 788 698)	(-)	-	(1 609)	-	(1 341)	5 538 626	(2 618)
	5532	за 20 21 г. ²	544 787	(2 881)	1 522 177	-	(120 744)	(-)	-	(-)	-	(5)	2 187 709	(2 886)
в том числе:	5512	за 20 22 г. ¹	2 726 578	(2 886)	5 468 571	-	(2 648 409)	(-)	-	(1 609)	-	(1 341)	5 545 131	(2 618)
авансы выданные	5532	за 20 21 г. ²	546 730	(2 881)	2 714 552	-	(534 704)	(-)	-	(-)	-	(5)	2 726 578	(2 886)
НДС с авансов выданных	5512	за 20 22 г. ¹	(538 869)	(-)	(327 947)	-	869 711	(-)	-	(-)	-	(-)	(6 505)	(-)
	5532	за 20 21 г. ²	(1 943)	(-)	(1 192 375)	-	655 448	(-)	-	(-)	-	(-)	(538 869)	(-)
Займы выданные	5513	за 20 22 г. ¹	269 600	(-)	-	-	(0)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	269 600	(-)
	5533	за 20 21 г. ²	269 600	(-)	-	-	(0)	(-)	-	(-)	(-)	(-)	269 600	(-)
Прочая	5514	за 20 22 г. ¹	2 031 850	(255)	141 660	-	(1 910 945)	(2 550)	-	(12)	-	(-)	260 003	(243)
	5534	за 20 21 г. ²	651 738	(255)	1 944 014	-	(563 060)	(842)	-	(-)	-	(-)	2 031 850	(255)
И т.д.														
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	9 564 860	(3 947)	11 087 145	-	(7 965 472)	(2 550)	-	(2 235)	-	(1 341)	12 681 768	(3 053)
	5520	за 20 21 г. ²	6 651 398	(6 147)	7 842 517	-	(5 168 879)	(842)	1 402	(803)	-	(5)	9 564 880	(3 947)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		3 053	-	3 947	-	6 147	6 147
в том числе:							
Попутатели и заказчики	5541	192	-	806	-	3011	3011
Авансы выданные	5542	2 618	-	2 886	-	2881	2881
Прочие	5543	243	-	255	-	255	255

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) ³	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ³	погашение	списание на финансовый результат ³	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	5 000 000	-	-	(-)	(-)	(-)	5 000 000
	5571	за 20 21 г. ²	4 465 103	10 000 000	-	(6 598 600)	(-)	(2 866 503)	5 000 000
в том числе:	5552	за 20 22 г. ¹	5 000 000	-	-	(-)	(-)	(-)	5 000 000
Кредиты, в т.ч.	5572	за 20 21 г. ²	4 465 103	10 000 000	-	(6 598 600)	(-)	(2 866 503)	5 000 000
	55521	за 20 22 г. ¹	5 000 000	-	-	(-)	(-)	(-)	5 000 000
	55721	за 20 21 г. ²	4 465 103	10 000 000	-	(6 598 600)	(-)	(2 866 503)	5 000 000
кредит на покрытый аккредитив	55522	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	55722	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
непокрытый аккредитив	55523	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	55723	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Займы	5573	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5573	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
векселя	5554	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5574	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
прочая	5555	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5575	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	14 443 944	14 145 564	7 167	(15 757 162)	(447)	-	12 839 062
	5580	за 20 21 г. ²	12 990 597	21 922 490	252	(23 335 763)	(135)	2 866 503	14 443 944
в том числе:	5561	за 20 22 г. ¹	12 833 930	9 654 224	-	(14 278 535)	(-)	-	8 209 619
Кредиты, в т.ч.	5581	за 20 21 г. ²	11 096 073	20 372 958	-	(21 501 604)	(-)	2 866 503	12 833 930
-	55611	за 20 22 г. ¹	12 635 178	9 648 360	-	(14 073 919)	(-)	-	8 209 619

кредиты	55811	за 20 21 г. ²	11 096 073	19 687 918	-	(21 015 316)	(-)	2 866 503	12 635 178
кредит на покрытый аккредитив	55612	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	55812	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
непокрытый аккредитив	55613	за 20 22 г. ²	198 752	5 864	-	(204 616)	(-)	-	-
	55813	за 20 21 г. ²	-	685 040	-	(486 288)	(-)	-	-
займы	5562	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	198 752
	5582	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
вселя	5563	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5583	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
поставщики и подрядчики	5564	за 20 22 г. ¹	1 016 096	3 108 807	-	(991 681)	(430)	-	3 132 792
	5584	за 20 21 г. ²	1 269 814	943 491	-	(1 197 109)	(100)	-	1 016 096
перед персоналом организации	5565	за 20 22 г. ¹	163 483	189 580	-	(163 483)	(-)	-	189 580
	5585	за 20 21 г. ²	148 873	163 483	-	(148 873)	(-)	-	163 483
перед государственными внебюджетными фондами	5566	за 20 22 г. ¹	103 119	120 556	-	(103 119)	(-)	-	120 556
	5586	за 20 21 г. ²	83 238	103 119	-	(83 238)	(-)	-	103 119
по налогам и сборам	5567	за 20 22 г. ¹	127 499	671 729	-	(127 499)	(-)	-	671 729
	5587	за 20 21 г. ²	240 520	127 499	-	(240 520)	(-)	-	127 499
авансы полученные(нетто- оценка)	5568	за 20 22 г. ¹	56 491	96 705	-	(65 827)	(17)	-	87 352
	5588	за 20 21 г. ²	61 422	64 903	-	(69 799)	(35)	-	56 491
в т.ч. авансы полученные	5568	за 20 22 г. ¹	67 260	101 132	-	(65 870)	(17)	-	102 505
	5588	за 20 21 г. ²	71 048	66 153	-	(69 906)	(35)	-	67 260
НДС с авансов полученных	5568	за 20 22 г. ¹	(10 768)	(4 427)	-	43	(-)	-	(15 152)
	5588	за 20 21 г. ²	(9 625)	(1 250)	-	107	(-)	-	(10 768)
прочая	5569	за 20 22 г. ¹	143 326	303 963	7 167	(27 018)	(4)	-	427 434
	5589	за 20 21 г. ²	90 657	147 037	252	(94 620)	(-)	-	143 326
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	19 443 944	14 145 564	7 167	(15 757 162)	(447)	-	17 839 062
	5570	за 20 21 г. ²	17 455 700	31 922 490	252	(29 934 363)	(135)	-	19 443 944

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹		За 20 21 г. ²
		На начало года	Получено за год	
Получено бюджетных средств - всего	5900	8607		7962
в том числе:				
на текущие расходы	5901	8607		7962
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-
		Получено за год		На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	(-)
	5920	-	-	(-)
в том числе:				
	(наименование цели)	-	-	(-)
		-	-	(-)
и т.д.		-	-	-

К.И.Торбочкин
(расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 23 г.

1. Указывается отчетный год.

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Среднеуральский медеплавильный завод» за 2022 год**

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на основе принципа непрерывности деятельности.

На отчетную дату не существовало значительной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которая могла бы послужить причиной сомнения в возможности предприятия соответствовать непрерывности деятельности предприятия, реализовывать ее активы и выполнять обязательства в рамках осуществления предпринимательской деятельности

Случаев отступления от правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в 2022 году не допущено.

Учетная политика организации утверждена Приказом по АО СУМЗ № 1148 от 31.12.2020 года. В связи с вступлением в действие с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Приказом № 1619 от 30.12.2021 года внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год. Корректировки в бухгалтерской отчетности, в связи с началом обязательного применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены в межотчетном периоде, т.е. в отчетности за 2022 год по состоянию на 31.12.2021 года.

Отражение последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности, в связи с изменением нормативно-правовых актов, в соответствии с порядком предусмотренным данными актами, раскрыто ниже.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации ERP SAP. Организация и технология составления (заполнения), а также хранения регистров бухгалтерского учета обеспечивается защитой от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем разграничения допуска пользователей, использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета обеспечивает возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информация обо всех изменениях.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности раскрыты в настоящих пояснениях.

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

АО «Среднеуральский медеплавильный завод», адрес местонахождения: 623280, Свердловская область, г. Ревда, ул.Среднеуральская, 1, ОГРН: 1026601641791 ; ИНН: 6627001318 ; КПП: 668401001

В 2022 году ПАО «Среднеуральский медеплавильный завод» преобразовано в акционерное общество (АО).

Состав членов контрольных органов организации:

- Копытова Любовь Ивановна – начальник бюро по контрольно-ревизионной работе центральной бухгалтерии заводоуправления АО «СУМЗ»;
- Бобрикович Вера Юрьевна – ведущий бухгалтер по контрольно-ревизионной работе центральной бухгалтерии заводоуправления АО «СУМЗ»;
- Косолапова Надежда Юрьевна – ведущий бухгалтер по контрольно-ревизионной работе центральной бухгалтерии заводоуправления АО «СУМЗ»;

Основными видами деятельности АО «Среднеуральский медеплавильный завод» являются производство и реализация продукции производственно-технического назначения, как результат комплексной переработки сырья (медных и золотосодержащих концентратов, флюсовых руд, отходящих серосодержащих газов медеплавильного производства, и др.).

Виды производимой продукции: черновая медь, серная кислота техническая, oleum технический, а также промышленные услуги вспомогательного производства (тепловая энергия, перевозка грузов железнодорожным и автомобильным транспортом и др.).

