



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Открытого акционерного общества

«Первоуральский динасовый завод»

за 2022 год

**ЕКАТЕРИНБУРГ
2023**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ

Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод» (ОГРН 1026601501563), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию 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 и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, 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 (финансовой) 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 (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) 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 замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО «Интерправо»

(квалификационный аттестат № К 004916 от 16.07.2003г., выдан на неограниченный срок, ОРНЗ 22006343351)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора (квалификационный аттестат № К 006532 от 02.09.2003г., выдан на неограниченный срок, ОРНЗ 22006343362)



**Ирина Борисовна
Фролова**

**Петелева Мария
Васильевна**

« 28 » марта 2023 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерправо»

ОГРН 1026602951583

620141, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Артинская, дом 15

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006348355

Сведения об аудируемом лице:

Открытое акционерное общество «Первоуральский динасовый завод»

ОГРН 1026601501563

623103, Свердловская область, город Первоуральск, улица Ильича, дом 1

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

Организация Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод" Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Вид экономической деятельности Производство огнеупорных изделий ИНН _____ по ОКВЭД2 _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Непубличное акционерное общество / частная собственность по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) 623103, Свердловская область, г. Первоуральск, ул.Ильича, дом 1

Коды		
0710001		
31	12	2022
00187085		
6625004698		
23.20		
1 22 67	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/
фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального
аудитора ООО "ИНТЕРПРАВО"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6659083320
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1026602951583

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 22 г.	20 21 г.	20 20 г.
АКТИВ					
1.1, 1.2, 1.3	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.4	Нематериальные активы	1110	88	119	162
2.1, 2.3, 2.4	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
2.1, 2.3, 2.4	Основные средства	1150	780 869	831 084	883 092
2.1, 2.3, 2.4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	380 066	394 990	411 447
3.1, 3.2	Финансовые вложения	1170	386 924	582 490	588 775
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
1.5, 2.2	Прочие внеоборотные активы	1190	15 591	15 993	10 858
	Итого по разделу I	1100	1 563 538	1 824 676	1 894 334
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1, 4.2	Запасы	1210	604 000	596 160	561 798
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 930	7 458	15 934
5.1, 5.2	Дебиторская задолженность	1230	891 902	1 343 823	1 090 582
3.1, 3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 000	5 000	5 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 023 811	1 678 415	1 548 778
	Прочие оборотные активы	1260	20 673	24 390	-
	Итого по разделу II	1200	4 558 316	3 655 246	3 222 092
	БАЛАНС	1600	6 121 854	5 479 922	5 116 426

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря		На 31 декабря
			20	22	20
			г. ³		21
					г. ⁴
					20
					г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	243 235	243 235	243 235
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25 010	25 010	25 010
	Резервный капитал	1360	36 485	36 485	36 485
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 976 971	4 405 065	4 153 531
	Итого по разделу III	1300	5 281 701	4 709 795	4 458 261
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3, 9	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	89 979	99 724	110 466
7	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	89 979	99 724	110 466
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3, 5.4	Кредиторская задолженность	1520	666 889	669 075	547 699
9	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Резервы предстоящих расходов	1540	83 285	1 328	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	750 174	670 403	547 699
	БАЛАНС	1700	6 121 854	5 479 922	5 116 426



Руководитель

(подпись)

К.В.Борзов

(расшифровка подписи)

28 марта 2023 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 22 г.

Организация _____ Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности _____ производство огнеупорных изделий
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Непубличное акционерное общество / частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2022
00187085		
6625004698		
23.20		
1 22 67		16
384		

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 <u>20</u> г.	3100	243 235	(-)	25 010	36 485	4 153 531	4 458 261
За 20 <u>21</u> г. ²							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	448 642	448 642
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	447 789	447 789
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	853	853
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	(-)	-	(-)	(-)	(197 108)	(197 108)
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	(10 165)	(10 165)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(186 943)	(186 943)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ²	3200	243 235	(-)	25 010	36 485	4 405 065	4 709 795
<u>За 20 22 г.³</u>							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	643 327	643 327
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	642 562	642 562
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	765	765
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(71 421)	(71 421)
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	(396)	(396)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(71 025)	(71 025)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. ³	3300	243 235	(-)	25 010	36 485	4 976 971	5 281 701