Характер спроса на выпускаемую продукцию равномерный, за исключением тепловой энергии, имеющей сезонный спрос. Производимая предприятием продукция имеет высокое качество и соответствует мировым стандартам.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Порядок признания доходов в бухгалтерском учете

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) Доходы от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи готовой продукции,
- выручка от продажи отходов,
- выручка от продажи услуг промышленного характера
- выручка от продажи услуг по переработке
- выручка от аренды,
- выручка от лизинга,
- выручка от продажи прочей продукции и товаров
- прочие доходы, учитываемые на счете 90 «Продажи».

б) Прочие доходы:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- суммы дооценки активов, которые ранее были учтены в сумме, не превышающей величину ранее произведенной уценки;
- прочие доходы;

Определение финансового результата при выполнении договоров долгосрочного характера.

Определение выручки по долгосрочным контрактам определяется по отдельным выполненным работам (этапам работ)

Учет доходов.

Доходы отражаются по методу начисления

2. Учет расходов на продажу

Расходы на продажу учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы на продажу, собранные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение отчетного периода, в полном объеме списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимость проданной продукции (товаров) (счет 90 «Продажи»), за исключением расходов на упаковку, транспортировку и страхование продукции.

Расходы на упаковку, транспортировку и страхование готовой продукции, товаров подлежат включению в состав расходов, подлежащих списанию в дебет счета 90 «Продажи» по мере продажи покупателю соответствующей готовой продукции, товаров пропорционально доле реализованной готовой продукции, товаров в общей сумме готовой продукции, товаров.

Расходы на продажу подразделяются на расходы по реализации на внутренний рынок и на экспорт.

Учет расходов на продажу ведется в разрезе видов готовой продукции.

3. Учет общехозяйственных расходов

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- Административно-управленческие расходы;
- Содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- Амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- Расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- Налог на имущество;
- Налог на землю;
- Арендная плата за землю;
- Расходы по содержанию складского хозяйства, расходы экспедиторов по сопровождению грузов;
- Другие аналогичные по назначению расходы.

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 форме бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах».

4. Основные средства и способы их оценки.

Бухгалтерский учет основных средств осуществлять на счете 01 «Основные средства».

Порядок отнесения имущества к категории основных средств.

Утвержден лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств – более 100 000 руб. За исключением недвижимого имущества, транспортных средств, по которым признание в качестве основного средства не зависит от стоимости приобретения.

Объекты основных средств, стоимостью не выше 100.000 руб. за единицу, отражаются в составе запасов, и списываются в расходы по мере ввода в эксплуатацию, с постановкой на учет на забалансовый аналитический учет. Контроль за наличием и движением основных средств, стоимостью ниже лимита ведется на забалансовых счетах.

Объекты основных средств подлежат списанию с забалансового учета в момент их фактического выбытия.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации принимаются к бухгалтерскому учету в момент их фактической приёмки и готовности к использованию.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Виды основных средств раскрыты в таблицы 2.1

Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются расходы по полученным займам и кредитам за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным, если сумма займа (кредита) непосредственно использована на формирование инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимаются объекты капитального строительства, строительство которых осуществляется в течении срока, превышающего 6 месяцев, с объемом инвестиций в строительство, превышающих 10.000.000 руб. (сметная стоимость строительства составляет более 10.000.000 руб.).

Также к инвестиционным активам относятся объекты имущества, которые в последствии будут приняты в качестве объектов основных средств, подготовка к предполагаемому использованию которых осуществляется в течение срока, превышающего 6 месяцев и стоимостью свыше 10.000.000 руб. Стоимость инвестиций в основные средства, определяется на основании планируемой величины расходов, отдельно по каждому объекту капитальных вложений.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств является величина, которую возможно получить в случае выбытия данного объекта (включая стоимость нематериальных ценностей, оставшихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

По вновь приобретенным объектам основных средств и оборудованию, не требующих монтажа определять ликвидационную стоимость, исходя из предполагаемого количества лома и материалов, остающихся от выбытия данного объекта, с приложением соответствующего акта. Ликвидационную стоимость транспортных средств и прочих объектов основных средств, которые можно продать в будущем, определяются исходя из рыночных цен на указанные объекты.

Ликвидационная стоимость, принимается равной нулю в следующих случаях:

- не ожидаются поступления от выбытия основных средств в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Изменение первоначальной стоимости основных средств.

Изменение первоначальной стоимости возможно в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Под достройкой понимается возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

Под дооборудованием понимается дополнение основных средств новыми частями, деталями и механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показателями его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и др.).

Под реконструкцией понимается переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры выпускаемой продукции, оказываемых услуг.

Под модернизацией понимается переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств.

Под частичной ликвидацией понимается вывод из эксплуатации частей, деталей или механизмов основного средства без последующей замены выбывших частей. В результате частичной ликвидации качественные характеристики объекта основного средства могут ухудшиться.

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется начисленная амортизация, приходящаяся на стоимость ликвидируемой части объекта основных средств, и полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Изменение первоначальной стоимости в результате реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, частичной ликвидации отражается в разделе 5 Инвентарной карточки учета объекта основных средств с указанием вида операции, в результате которого произошло изменение первоначальной стоимости суммы затрат, и указанием первичного документа.

Способ начисления амортизации.

Амортизация основных средств (групп основных средств) производится линейным способом.

Выбранный способ начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования (срока службы) объекта основных средств.

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или временного прекращения использования основных средств. Сумма начисленной амортизации по законсервированным объектам учитывается на счетах МВЗ с последующим списанием в дебет сч.91.2 «Прочие расходы».

Срок полезного использования определяется комиссией и утверждается руководителем организации с учетом следующих условий:

- ожидаемого периода эксплуатации в том числе намерений руководства;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, или изменения рыночного спроса;
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

При определении срока полезного использования комиссия руководствуется данными, указанными в паспорте основного средства, а также профессиональным суждением, основанным на опыте работы организации с аналогичными активами— срок полезного использования определяется комиссией с оформлением комиссионного акта.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации срок полезного использования, реконструированного или модернизированного объекта, подлежит пересмотру.

При начислении амортизации линейным способом, первоначально установленный срок полезного использования может быть увеличен, в случае если в результате проведения реконструкции (модернизации) срок полезного использования основного средства фактически увеличится. Если в результате проведенной реконструкции (модернизации)

увеличится только производительность, либо иные качественные характеристики объекта основного средства, не влияющие на изменение срока полезного использования, то срок полезного использования, определенный ранее, до проведения реконструкции и модернизации, не изменяется.

В случае принятия решения об изменении срока полезного использования после проведенной реконструкции и модернизации объекта основных средств, норма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств с учетом стоимости проведенной реконструкции, модернизации и частичной ликвидации (если была ликвидирована часть объекта основного средства), и оставшегося срока эксплуатации (определяется как разница между новым, определенным сроком полезного использования и сроком полезного использования, в течение которого начислялась амортизация). Указанная норма амортизации применяется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта основных средств, прошедшего реконструкцию и модернизацию.

Аналогично подлежит пересмотру срок полезного использования в случае осуществления достройки, дооборудования, частичной ликвидации объектов основных средств.

Сроки полезного использования основных средств по группам учета основных средств по состоянию на 31.12.2022г.:

Основные средства	Сроки полезного использования, мес.
Здания	240-1091
Сооружения	44-1211
Передаточные устройства	575-755
Силовые машины и оборудование	60-1031
Рабочие машины и оборудование	13 – 996
Измерит. и регулирующие приборы	48 - 593
Вычислительная техника	24 – 420
Прочие машины и оборудование	149 – 345
Транспортные средства	37 – 524
Инструмент	60 – 483
Произв. и хоз. инвентарь	36 – 561
Многолетние насаждения	-
Литература	-
Земельные участки	-

Учет выбытия основных средств.

При ликвидации объектов основных средств детали, узлы и агрегаты демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объектов, полученных в ходе ликвидации основных средств.

Объекты основных средств, по которым руководством принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (включая весь комплекс мероприятий, связанных с ликвидацией, таких как вывод из эксплуатации, демонтаж, и др.), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства не осуществляется, подлежат списанию с бухгалтерского учета в качестве основных средств, с одновременным списанием начисленной амортизации.

При списании выбывающих объектов основных средств остаточная стоимость основных средств включается в расходы в том отчетном периоде, в котором оформлены акты ликвидации формы № ОС4-СУМЗ (№ ОС4а-СУМЗ, № ОС4б-СУМЗ) Величина расходов, связанных с ликвидацией выбывающих объектов основных средств, относится на прочие расходы по мере их возникновения.

Учет ремонта основных средств.

Затраты на ремонт включаются в расходы того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Расходы по ремонту основных средств отражаются в бухгалтерском учете при наличии надлежаще оформленных первичных учетных документов. К первичным учетным документам, подтверждающим обоснованность произведенных расходов, относятся: смета, дефектная ведомость, акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, иные документы, подтверждающие фактическое выполнение работ и их стоимость (Акт о приемке выполненных работ КС-2, Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 и др.).

Затраты по ремонтам (техническому обслуживанию) капитализируются при соблюдении следующих условий:

- срок полезного использования ремонтов более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- затраты по ремонтам составляют более 10% от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта и равны или превышают установленный лимит существенности затрат по ремонтам.

Лимит существенности стоимости ремонтов определяется на основании расчета, определенного в стандарте предприятия.