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ¹	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	4 538 158	446 196	(186 090)	4 798 264
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	(-)	-	(-)	(-)
исправлением ошибок	3420	(79 897)	1 593	(10 165)	(88 469)
после корректировок	3500	4 458 261	447 789	(196 255)	4 709 795
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	4 233 428	446 196	(186 090)	4 493 534
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(-)	-	(-)	(-)
исправлением ошибок	3421	(79 897)	1 593	(10 165)	(88 469)
после корректировок	3501	4 153 531	447 789	(196 255)	4 405 065
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	304 730	-	-	304 730
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	304 730	-	-	304 730

Отчет о движении денежных средств
за _____ год **2022**

Организация _____ Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод" _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ производство огнеупорных изделий _____ по ОКВЭД2
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Непубличное акционерное общество / частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
00187085		
6625004698		
23.20		
1 22 67		16
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 2022 г. ¹	За _____ год 2021 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления — всего	4110	11 622 925	6 013 303
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 788 829	5 514 258
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 834 096	499 045
Платежи — всего	4120	(10 351 619)	(5 747 049)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 914 525)	(4 025 983)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 021 997)	(911 634)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(153 376)	(101 376)
прочие платежи	4129	(5 261 721)	(708 056)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 271 306	266 254

Наименование показателя	Код	За _____ год	
		2022 г. ¹	2021 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления — всего	4210	359 632	268 544
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 885	90
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	179 911	171 944
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	12 640	21 429
прочие поступления	4219	163 196	75 081
Платежи — всего	4220	(112 944)	(222 274)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(102 694)	(45 441)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(10 250)	(173 104)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(3 729)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	246 688	46 270
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления — всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
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	
		2022 г. ¹	2021 г. ²
Платежи — всего	4320	(140 483)	(180 890)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(121 020)	(156 928)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(19 463)	(23 962)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(140 483)	(180 890)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 377 511	131 634
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 678 415	1 548 778
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 023 811	1 678 415
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(32 115)	(1 997)



Руководитель

(подпись)

К.В. Борзов

(расшифровка подписи)

20 23 г.

марта

Примечания

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

**Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества на 31 декабря 2022г.**

руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	119 243	88 556
2. Основные средства	1150	831 083 866	780 868 934
3. Незавершенное строительство	1190	15 570 605	15 168 530
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	394 989 651	380 065 671
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	1170,1240	587 490 529	396 924 042
6. Прочие внеоборотные активы	1160,1190	422 500	422 500
7. Запасы	1210	596 159 914	604 000 230
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	7 458 104	7 929 350
9. Дебиторская задолженность ³	1230	1 343 823 017	891 901 360
10. Денежные средства	1250	1 678 414 730	3 023 811 337
11. Прочие оборотные активы	1260	24 389 600	20 673 362
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		5 479 921 759	6 121 853 872
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	0	0
14. Прочие долгосрочные обязательства	1420,1450	99 724 106	89 978 677
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	0	0
16. Кредиторская задолженность	1520	669 075 100	666 889 376
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1550	0	0
18. Резервы предстоящих расходов	1540	1 327 625	83 284 794
19. Прочие краткосрочные обязательства	1430,1550	0	0
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		770 126 831	840 152 847
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		4 709 794 928	5 281 701 025

Исполнительный директор

К.В. Борзов

"28" марта 2023 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. ¹	11 800	(11 681)	-	(-)	-	(31)	-	-	-	11 800	(11 712)
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²	11 800	(11 638)	-	(-)	-	(43)	-	-	-	11 800	(11 681)
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 267	(1 148)	-	(-)	-	(31)	-	-	-	1 267	(1 179)
	5111	за 20 <u>21</u> г. ²	1 267	(1 105)	-	(-)	-	(43)	-	-	-	1 267	(1 148)
исключительное право на использование технологии производства	5102	за 20 <u>22</u> г. ¹	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	10 433	(10 433)
	5112	за 20 <u>21</u> г. ²	10 433	(10 433)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	10 433	(10 433)
программы ЭВМ, базы данных	5103	за 20 <u>22</u> г. ¹	100	(100)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	100	(100)
	5113	за 20 <u>21</u> г. ²	100	(100)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	100	(100)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря 20 22</u> г. ⁴	На <u>31 декабря 20 21</u> г. ²	На <u>31 декабря 20 20</u> г. ⁵
Всего	5120	1 267	1 267	1 267
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель (вид нематериальных активов)	5121	1 267	1 267	1 267

16

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5130	11 274	11 053	11 053
в том числе:исключительное право на использование технологии	5131	10 433	10 433	10 433
патенты на изобретение, промышленный образец,полезную модель <i>(вид нематериальных активов)</i>	5132	741	520	520
программы ЭВМ, базы данных <i>(вид нематериальных активов)</i>	5133	100	100	100

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		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5181	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5191	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>22</u> г. ¹	2 560 377	(1 729 293)	60 976	(11 362)	10 740	(110 569)	-	-	2 609 991	(1 829 122)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	2 511 887	(1 628 795)	64 965	(16 475)	16 475	(116 973)	-	-	2 560 377	(1 729 293)
в том числе:												
Здания	5201	за 20 <u>22</u> г. ¹	455 311	(226 069)	-	(-)	-	(10 741)	-	-	455 311	(236 810)
	5211	за 20 <u>21</u> г. ²	455 311	(215 371)	-	(-)	-	(10 698)	-	-	455 311	(226 069)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 <u>22</u> г. ¹	211 423	(97 105)	-	(-)	-	(6 711)	-	-	211 423	(103 816)
	5212	за 20 <u>21</u> г. ²	210 790	(90 321)	633	(-)	-	(6 784)	-	-	211 423	(97 105)
Машины и оборудование	5203	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 716 446	(1 281 086)	54 516	(2 679)	2 679	(85 360)	-	-	1 768 283	(1 363 767)
	5213	за 20 <u>21</u> г. ²	1 673 315	(1 205 634)	58 950	(15 819)	15 819	(91 271)	-	-	1 716 446	(1 281 086)
Транспортные средства	5204	за 20 <u>22</u> г. ¹	113 953	(100 429)	2 767	(7 914)	7 303	(4 755)	-	-	108 806	(97 881)
	5214	за 20 <u>21</u> г. ²	112 573	(95 349)	1 829	(449)	449	(5 529)	-	-	113 953	(100 429)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 <u>22</u> г. ¹	32 197	(24 604)	3 693	(769)	758	(3 002)	-	-	35 121	(26 848)