Если условия существенности и капитализации ремонта не соблюдаются, затраты по ремонтам (техническому обслуживанию) не капитализируются, а признаются текущими.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец 2022 г. составляет 8 845 157 тыс. рублей

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на конец 2022 г. составляет 40 872 тыс. рублей.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация выполняет переход на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности, начиная с 01.01.2022 года.

Основные средства, полученные в операционную аренду, учитываются на забалансовом счете Z01 «Арендованные основные средства»

Организация признает предмет финансовой аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей методом дисконтирования, а также для начисления процентных доходов и расходов по договорам аренды используется процентная ставка платы за финансирование, определенная в конкретном договоре.

Если ставка не определена и не указана в договоре, то

- для договоров финансовой аренды применяется внутренняя процентная ставка доходности по графику платежей;
- для договоров операционной аренды применяется ставка, по которой арендатель привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- предметом договора аренды не являются земельные участки, полученные по договорам, заключенным с органами власти.

Не признаются финансовой арендой договора аренды, по которой стоимость арендной платы составляет менее 50 000 руб. в месяц.

Если общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В отчетном периоде признаны новые ППА по договору финансовой аренды паротурбинной установки (установка используется для выработки электроэнергии) в общей сумме 670 733 тыс. руб., и обязательство по аренде по данному договору в размере -670 733 т.р., За 2022 год начислены проценты по долговым обязательствам по аренде в сумме -138 589 т.р. с отражением в отчете о финансовых результатах по строке 2330. Амортизация ППА за отчетный год составила – 74 511 т.р.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства».

Информация о праве пользования активами, соответствующими основным средствам, раскрыта в таблицы 2.1

Права пользования активами амортизируются линейным способом.

Иная информация о входящий договорах аренды не существенная для данной отчетности.

Учет при передаче имущества в аренду.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. Организация выполняет переход на применение ФСБУ 25/2018 по финансовой аренде с учетом положений без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При финансовой аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Не признается финансовой арендой:

- договор аренды, по которой стоимость арендной платы составляет менее 150 000 руб. в месяц;
- договоры аренды имущественных комплексов, которые включают в себя недвижимое имущество.

Переоценка основных средств. Учет объектов основных средств, по которым ранее производилась переоценка.

Переоценка основных средств не производится.

Информация о наличии и движении основных средств и о накопленной амортизации раскрыта в табличных пояснениях к годовому отчету (таблица 2.1)

5. Нематериальные активы и способы их оценки.

Для учета нематериальных активов применяется счет 04 «Нематериальные активы».

К нематериальным активам относятся следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на селекционные достижения;
- деловая репутация (разница между покупной ценой организации, как приобретенного имущественного комплекса в целом, и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств);
- секреты производства (ноу-хау);
- произведения науки, литературы и искусства;

- исполнения;
- фонограммы;
- сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- фирменные наименования;
- коммерческие обозначения.
- лицензии на право пользования недрами;
- интернет-сайт.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость нематериальных активов подлежат включению расходы по кредитам и займам в случае, если актив, первоначальная стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Под инвестиционными активами понимаются нематериальные активы, подготовка к предполагаемому использованию которых осуществляется в течение срока, превышающего 6 месяцев и стоимостью инвестиций в каждый объект нематериальных активов более 10.000.000 руб.

Стоимость инвестиций в нематериальные активы определяется на основании планируемой величины расходов, отдельно по каждому объекту нематериальных активов.

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериальных активов не подлежит изменению. Переоценка нематериальных активов не производится.

Способы начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов начисляются:

- линейным способом;

Способ определения амортизации ежегодно подлежит проверке на необходимость уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился (более чем на 50% от предыдущей величины), способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. Возникшие в связи с изменением способа определения амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Амортизация нематериальных активов начисляется исходя из норм, исчисляемых организацией на основании срока их полезного использования.

Способы отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Порядок начисления амортизации

Амортизация нематериальных активов начисляется исходя из норм, определяемых Организацией на основании срока их полезного использования.

Начисленные амортизационные отчисления учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» по следующим группам нематериальных активов:

1. исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
2. исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;
3. исключительное право на топологии интегральных микросхем;
4. исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
5. исключительное право на селекционные достижения;
6. секреты производства (ноу-хау);
7. произведения науки, литературы и искусства;
8. исполнения;
9. фонограммы;
10. сообщение в эфир или по кабелю, радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
11. фирменные наименования;
12. коммерческие обозначения
13. лицензии на право пользования недрами;
14. интернет-сайт

Кроме того, в составе нематериальных активов учитываются НИОКР, имеющие положительный результат и используемые в производстве.

Срок полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

В каждом конкретном случае срок полезного использования нематериальных активов утверждается соответствующим приказом.

Срок полезного использования ежегодно, проверяется на необходимость его уточнения. В случае, если существенно (более чем на 50% по сравнению с предыдущим значением) изменилась продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать объект нематериального актива, срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

Учет нематериальных активов, переданных в пользование

Нематериальные активы, предоставленные в пользование при условии сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно по каждому нематериальному активу и лицензионному договору под специальным аналитическим признаком «передан в пользование» с указанием получателя (лицензиата).

Учет нематериальных активов, полученных в пользование.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете отдельно по каждому лицензионному договору в оценке, определенной исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде периодических платежей, включаются в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются в течение срока действия договора.

К нематериальным активам, полученным в пользование, относятся неисключительные права на программное обеспечение, товарный знак.

Отражение операций по выбытию нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.

Для учета выбытия объектов нематериальных активов применяется субсчет «Выбытие нематериальных активов» счета 04 «Нематериальные активы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Организации в качестве прочих доходов и расходов.

Принятые сроки полезного использования НМА:

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Сроком полезного использования является период, в течении которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

В каждом конкретном случае срок полезного использования нематериальных активов утверждается соответствующим приказом.

п/п	Наименование	Срок действия, (мес.)
1	Товарный знак № 390938	120
2	Патент -Способ изготовления армированных отливок	240
3	Патент № 2312066 Установка для подготовки к хранению мышьякосодержащих сульфидных отходов	216

Информация о наличии и движении нематериальных активов и о накопленной амортизации раскрыта в табличных пояснениях к годовому отчету (таблицы-1.1,1.2,1.3). По состоянию на 31.12.2022 года НМА протестированы на предмет их обесценения. Резерв на обесценение не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

6. Способы оценки МПЗ по группам и видам

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К запасам также относятся объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации. К таким объектам относятся жилые дома (коттеджи), квартиры, предназначенные для продажи, а также земельные участки, приоритетные для последующего размежевания и продажи. Запасы, приобретаемые с целью безвозмездной передачи, принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве актива, с одновременным списанием на счет 91 «Расходы на собственные нужды».

Затраты по созданию объектов недвижимого имущества, предназначенных для продажи, учитываются до момента завершения их строительства на счете 23 «Вспомогательное производство». С момента готовности объектов к продаже, учет недвижимого имущества, осуществляется на счете 43 «Готовая продукция». Затраты по созданию объектов недвижимости, предназначенных для продажи, учитываются обособленно.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включается величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. Оценочные, обязательства создаются исходя из критерия существенности. Критерий существенности составляет 5% от стоимости группы запасов.

Проценты по кредитам и займам, связанные с приобретением (созданием) запасов, которые подлежат включению в себестоимость инвестиционного актива, включаются в фактическую себестоимость запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Учет сырья и материалов.

Материалы и сырье собственного изготовления учитываются по учетным ценам, которые устанавливаются по данным двух предыдущих месяцев, с последующим доведением до фактической себестоимости.

Приобретенные материалы учитываются по учетным ценам. Учетная цена материально-производственных запасов устанавливается по данным предыдущего месяца, а в случае приобретения новых материалов – из заказов на поставку с последующим доведением до фактической себестоимости.

Учет компонентов сырья.

Входящие в состав сырья определяемые компоненты принимаются к учету в количественном и суммовом выражении в разрезе собственников компонентов сырья.

Стоимостная оценка компонентов давальческого сырья определяется на основании документов поставщика, химического анализа (определение состава и количества компонентов сырья) по учетной стоимости в разрезе каждой партии.

Учет давальческих материалов.

Материалы, принятые от заказчика для переработки (обработки), выполнения работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции являются давальческими, учитываются на забалансовом счете Z03.100000 «Давальческое сырье, принятые от давальца» в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они учитываются в условной оценке, установленной самостоятельно.

Учет компонентов давальческого сырья осуществляется в соответствии с учетной политикой с учетом следующих условий:

1. Учет давальческого сырья осуществляется по давальцам (собственникам сырья) на счете Z03.100000 «Давальческое сырье, принятые от давальца» с обеспечением аналитической информации о виде полученного сырья, его количестве, составе и количестве составляющих сырье идентифицируемых металлах;

2. Учет продуктов, полученных в ходе переработки давальческого сырья, осуществляется в соответствии с данными о фактическом движении сырья, полуфабрикатов, готовой продукции и балансом металлов на счете 43 «Готовая продукция»;

3. Списание количества и стоимости переработанного давальческого сырья осуществляется на основании данных технических отчетов.

Отпуск материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при их отпуске в производство и ином выбытии производится:

- по средней (среднескользящей) себестоимости.

Учет транспортно-заготовительных расходов.

К транспортно-заготовительным расходам относятся следующие расходы:

1. Расходы по транспортировке материалов и погрузке их в транспортные средства, подлежащие оплате покупателем сверх продажной цены этих материалов согласно договору купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам;

2. Наценки, надбавки, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям;

3. Таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей;

4. Другие расходы, связанные с приобретением запасов.

Транспортно - заготовительные расходы (ТЗР) Организации принимаются к учету путем отнесения ТЗР на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Аналитический учет отклонений в стоимости материальных ценностей, в том числе и транспортно-заготовительных расходов осуществляется по группам однородных материально-производственных запасов. Со счета 16 ТЗР закрываются на счет 10 «Материалы», непосредственно на номенклатуры, с которыми связано возникновение ТЗР.

Учет «неотфактурованных поставок»

Неотфактурованными поставками считаются материально-производственные запасы, поступившие в Организацию без товарно-сопроводительных документов, либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов. Под полным комплектом товарно-сопроводительных документов понимается набор документов, который является основанием для принятия к учету МПЗ, в соответствии с действующим законодательством. Отсутствие счета-фактуры также является основанием для отражения поступивших материально-производственных запасов в составе неотфактурованных поставок.

Неотфактурованные поставки отражаются на счетах учета запасов.

При этом запасы приходится и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в Организации учетным ценам.

Оценка возвратных отходов (остатков сырья, материалов, полуфабрикатов и др. видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции (работ, услуг), утративших полностью или частично потребительские качества исходного ресурса) производится по текущей рыночной стоимости или по цене возможного использования), определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету возвратных отходов. Принятие к учету возвратных отходов отражается по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом учета расходов производства, откуда были получены отходы.

Учет сырья и материалов в пути.

Материалы, право собственности и/или риски утраты, порчи на которые по условиям заключенных договоров перешло организации, но фактически не поступившие на склад и не принятые материально-ответственным лицом на хранение являются материалами в пути.

Учет материалов, право собственности и/или риски утраты, порчи на которые перешло организации, но фактически не поступившие осуществляется на специальном субсчете счета 10 по стоимости, определенной в товарно-сопроводительных документах поставщика с указанием аналитического признака поставщика, но без аналитических признаков склада и материально-ответственного лица.

После поступления материалов осуществляется приемка материалов на склад. В бухгалтерском учете стоимость материалов отражается в соответствии с требованиями, определенными настоящей учетной политикой с переносом стоимости с субсчета счета 10 на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Сырье, право собственности на которое перешло Организации, но фактически не полученное, отражается в бухгалтерском учете по стоимости, определенной в товарно-сопроводительных документах с выделением стоимости компонентов сырья на счете 15. После фактического получения сырья в бухгалтерском учете на основании данных проведенных анализов отражается фактическое количество компонентов, определяется стоимость сырья. Возникшие разницы подлежат дальнейшему урегулированию с поставщиком (продавцом).

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой (остаточной) стоимости списываемых активов, сумма затрат, понесенных в связи с демонтажем внеоборотных активов, и сумма расходов по погрузке, транспортировке, разделки металлолома). В случае отсутствия аналогичных активов, для определения наименьшей величины, принимается чистая стоимость продажи активов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла,

б) сумма расходов по погрузке, транспортировке, разделки металлолома, иные расходы, связанные с получением запасов.

В случае отсутствия аналогичных активов, для определения наименьшей величины, принимается чистая стоимость продажи активов

Стоимость работ по демонтажу внеоборотных активов определяется на основании смет на выполнение строительно-монтажных работ.

В случае отсутствия расходов, понесенных в связи с демонтажем внеоборотных активов, расходов по погрузке, транспортировке, разделки металлолома и иных расходов поступление запаса производится по чистой стоимости продажи.

Учет специальной одежды.

Специальная одежда учитывается по фактической себестоимости.

Аналитический учет специальной одежды, находящейся в производстве осуществляется по наименованиям, количеству, с указанием даты поступления в производство, места эксплуатации, срока носки, материально-ответственного лица.

Погашение стоимости специальной одежды, стоимостью до 40 000 рублей списывается единовременно по мере ввода в эксплуатацию, с последующим учетом за балансом.

Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специальной оснастки.

К специальным инструментам и специальным приспособлениям относятся технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления, выпуска конкретных видов продукции, оказания услуг, выполнения работ: футеровки, броня, изложницы, транспортные ленты, шары стальные.

Стоимость специальной оснастки, специальных приспособлений и инструмента, учитываемых в составе материально-производственных запасов и списывается по нормам.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специальной оснастки, специальной одежды, сроком эксплуатации менее 12 месяцев признаются запасами и списывается на расходы единовременно при постановке на учет.

Для контроля наличия и движения указанных запасов используется забалансовый учет.

Резерв под снижение стоимости запасов.

По материально-производственным запасам, частично утратившим свои первоначальные качества, или по которым снизилась чистая стоимость продажи, формируется резерв под снижение стоимости запасов.

Резерв под снижением стоимости запасов создается в соответствии с порядком, являющимся приложением к учетной политике. Согласно порядка резерв не создается по следующим видам материальных ценностей:

- Незавершенное производство, учитываемое на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»,
- Полуфабрикаты собственного производства, учитываемые на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»
- Отгруженная продукция (товары), учитываемые на счете 45 «Товары отгруженные».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается ежегодно. Созданный резерв подлежит учету по счету 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей». Отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей является прочими расходами предприятия и учитывается на счете 91, с отражением в отчете о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе сумма резерва под снижение материальных ценностей отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость материальных ценностей по соответствующим строкам баланса.

По состоянию на 31.12.2022 года в реестр неликвидных активов, в целях создания резерва, включены материальные ценности на сумму – 69 114 тыс.руб. с учетом чистой стоимости продажи неликвидных активов, сумма созданного резерва составила - 67 710 тыс.руб.

Оценка незавершенного производства ведется на счете 20 «Основное производство»:

Наименование продукции	Ед. изм.	
1. Медь в медном концентрате в сгустителях Обогатительная фабрика	1 тонна меди в мед. концентрате	Цеховая с/с текущего месяца.
2. Медь в материалах обжига плавильных печей и конверторов из покупного сырья. Медеплавильный цех	1 тонна металлической меди	Цеховая с/с текущего месяца.
2.1 Медь в материалах обжига плавильных печей и конверторов из давальческого сырья.		Цеховая с/с текущего месяца. (без стоимости сырья)
3. Серная кислота в системе Сернокислотный цех	1 тонна кислоты МНГ	Цеховая с/с текущего месяца
4. Продукция ремонтно-механической базы из собственного сырья 4.1 Продукция ремонтно-механической базы из давальческого сырья		Нормативная (плановая) себестоимость отч.месяца с учетом всех затрат на единицу НЗП в зависимости от вида продукции

Остатки незавершенного производства по попутной продукции оцениваются:

1. Драгметаллы в медном концентрате обогатительной фабрики	1 грамм	Плановая цена в медном концентрате по текущему месяцу
2. Драг металлы в незавершенном производстве Медеплавильный цех.	1 грамм	Стоимость сырья текущего месяца

Оборотные материалы:

Оборотные материалы включаются в состав незавершенного производства.

К оборотным материалам относятся: обжиговая пыль, отражательная зола, корки конверторного шлака, конверторная пыль, конверторный шлак.

Оборотные материалы оцениваются по цеховой себестоимости текущего месяца.

Продукцию (работы), не прошедшие всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, не укомплектованные в соответствии с условиями договоров, не прошедшие испытания и технической приемки относить к незавершенному производству.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в табличных пояснениях к годовому отчету (таблицы- 4.1,4.2).

7. Финансовые вложения и способы их оценки

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Депозитные счета учитываются на субсчете 3 «Депозитные счета» счета 55 «Специальные счета в банках».

Не являются финансовыми вложениями:

- собственные акции, выкупленные у акционеров с целью перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные Организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- драгоценные металлы и ювелирные изделия;
- вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- денежные эквиваленты. Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся высоколиквидные беспроцентные банковские векселя на предъявителя, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, со сроком погашения до 3-х месяцев, а также открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (депозитные вклады);
- вклады в уставный (складочный) капитал некоммерческих Организаций, в т.ч. негосударственных пенсионных фондов, за исключением партнерств и учреждений.

Единицей учета финансовых вложений является каждое финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В случае уменьшения номинальной стоимости акции или доли в уставном капитале Организаций, изменение стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете не происходит. Изменение номинальной стоимости акции или доли в уставном капитале отражается только как изменения в аналитическом учете.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (в тыс.руб.)

Статьи	31.12.2022 г.	31.12.2021 г	31.12.2020 г.
Средства в кассе	80	71	72
Средства на расчетных счетах	603 597	1 324 258	135 570
Средства на валютных счетах	70 235	0	995 514
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в пути	0	0	0
Итого денежные средства	673 912	1 324 329	1 131 156

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31.12.2022 года возможность привлечь дополнительные источники финансирования в виде недополученных кредитов, по заключенным договорам, составляет - 17 183 762 тыс.руб.

Последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанная корректировка проводится ежегодно. Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений производится с привлечением оценщика, либо оценочной организации.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

В случае если результат последующей оценки финансовых вложений существенно влияет на имущественное состояние и финансовые результаты деятельности, не позволяя достоверно оценить ни имущественное положение, ни финансовые результаты, оценка финансовых вложений не производится. О принятом решении и основаниях принятия такого решения указывается в пояснительной записке.

При определении текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности может быть использована информация о рыночной цене финансовых вложений не только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг, но и зарубежных организованных рынков или организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Оценка финансовых вложений, которые не допущены к обращению на фондовой бирже или через организатора торговли на рынке ценных бумаг, в бухгалтерском учете не изменяется. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Выбытие финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям.