	5215	за 20 <u>21</u> г. ²	28 851	(22 120)	3 553	(207)	207	(2 691)	-	-	32 197	(24 604)
Земельные участки и объекты природопользования	5207	за 20 <u>22</u> г. ¹	31 047	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	31 047	(-)
	5217	за 20 <u>21</u> г. ²	31 047	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	31 047	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>22</u> г. ¹	453 012	(58 022)	-	(6 731)	1 128	(9 321)	-	-	446 281	(66 215)
	5230	за 20 <u>21</u> г. ²	462 406	(50 959)	-	(9 394)	1 723	(8 786)	-	-	453 012	(58 022)
в том числе:												
жилфонд	5221	за 20 <u>22</u> г. ¹	453 012	(58 022)	-	(6 731)	1 128	(9 321)	-	-	446 281	(66 215)
	5231	за 20 <u>21</u> г. ²	462 406	(50 959)	-	(9 394)	1 723	(8 786)	-	-	453 012	(58 022)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				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 <u>22</u> г. ¹	15 993	60 574	(-)	60 976	15 591
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	10 858	70 100	(-)	(64 965)	15 993
в том числе:	5241	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
Здания, сооружения	5251	за 20 <u>21</u> г. ²	-	633	(-)	(633)	-
Машины и оборудование	5242	за 20 <u>22</u> г. ¹	15 993	54 114	(-)	(54 516)	15 591
	5252	за 20 <u>21</u> г. ²	10 858	64 085	(-)	(58 950)	15 993
Транспортные средства	5243	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	2 767	(-)	(2 767)	-
	5253	за 20 <u>21</u> г. ²	-	1 829	(-)	(1 829)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	19 066	20 253
в том числе:	5261	12 664	13 202
электропечь РКЗ 4	5263	-	6 615
туннельная печь № 2	5264	5 745	-
сушильный агрегат КГИ	5265	657	436
прочие объекты	5268	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	15 036	15 036	15 036
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	222 115	222 115	222 115
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	72 045	81 386	75 736
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 г. ¹	582 490	-	-	(195 566)	-	-	-	386 924	-
	5311	за 20 21 г. ²	588 775	-	223 041	(229 326)	-	-	-	582 490	-
в том числе: паи в уставном капитале	5302	за 20 22 г. ¹	202 570	-	-	(-)	-	-	-	202 570	-
	5312	за 20 21 г. ²	202 580	-	-	(10)	-	-	-	202 570	-
акции	5303	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5313	за 20 21 г. ²	4 125	-	-	(4 125)	-	-	-	-	-
облигации	5304	за 2022 г. за 2021 г.	302 591	-	-	(193 666)	-	-	-	108 925	-
	5314		305 920	-	221 862	(225 191)	-	-	-	302 591	-
займы	5305	за 20 22 г. ¹	77 329	-	-	(1 900)	-	-	-	75 429	-
	5315	за 20 21 г. ²	76 150	-	1 179	(-)	-	-	-	77 329	-
Краткосрочные - всего	5306	за 20 22 г. ¹	5 000	-	10 000	(5 000)	-	-	-	10 000	-
	5316	за 20 21 г. ²	5 000	-	5 000	(5 000)	-	-	-	5 000	-
в том числе: займы	5307	за 20 22 г. ¹	5 000	-	10 000	(5 000)	-	-	-	10 000	-
	5317	за 20 21 г. ²	5 000	-	5 000	(5 000)	-	-	-	5 000	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 22 г. ¹	587 490	-	10 000	(200 566)	-	-	-	396 924	-
	5310	за 20 16 г. ²	593 775	-	228 041	(234 326)	-	-	-	587 490	-