Доходы в части процентов к получению по выданным долгосрочным, краткосрочным займам отражаются в составе долгосрочных, краткосрочных финансовых вложений соответственно. Доходы к получению по выданным долгосрочным, краткосрочным займам отражаются на отдельном субсчете счета 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., являются прочими расходами Организации.

Организация ежегодно проводит проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях к годовому отчету (таблицы - 3.1,3.2).

8. Учет кредитов, займов и выданных заемных обязательств.

Задолженность по кредитам и займам, выданным заемным обязательствам отражается в составе кредиторской задолженности по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», с подразделением в зависимости от срока обращения. Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них кредитам и займам;

- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Данные расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде к которому они относятся и признаются прочими расходами по счету 91, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по процентам (дисконту) по заемным обязательствам отражается по группе статей «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства».

Величина долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в текущем отчетном периоде, подлежит отражению в составе краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам.

Сроки погашения займов:

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность АО СУМЗ по кредитам с учетом начисленных процентов составляет 13 209 619 т.р., в том числе:

1. По краткосрочным кредитам, со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты, строка 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года –8 209 619 тыс руб..

2. По долгосрочным кредитам, со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты, строка 1410 баланса – 5 000 000 т.р.

За отчетный период инвестиционные кредиты не привлекались.

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год по строке 2330 «Проценты к уплате» в составе процентов отражены:

- проценты, начисленные за пользование заемными средствами в размере – 1 198 543 т.р.

Дополнительные расходы по банковскому обслуживанию отражены по строке 2350 Отчета о финансовых результатах - «Прочие расходы» в размере – 63 024 т.р.

По состоянию на 31.12.2022 года сумма недополученных кредитов, по сравнению с условиями договоров, составляет - 17 183 762 тыс.руб.

Инвестиционных активов у Общества нет.

Наличие и движение задолженности по займам приведены в таблицах 5.3 - 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Объект бухгалтерского учета НИОКР.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, темам, договорам (заказам).

Единица бухгалтерского учета.

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НИОКР является отдельная тема работы как совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации. Выделение инвентарных объектов НИОКР производится на основании утвержденного плана работ.

К расходам по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

Документальное оформление результатов работ.

Завершение НИОКР оформляется актом о результатах разработки, в котором указывается наличие или отсутствие полезного результата.

Учет законченных НИОКР, признаваемых нематериальными активами.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются как объект бухгалтерского учета на субсчете 04.20 «Принятые НИОКР» 04 «Нематериальные активы» при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае, если признание нематериального актива происходит до истечения срока списания расходов по НИОКР, сумма расходов по такой НИОКР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит включению в первоначальную стоимость нематериального актива. Ранее списанные расходы по НИОКР не подлежат восстановлению.

В случае если оформление исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности и признание нематериального актива происходит после полного списания расходов на НИОКР, первоначальная стоимость нематериального актива формируется только в размере стоимости государственных, патентных и иных пошлин, уплачиваемых в связи с оформлением прав на результаты НИОКР, и иных расходов, связанных с оформлением прав на результаты НИОКР.

Признание расходов по НИОКР.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Организации.

Расходы по темам НИОКР, которые являются составной частью более крупных тем НИОКР, как отдельный объект не используются и не учитываются, а включаются в стоимость тем НИОКР, в которых используются их результаты.

Списание расходов по НИОКР до момента признания их нематериальными активами, или в случае, если расходы не будут признаваться нематериальными активами. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется при принятии к учету окончанных работ, результат от которых будет использоваться в производстве. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, технологическим работам не может быть более 5 лет.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного

периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В случае невыполнения хотя бы одного из указанных ранее условий, расходы Организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода и списываются единовременно на счет 91 «Прочие доходы и расходы». По состоянию на 31.12.2022 года НИОКР, числящиеся на балансе проверены на предмет обесценения. Ввиду отсутствия признаков обесценения резерв не создавался.

Наличие и движение результатов НИОКР раскрыто в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблицы - 1.4, 1.5).

10. Учет доходов будущих периодов

В составе доходов будущих периодов Организацией учитываются только:

- бюджетные средства целевого финансирования;
- первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств.

Признание доходов будущих периодов в составе доходов отчетного периода производится по мере начисления амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, полученных по безвозмездно, полученных в качестве целевого финансирования или приобретенных за счет средств целевого финансирования.

Учет средств целевого финансирования

Средства целевого финансирования учитываются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления целевого финансирования (метод оплаты).

Расходование средств целевого финансирования осуществляется только на цели, определенные условиями предоставления финансирования. Изменение направления расходования средств является основанием для признания нецелевого использования средств целевого финансирования.

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе организации по статье «Доходы будущих периодов (строка 1530 баланса) значится остаточная стоимость безвозмездно полученных активов и стоимость активов, приобретенных за счет целевого финансирования в размере -3 195 т.р.

Общество приняло решение отражать развернуто финансовые показатели как в бухгалтерском балансе, так и в отчете о финансовых результатах

11. Учет прочих внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие внеоборотные активы общества по сравнению с началом года уменьшились на 51 т.р. и составили 485 т.р., из них:

- использование неисключительных прав на нематериальные активы со сроком пользования в соответствии с условиями договора -485 т.р.

12. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже (далее - ДАП) понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается. К ДАП также относятся предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

В составе ДАП также учитываются:

- незавершенные капитальные вложения, в отношении которых принято решение о продаже и прекращены действия по осуществлению дальнейших капитальных вложений (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже) и имеется подтверждение того, что завершение капитальных вложений и последующая эксплуатация объекта не предполагаются;

- готовый к использованию, но не введенный в эксплуатацию объект основных средств классифицируется как долгосрочный актив к продаже, если организация приняла решение о его продаже и имеет подтверждение того, что использование объекта в будущем не предполагается;

- внеоборотный актив, использование которого было приостановлено или прекращено по причинам иным, чем принятие решения о его продаже, но впоследствии принято решение о его продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже при наличии подтверждения того, что возобновление использования этого объекта не предполагается.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов, по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Для переклассификации внеоборотного актива в ДАП требуется соблюдение следующих условий:

- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;
- уполномоченным лицом организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;
- организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
- действия организации показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируется;
- для объектов незавершенного строительства – прекращено осуществление капитальных вложений.

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не признаются ДАП к продаже.

Для учета ДАП предназначен счет 41.800000 «Долгосрочные активы на продажу».

По ДАП, частично утратившим свои первоначальные качества, или по которым снизилась чистая стоимость продажи, формируется резерв под снижение стоимости запасов.

Созданный резерв подлежит учету по счету 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей». Отчисления в резерв под снижение стоимости ДАП является прочими расходами предприятия и учитывается на счете 91, с отражением в отчете о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе сумма резерва под снижение ДАП отдельно не отражается, а на сумму данного резерва уменьшается стоимость ДАП в балансе (строка 1265 «Долгосрочные активы для продажи» за вычетом созданного резерва).

По состоянию на 31.12.2022 года в составе долгосрочных активов для продажи числится оборудование, использование которого было прекращено по причинам иным, чем принятие решения о его продаже, но впоследствии принято решение о его продаже. В 2020 году данное оборудование на сумму 171 699 тыс.руб. было признано в составе долгосрочных активов к продаже. В ходе проверки на обесценение был создан резерв на обесценение ДАП в размере 164 042 тыс.руб.с отражением в составе финансовых результатов 2020 года. В 2021 году ДАПы проверены на обесценение и откорректирован резерв на 222 тыс.руб.

Движение долгосрочных активов для продажи и созданного по ним резерва за 2022 год

Наименование	Сальдо на 31.12.2021	Приход	Расход (Рекласс в состав других активов, продажа, восстановление резерва)	сальдо резерва на 31.12.2022
ДАП	171 699	0	12 449	159 250
Резерв по ДАП	163 820	0	11 037	152 783

Информация о наличии и движении ДАП раскрыта в табличных пояснениях к годовому отчету (таблица 5.5).

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

По состоянию на 31.12.2022 года в бухгалтерском учете предприятия создано оценочное обязательство по оплате отпусков. Размер созданного оценочного обязательства раскрыта в табличных пояснениях к годовому отчету за 2022 г. (таблица 7).

Проанализированы все известные существующие или возможные претензии и судебные разбирательства в отношении Общества. Судебных дел и претензий, которые существенно влияют на числовые показатели и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации, на момент подготовки и раскрытия отчетности нет.

На момент составления отчетности иные условные факты с высокой степенью вероятности событий отсутствуют.

14. Обесценение капитальных вложений и основных средств.

Согласно требованиям, п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», проведена проверка на обесценение капитальных вложений и основных средств. При наличии у активов признаков обесценения, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения, учтено в рамках порядка предусмотренного Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском балансе капитальные вложения и основные средства отражаются в нетто оценке, с учетом величины созданного резерва под обесценение. Убыток от обесценения отражается в прочих расходах счет 91 и отражается по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах». За 2022 год признан убыток от обесценения основных средств -1 702 тыс.руб., незавершенного строительства- 1 362 тыс.руб.

ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

			тыс.руб.
Наименование	2021	2022	Отклонение
Сырье и основные материалы	19 976 551	13 027 502	-6 949 049
Платежи за пользование природными ресурсами	3 058	3 196	138
Вспомогательные материалы	1 432 944	1 542 283	109 339
Материалы собственного изготовления	150 983	187 374	36 391
Транспортно-заготовительные расходы	5 443	9 060	3 617
Топливо	485 242	552 140	66 898
<i>в т.ч. газ</i>	<i>398 459</i>	<i>454 024</i>	<i>55 565</i>
Энергоресурсы со стороны	1 147 113	1 080 926	-66 187
Расходы по персоналу	2 692 244	3 249 680	557 436
Работы и услуги	5 212 201	4 960 548	-251 653
<i>в т.ч.затраты на ремонт</i>	<i>1 289 663</i>	<i>1 223 615</i>	<i>-66048</i>
Амортизация	903 953	1 640 381	736 428
Прочие расходы	434 393	135 727	-298 666
Затраты, не включаемые в с/с продукции (-)	300 552	686 658	386 106
Изменение остатков	-1 451 409	1 410 228	2 861 637
Товары для перепродажи	1 416 653	2 539 777	1 123 124
ВСЕГО ЗАТРАТ	32 108 817	29 652 164	-2 456 653

За 2022 г. снижение затрат на производство и реализацию продукции за счет изменения структуры переработки сырья. На условиях переработки давальческой меди в 2022 году произведено 89,2 % от общего объема произведенной черной меди, в 2021 году указанный показатель составил -79,5 %. Затраты на ремонты составили 1 223 615 тыс. руб., работы выполнялись по утвержденному графику.

Приобретение и потребление энергетических ресурсов

Наименован	Ед. изм.	Факт 2021 г.			Факт 2022 г.			Отклонение:		
		кол-во	цена	сумма, тыс. руб.	кол-во	цена	сумма, тыс. руб.	всего	за счет объема	за счет цен
Электроэнергия в т.ч.	кВтч	329 342 452	3,31	1 090 535	293 975 906	3,49	1 024 827	-65 707	-117 107	51 400
ОАО «ЭПК» (оптовый рынок)	кВтч	328 536 586	3,31	1 085 937	293 050 310	3,48	1 019 212	-66 725	-117 295	50 570
ОАО «ЭПК» розничный рынок), в т.ч.	кВтч	805 866	5,71	4 598	925 596	6,07	5 616	1 018	683	335
ООО	кВтч	18 757	5,86	110	15 008	6,21	93	-17	-22	5
ООО	кВтч	108 244	5,66	613	116 785	5,98	699	86	48	38
ЭНЦ	кВтч	4 927	5,68	28	5 102	5,96	30	2	1	1
кв.зал	кВтч	63 442	6,78	430	71 370	5,98	427	-3	54	-57
ГОК ЛЖ (аренда)	кВтч	554 078	5,64	3 127	651 871	6,00	3 912	785	552	233
г. Горького 10 (аренда)	кВтч	52 984	6,38	338	61 828	6,74	417	79	56	22
окальная система повешени я; борудован ие вязистов на ст.Ревда	кВтч	3 434	7,28	25	3 633	7,62	28	3	1	1
Природный газ	тм3	91 397	4 360,06	398 495	99 179	4 578,19	454 060	55 565	-6 306	3 637
Природный газ (без учета стороннего потребления), в т.ч.	тм3	89 941	4360,04	392 148	97 602	4 595,77	448 558	56 410	-7 997	3 604
КДЦ, ст. Заводская	тм3	36	4564,57	166	38,542	4 797,25	185	19	8	1
Газ для кв.зала	тм3	7	5412,96	37	7	4 742,17	35	-2	4	1
ГОК ЛЖ (аренда)	тм3	297	4 510,66	1 339	323	4 742,25	1 530	191	145	1
Газ на сторону	тм3	1115	4 308,58	4 806	1208	4 554,94	5 502	696	1 529	2
в т.ч. перерасчет							98			
ХПВ	м3	601 787	28,43	17 111	513 931	32,24	16 571	-540	-3 334	66

вода от «Родоканал а»	м3	601 787	28,43	17 111	513 931	32,24	16 571	-540	-3 334	660
ски	м3	621 288	51,27	31 856	617 990	52,317	32 331	475	-695	1 543
Стоки на инас (без учета эронних затрат)	м3	608 544	51,84	31 545	601 474	53,186	31 990	445	-737	1 576
ски ГОК ЛЖ	м3	11 992	24,41	293	15 610	20,678	323	30	48	-31
ски М. Горького 10	м3	752	24,41	18	906	20,662	19	1	-6	-2
Тепло на М. рького 10	Гкал	75	1693,09	127	68	1 816,89	124	-3	44	5
Теплоносит ель М. Горького 10	м3	28	39,1	1	35	43,40	2	1	0	0
тепло АТЦ	Гкал	4644	1682,84	7816	4 179	1 790,91	7484	-332	6 960	0
еплоносит ель АТЦ	м3	1043	39,37	41	547	43,17	24	-17	36	0
ого затрат	тыс.р уб.			1 546 053			1 535 423	-10 559	-120 402	57 245

За 2022 год затраты на приобретение энергоресурсов составили 1 535 423 тыс. руб., что ниже уровня 2021 г. на 10 559 тыс. руб., за счет снижения объема потребления - 120 402 тыс. руб.

Управленческие расходы выше уровня 2021 года на 227 258 тыс.руб. за счет реклассификации расходов из прочих в управленческие и роста тарифов и цен на работы и услуги

Коммерческие расходы выше 2021 года на 72 270 тыс.руб., в основном, за счет повышения расходов по транспортировке серной кислоты до потребителя, а также за счет переориентирования логистики экспортных поставок в направлении Азии с более длительными и дорогими перевозками.

Фактическая себестоимость реализованной продукции составила 29 652 164 тыс. руб.

За 2022 г. прибыль от реализованной продукции составила 5 861 527 тыс. руб., что ниже уровня 2021 года на 2 080 917 тыс. руб., за счет снижения объема выручки от продажи продукции за счет изменения структуры переработки сырья. .

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Кроме производства промышленной продукции, на предприятии ведется капитальное строительство, приобретается современное оборудование на замену изношенного и морально устаревшего.

В отчетном периоде освоение капитальных вложений составило 3 009 393 тыс. руб., в том числе:

- по объектам капитального строительства – 890 674 тыс. руб.,
- приобретение оборудования – 467 099 тыс.руб.,

В связи с изменениями, введенными в учетную политику, в рамках вступления в силу с 01.01.2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в составе капитальных вложений отражены:

- Капитализируемые затраты по ремонтам - 373 979 тыс. руб.
- Права пользования активами -1 277 641 тыс.руб.,

Нормативно регламентированное изменение учетной политики повлияло на увеличение суммы освоенных капитальных вложений на 1651 620 тыс.руб.

ОСВОЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

тыс. руб.			
Наименование	2021 год	2022 год	Откл., +/-
Капитальное строительство, всего	297 174	890 674	594 862
в том числе:			
<i>перспективные инвестиции</i>	0	0	0
<i>кап. строительство текущего характера</i>	297 174	890 674	594 862
<i>кап. строительство непромышленное и гражданское</i>	0	0	0
Приобретение оборудования	320 722	467 099	99207
НИОКР	0	0	0
Капитализируемые ремонты	0	373 979	373 979
Права пользования активами	0	1 277 641	1 277 641
ИТОГО по капитальным вложениям	617 896	3 009 393	2 391 497

АВТОМОБИЛЬНЫЙ И ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЙ ТРАНСПОРТ

Предприятие имеет значительный парк автомобильного транспорта и железнодорожное хозяйство - подъездные пути общей протяженностью 80,2 км и подвижной состав, в том числе 18 локомотив и 637 вагонов.

Основные показатели по транспортному хозяйству характеризуются следующими данными:

Показатели	Ед. изм.	2021 г.	2022 г.	% к 2021 г.
<u>Железнодорожный транспорт</u>				
Объем грузооборота	тыс. ткм	28 631	29 511	103,1 %
Объем перевозок	тыс. т	4 640	4 821	103,9 %
в т.ч. по клиентуре	тыс. т	358,7	561,3	156,5 %
<u>Автомобильный транспорт</u>				
Объем грузооборота	тыс. ткм	4 911	5 723	116,5 %
Объем перевозок	тыс. т	3 203	3 204	100,0 %

ТРУД И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

Средняя численность работающих по предприятию в 2022 году составила 2 713,9 чел. Средняя заработная плата за 2022 год составила 74 256 руб., за 2021 г.-60 532 руб. Оплата труда работников предприятия осуществлялись по действующим положениям.

Из применяемых систем оплаты доминирующее положение занимают повременно-премиальная и сдельно-премиальная системы оплаты труда. По действующим положениям об оплате труда формирование фонда заработной платы производится в прямой зависимости от объемов производства.

ПОКАЗАТЕЛИ ПО ТРУДУ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

ПОКАЗАТЕЛЬ	ЕД. ИЗМ.	2021 ГОД	2022 ГОД	%
Фонд оплаты труда списочного состава (включая ФЗП внешних совместителей)	тыс. руб.	2 013 527	2 419 265	120,2
Среднесписочная численность персонала по предприятию	чел.	2 771,2	2 713,9	97,9
Среднемесячная заработная плата	руб.	60 532	74 256	122,7

ПРИРОДООХРАННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Деятельность предприятия осуществляется в соответствии с требованиями природоохранного и санитарного законодательств. Имеется вся необходимая разрешительная документация на все виды воздействия производственной деятельности предприятия на окружающую среду, оформленная в установленном законодательством порядке в органах государственного контроля.

В соответствии с проектом нормативов ПДВ в выбросах предприятия присутствуют загрязняющие вещества 93 наименований. Контроль пылегазовыбросов и эффективности работы пылегазоочистных установок осуществляется в соответствии с планом-графиком, утвержденным директором. В соответствии с утвержденным План – графиком за 2022 г. обследовано 52 источника выбросов; определена эффективность работы 54 пылегазоочистных установок (каждая установка 2 раза в год). Выполнено силами ЛООС замеров и анализов – 7250.

За 2022 г. отобрано и проанализировано 6378 среднесуточных и 232237 разовых проб. Проведены замеры: подфакельные, на границе санитарно – защитной зоны и в прилегающей жилой застройке, в зоне размещения отходов. Отобрано и проанализировано 3946 максимально-разовых проб.

Реализуются важнейшие водоохранные проекты:

- по мероприятию «Поэтапная консервация карт I, II, III шламохранилища фосфогипса после останова ЦДС»: отсыпан балластный слой из песков строительных, распланировано на площади 1,1 га, мусора строительного – 1,9 га, обустроен противодиффузионный экран из суглинистого грунта и создан почвенно-растительный слой из земли растительной площади 2,45 га;

- по мероприятию «ООПС. Участок фильтрации гипсовой пульпы. Замена фильтр-прессов»: оборудование закуплено, ведется изготовление металлоконструкций для монтажа, ведутся СМР.

За 2022 г. осуществлялся систематический контроль за выполнением мероприятий по охране водного бассейна и рациональному использованию воды. Отобрано 690 проб сточной воды и воды водоемов и выполнено 5984 испытания.

Ведется постоянный контроль за накоплением отходов, своевременным их вывозом в места размещения и обезвреживания, а также утилизацией на предприятии. Объемы размещения отходов не превышают лимитов, утвержденных Департаментом Росприроднадзора по УФО.

В соответствии с планом – графиком мониторинга окружающей среды в зоне влияния промышленных отходов за 2022 год отобрано 7 проб снежного покрова, 24 пробы из наблюдательных скважин, выполнено 469 испытаний.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 11/2008 АО СУМЗ определило перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации. По состоянию на 31.12.2022 связанными сторонами общества являются:

Дочерние хозяйственные общества:

- ООО «Гостинично-оздоровительный комплекс «Лесная жемчужина», адрес местонахождения: Свердловская область, г. Ревда, территория завода АО «СУМЗ», доля владения 100 %.

Уставный капитал составляет 415,00 тыс. руб. Основным видом деятельности Общества является деятельность санаторно-курортного учреждения.

- ООО «Единство», адрес местонахождения: Свердловская область, г. Ревда, территория завода АО «СУМЗ», доля владения 100 %.

Уставный капитал составляет 3 200,00 тыс. руб. Основными видами деятельности Общества являются монтаж и эксплуатация систем сетевого кабельного телевидения, обеспечение работы телевизионных каналов кабельной сети.

- ООО «Противопожарная аварийно-спасательная служба», адрес местонахождения: Свердловская область, г. Ревда, территория завода АО «СУМЗ», доля владения 100 %.

Уставный капитал составляет – 500,00 тыс. руб. Основными видами деятельности Общества являются оказание услуг по предупреждению и тушению пожаров.

- ООО «Охотхозяйство «Дикая утка», адрес местонахождения: Свердловская область, г. Ревда, территория промплощадки АО «СУМЗ», доля владения 100 %

Уставный капитал составляет – 550,00 тыс. руб. Основными видами деятельности Общества являются охота и разведение диких животных, включая предоставление услуг в этих областях, предоставление услуг в области рыболовства.

- ООО «Ультра Ферт Урал», адрес местонахождения: Свердловская область, город Ревда, улица Среднеуральская до 1, кабинет 400, доля владения 50 %.

Уставный капитал составляет – 1 500,00 тыс.руб. Основными видами деятельности Общества являются производство удобрений и азотных соединений.

Решений о выплате дивидендов по дочерним компаниям не принималось. Прибыль, полученная от деятельности дочерних компаний направлена на их дальнейшее развитие.

В соответствии с Разделом 6 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», финансовые вложения в дочерние компании проверены на обесценение. Ввиду отсутствия признаков существенного устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании, резерв под обесценение в 2022 году не создавался.

РЕЗУЛЬТАТЫ ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ

тыс. руб.

Показатели	2021 г.	2022 г.	Откл-е
Выручка от продаж, в т.ч.:	40 051 261	35 513 691	-4 537 570
<i>Выручка от продажи готовой продукции</i>	35 428 217	27 914 817	
Себестоимость продаж, в т.ч.:	32 108 817	29 652 164	-2 456 653
<i>Себестоимость готовой продукции</i>	25 271 896	19 689 621	
Прибыль от продаж	7 942 444	5 861 527	-2 080 917
Прочие доходы, всего	781 128	2 878 944	
<i>в т.ч. курсовая разница</i>	444 926	2 303 771	
<i>проценты к получению</i>	16 693	68 567	
<i>реализация МПЗ</i>	125 468	158 231	
<i>доходы от возвращенных на производство ТМЦ</i>	134 383	209 429	
<i>операции с валютой</i>	0	0	
<i>доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде</i>	22 638	21 078	
<i>реализация ОС и НМА</i>	7 142	24 753	
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	9 663	45 583	
Штрафы за нарушение хозяйственных договоров	7 234	8057	

Показатели	2021 г.	2022 г.	Откл-е
<i>прочее</i>	12 981	39 475	
Прочие расходы, всего	2 185 410	5 155 186	
<i>в т.ч. курсовая разница</i>	608 417	3 014 845	
<i>проценты к уплате</i>	961 477	1 337 132	
<i>расходы на собственные нужды</i>	233 159	225 307	
<i>услуги кредитных организаций</i>	141 339	63024	
<i>ликвидация ОС и НМА</i>	4 530	65 554	
<i>реализация МПЗ</i>	96 915	128860	
<i>Реализация ОС</i>	5 222	17 814	
<i>услуги прошлых лет</i>	10 722	24997	
<i>резервы</i>	22 830	1341	
<i>операции с валютой</i>	64 858	77 939	
<i>Содержание законсервированных объектов</i>	0	26 803	
<i>Штрафы пени за нарушение хозяйственных договоров</i>	8 254	5 498	
<i>прочее</i>	27 687	166 072	
Результат от прочих доходов и расходов	-1 404 282	-2 276 242	871 960
Прибыль / Убыток до налогообложения	6 538 162	3 585 285	-2 952 877
Изменение отложенных налоговых активов	6 586	-93 284	86 698
Изменение отложенных налоговых обязательств	-27 338	57 393	84 731
Текущий налог на прибыль	1 384 750	798 724	-586 026
Прочие расчеты по налогу на прибыль	-7 525	-657	6 868
Совокупный финансовый результат периода	5 194 861	2 823 109	1 969 024

Убыток от прочих доходов и расходов увеличился на 871 960 тыс. руб. по отношению к 2021г., за счет опережающего роста отрицательных курсовых разниц (+) 547 583 тыс.руб., затрат на оплату процентов за пользование кредитами (+) 375 655 тыс. руб.

С учетом результатов от прочих доходов и расходов получена прибыль до налогообложения (+) 3 585 285 тыс. руб. Текущий налог на прибыль 798 724 тыс. руб. С учетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, совокупный финансовый результат составил (+) 2 823 109 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) за 2022 г. составили (+) 93 284 тыс. руб. за счет:

- закрытия разницы по уплаченной комиссии по кредиту (-) 53 тыс.руб.;
- разницы по созданным резервам под снижение стоимости ТМЦ, сомнительным долгам и отпускам, списанию стоимости лицензий и программным продуктам (+) 2 934 тыс.руб.;

- разницы по обесценению ОС, НЗП (+) 272 тыс.руб.;
- разницы по аренде (+) 85 676 тыс.руб.;
- разницы по программным продуктам и лицензиям (+) 312 тыс.руб.;
- разницы по безвозмездно полученным МПЦ (-) 52 тыс.руб.;
- разницы по НЗП (+) 1 683 тыс.руб.;
- разницы по лицензии (-) 28 тыс.руб.;
- разницы в начислении амортизационных отчислений (+) 78 тыс.руб.;
- разницы в формировании, закрытие разниц (+) 2463 тыс.руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) составили (-) 57 393 тыс. руб.

за счет:

- уменьшения разницы отражения амортизационных отчислений (-) 69 569 тыс.руб.;
- разницы в отражении остатков незавершенного производства, готовой продукции, расходов на НИОКР (-) 10 101 тыс.руб.;
- разницы в формировании, закрытие разниц (+) 138 181 тыс.руб.;
- разницы по прочим (-) 1 119 тыс.руб..

Временные разницы в бухгалтерском балансе отражаются развернуто

Постоянные разницы возникли в следствии не включения ряда расходов в состав расходов, учитываемых для целей налога на прибыль.

Налог на прибыль составил 762 833 тыс. руб. (стр.2410 «Отчет о финансовых результатах»).

По данным строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчетного периода» Отчета о финансовых результатах по итогам 2022 года получена чистая прибыль в сумме 2 823 109 т.р.

Базовая прибыль на одну акцию за 2022 год составила 280 руб., за 2021 год-509 руб. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 10 099 488 закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации всех конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции и договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.

Наименование	Задолж-ть на 31.12.2021	Задолж-ть на 31.12.2023	Изменение
1. Заемные средства всего, в т.ч.:	17 833 930	13 209 619	-4 624 311
1.1. Проценты за кредит, срок оплаты которых не наступил	17 504	8 390	-9 114
1.2. Основной долг	17 816 426	13 201 229	-4 615 197

На конец 2022 года задолженность общества по кредитам снизилась 4 615 197 тыс.руб., за счет:

- курсовой разницы (-) 5 872 тыс. руб.,
- изменения размера дебиторской и кредиторской задолженности, запасов и финансового результата (+) 4 621 069 тыс.руб.

Обязательства перед бюджетом всех уровней выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

Принцип непрерывности деятельности предприятия.

На отчетную дату не существовало значительной неопределенности, связанной с событиями или условиями, которая могла бы послужить причиной сомнения в возможности предприятия соответствовать непрерывности деятельности предприятия, реализовывать ее активы и выполнять обязательства в рамках осуществления предпринимательской деятельности.

Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе принципа непрерывности деятельности.

Оценка влияния геополитической напряженности и введения санкций

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.

Отражение в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 года, последствий перехода на новые ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (отражение в межотчетном периоде)

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Исходящее сальдо на 31.12.2021	Входящее сальдо на 01.01.2022	Разница	Примечания
I Внеоборотные активы					

В том числе:	1150	7 593 125	10 862 903	3 269 778	
Основные средства	1151	6 337 453	9 000 323	2 662 870	ФСБУ 6/2020
Право пользования активами	1154	0	606 908	606 908	Признаны права пользования активами ФСБУ 25/2018
2 Отложенные налоговые активы	1180	93 410	185 637	92 227	Признаны отложенные налоговые активы с связи с вступлением в силу новых стандартов
Итого по разделу I	1110	7 715 964	11 077 969	3 362 005	
Баланс	1600	28 892 835	32 254 840	3 362 005	
III Капитал и резервы					
Переоценка внеоборотных активов	1340	348 773	0	-348 773	Списана сумма дооценок основных средств, сделанных до 1999 года в межотчетный период
Нераспределенная прибыль	1370	6 054 735	8 659 117	2 604 382	
В т.ч. Нераспределенная прибыль текущего года	1372	5 200 057	7 804 439	2 604 382	Влияние на нераспределенную прибыль введения ФСБУ 06/2020, 25/2018
Итого по разделу III	1300	8 941 240	11 196 849	2 255 609	
IV Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	1420	333 263	976 981	543 718	Признаны отложенные налоговые обязательства в связи с первым применением новых стандартов
Прочие обязательства	1450	0	250 417	250 417	Признана задолженность по арендным платежам в долгосрочной части
Итого по разделу IV	1400	5 333 263	6 227 398	894 135	
V Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность					
В т.ч. поставщики и подрядчики	1521	1 018 407	1 016 096	-2311	
Прочие кредиторы	1525	197 506	199 817	2311	
Прочие обязательства	1550	0	212 261	212 261	Признана задолженность по арендным

					платежам краткосрочной части	В
Итого по разделу V	1500	14 618 332	14 830 593	212 261		
Баланс	1700	28 892 835	32 254 840	3 362 005		

Отражение изменения в отчете об изменении капитала за 2022 г. Раздел 3: Чистые активы на 31.12.2021 г.

(Тыс. руб.)

№ п/п	Код строк и	Наименование	Сумма до корректировк и	Корректировк а	Сумма корректировки
1	3600	Чистые активы	8 944 694	11 200 303	2 255 609

Причина корректировок:

- Списаны с бухгалтерского учета объекты основных средств, числящиеся по счету 01 «Основные средства», первоначальная стоимость которых меньше 100 000 руб. в связи с изменением стоимостного критерия признания объектов основных средств с 1 января 2022 года.

- Начиная с 1 января 2022 года осуществлены соответствующие настройки в целях начисления амортизации без ее приостановления в связи с консервацией/ реконструкцией;

- Начиная с 1 января 2022 года осуществлены соответствующие настройки в целях пересмотра сроков полезного использования основных средств;

- списан единовременно с добавочного капитала на нераспределенную прибыль (Дт 83-т 84) в межотчетный период (2021-2022), суммы добавочного капитала связанные с проводившейся до 1999 года переоценкой основных средств. Данные суммы представляют собой по сути индексацию денежного выражения текущих показателей в связи с общим ростом цен, как разовая переоценка в силу закона. В связи с этим, чтобы привести балансовые данные в соответствие с требованиями законодательства;

- Введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту-ППА) и «Инвестиционная недвижимость», данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства», а также обязательства по аренде;

В межотчетном периоде, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, признаны права пользования активами (ППА) по договору финансовой аренды Мини-ТЭЦ в размере - 606 908 т.р., с одновременным признанием обязательства по аренде – 462 678 т.р. в том числе: в долгосрочных обязательствах -250 417 т.р., в краткосрочных – 212 261 т.р.

Во всех формах отчетности информация отражена в сопоставимых условиях с данными за прошлые периоды.

В связи с существенностью доходов и соответствующих к ним, расходов от выбытия основных средств и учитывая пункт 45 ФСБУ 6/2020, который предусматривает обязательное раскрытие существенной информации в отчетности, общество определило для себя и приняло в Учетной политике правило развернутого отражения в учете и отчетности доходов и расходов от выбытия основных средств. Поскольку в отчетности за 2021 год результат от выбытия основных средств отражался свернуто, для сопоставимости показателей были внесены корректировки в данные за 2021 год-строки 2340 «Прочие доходы» и строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год.

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	В отчете за 2021 год	В отчете за 2022 год данные 2021 года	Отклонения
Прочие доходы	2340	764 435	796 716	32 281
Прочие расходы	2350	1 223 933	1 256 214	32 281

Система внутреннего контроля принципы формирования и действия.

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления ПАО СУМЗ, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями. Данный процесс направлен на обеспечение гарантии достижения эффективного и результативного использования ресурсов предприятия, сохранности активов, соблюдения законодательных требований и предоставления достоверной отчетности.

Внутренний контроль способствует достижению предприятием целей своей деятельности, обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Внутренний контроль ПАО СУМЗ осуществляет: общее собрание акционеров, совет директоров, ревизионная комиссия, единоличный исполнительный орган (директор предприятия), главный инженер и другие директора по направлениям, заместитель директора по безопасности, главный бухгалтер, начальник У КП, руководители и работники структурных подразделений.

Директор общества отвечает за организацию внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля на предприятии и осуществление мониторинга функционирования системы внутреннего контроля.

Основными элементами внутреннего контроля предприятия являются: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информационное обеспечение и обмен информацией, мониторинг, который включает функции управления и надзора.

В целях минимизации рисков, влияющих на достижение целей предприятия, ПАО СУМЗ применяет следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление фактов хозяйственной жизни;
- установление соответствия между объектами/документами и их соответствия установленным требованиям;
- санкционирование сделок/операций персоналом более высокого уровня, чем лицо, проводящее саму сделку/операцию;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей работников;
- сверка данных и контроль фактического наличия и состояния объектов (в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация);
- надзор за правильностью сделок, учетных операций, за точностью составления смет, планов, за соблюдением сроков составления отчетности;
- контроль компьютерной обработкой информации.

При проведении внутреннего контроля применяют методы инспектирования, наблюдения, подтверждения, пересчета, а также иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля. Внутренний финансовый контроль реализуют в следующих формах:

- предварительный контроль – осуществляют до начала совершения хозяйственной операции; позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция;
- текущий контроль – осуществляется повседневный анализ соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
- последующий контроль – проводится по итогам совершения хозяйственных операций осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения внутренних приказов и распоряжений;
- контроля сохранности финансовых и нефинансовых активов предприятия.

Выявленные и потенциально имеющиеся риски хозяйственной деятельности, которым подвержена организация.

Основной деятельностью эмитента является производство черновой меди. Производство меди обеспечивает сырьем машиностроительную, кабельную, электронную и ряд других отраслей и, как следствие, потребление меди в России зависит от общих темпов развития экономики страны. Между тем состояние медной отрасли РФ напрямую зависит от ситуации на мировом рынке меди. Следовательно, к отраслевым рискам, способным отрицательно повлиять на деятельность эмитента, относятся ухудшение положения в отрасли цветной металлургии, в частности в медной промышленности. Наиболее значимые, по мнению эмитента, возможные изменения в отрасли (отдельно на внутреннем и внешних рынках):

На внутреннем рынке: рост конкурентной борьбы.

Эмитент использует в производственной деятельности сырье и материалы, приобретенные в рамках импортных контрактов. При реализации металлов аффинированных (чистых) их стоимость привязывается к мировым биржевым ценам (публичным). То есть в первую очередь приобретаемое сырье оценивается исходя из стоимости входящих в него металлов. Стоимость каждого оплачиваемого металла (медь, золото, серебро) определяется как индивидуально установленный процент от котировки на соответствующий металл, официально установленный биржей. Это касается как покупного металла, так и металла реализуемого. Использование одного и того же оценочного эквивалента (биржевая котировка) минимизирует риск по сделке. Для снижения рисков, при определении стоимости металлов используется усреднение цены котировки по котировальному периоду. Тем самым риски изменения цен на сырье и материалы, способные сказаться на деятельности эмитента, сводятся к минимуму.

Капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 1 262 436 тыс.руб. и состоит из 10 099 488 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0.1250 рублей каждая.

События после отчетной даты.

В период составления отчетности не существовало фактов хозяйственной деятельности, которые существенно могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Директор

Главный бухгалтер



Б.В.Абдулазизов

К.И.Торбочкин

« 28 » марта 2023 г.