22

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 20</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
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	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за <u>20 22</u> г. ¹	596 160	(-)	4 849 787	(4 841 947)	-	-	х	604 000	(-)
	5420	за <u>20 21</u> г. ²	561 798	(-)	4 516 225	(4 481 863)	-	-	х	596 160	(-)
в том числе: сырьё и материалы	5401	за <u>20 22</u> г. ¹	325 403	(-)	3 125 293	(195 161)	-	-	(2 840 237)	415 298	(-)
	5421	за <u>20 21</u> г. ²	246 765	(-)	3 028 058	(173 070)	-	-	(2 776 350)	325 403	(-)
затраты в незавершённом производстве	5402	за <u>20 22</u> г. ¹	152 981	(-)	1 684 384	(148 284)	-	-	(1 601 397)	87 684	(-)
	5422	за <u>20 21</u> г. ²	121 790	(-)	1 450 917	(201 759)	-	-	(1 217 967)	152 981	(-)
готовая продукция	5403	за <u>20 22</u> г. ¹	108 602	(-)	22	(4 460 750)	-	-	4 444 503	92 377	(-)
	5423	за <u>20 21</u> г. ²	139 805	(-)	16	(4 028 630)	-	-	3 997 411	108 602	(-)
товары	5404	за <u>20 22</u> г. ¹	2 174	(-)	38 151	(37 752)	-	-	-	2 573	(-)
	5424	за <u>20 21</u> г. ²	46 415	(-)	34 163	(78 404)	-	-	-	2 174	(-)
расходы будущих периодов	5405	за <u>20 22</u> г. ¹	7 000	(-)	1 937	(-)	-	-	(2 869)	6 068	(-)
	5425	за <u>20 21</u> г. ²	7 023	(-)	3 071	(-)	-	-	(3 094)	7 000	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	167 935	217 925	160 017
в том числе: сырьё и материалы	5441	167 935	217 925	160 017
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	создание резерва сомни- тельных долгов	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва	списание за счет резерва сомнитель- ных долгов				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹	1 128	(-)	250	-	(758)	(-)	-	-	(-)	-	620	(-)
	5521	за 20 21 г. ²	1 163	(-)	685	-	(720)	(-)	-	-	(-)	-	1 128	(-)
в том числе: целевой заем	5502	за 20 22 г. ¹	1 128	(-)	250	-	(758)	(-)	-	-	(-)	-	620	(-)
	5522	за 20 21 г. ²	1 163	(-)	685	-	(720)	(-)	-	-	(-)	-	1 128	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	1 342 868	(173)	868 789	-	(1 320 374)	(1)	27	146	-	(-)	891 282	(-)
	5530	за 20 21 г. ²	1 089 501	(82)	1 333 920	-	(1 080 228)	(325)	-	82	-	(173)	1 342 868	(173)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 20 22 г. ¹	985 904	(173)	664 908	-	(985 856)	(-)	27	146	-	(-)	664 956	(-)
	5531	за 20 21 г. ²	884 362	(82)	985 682	-	(884 042)	(98)	-	82	-	(173)	985 904	(173)
авансы выданные	5512	за 20 22 г. ¹	320 310	(-)	190 986	-	(317 529)	(1)	-	-	-	(-)	193 766	(-)
	5532	за 20 21 г. ²	159 766	(-)	317 923	-	(157 152)	(227)	-	-	-	(-)	320 310	(-)
прочие дебиторы	5513	за 20 22 г. ¹	36 654	(-)	12 895	-	(16 989)	(-)	-	-	-	(-)	32 560	(-)
	5533	за 20 21 г. ²	45 373	(-)	30 315	-	(39 034)	(-)	-	-	-	(-)	36 654	(-)
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	1 343 996	(173)	869 039	-	(1 321 132)	(1)	-	-	x	(-)	891 902	(-)
	5520	за 20 21 г. ²	1 090 664	(82)	1 334 605	-	(1 080 948)	(325)	-	82	x	(173)	1 343 996	(173)

25

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	5540	54 050	54 050	145 215	145 042	212 263	212 181
в том числе: покупатели и заказчики	5541	54 050	54 050	145 215	145 042	212 263	212 181

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	669 075	604 512	-	(606 488)	(210)	-	666 889
	5580	за 20 21 г. ²	547 699	667 384	-	(545 701)	(307)	-	669 075
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	за 20 22 г. ¹	309 932	289 376	-	(307 363)	(59)	-	291 886
	5581	за 20 21 г. ²	251 578	308 480	-	(250 091)	(35)	-	309 932
персонал организации	5562	за 20 22 г. ¹	992	2 141	-	(992)	(-)	-	2 141
	5582	за 20 21 г. ²	1 218	992	-	(1 218)	(-)	-	992
внебюджетные фонды	5563	за 20 22 г. ¹	26 207	27 590	-	(26 207)	(-)	-	27 590
	5583	за 20 21 г. ²	23 530	26 207	-	(23 530)	(-)	-	26 207
по налогам и сборам	5564	за 20 22 г. ¹	95 749	145 808	-	(95 749)	(-)	-	145 808
	5584	за 20 21 г. ²	61 658	95 749	-	(61 658)	(-)	-	95 749
авансы полученные	5565	за 20 22 г. ¹	58 982	79 496	-	(57 860)	(151)	-	80 467
	5585	за 20 21 г. ²	44 868	58 743	-	(44 357)	(272)	-	58 982
прочие кредиторы	5566	за 20 22 г. ¹	177 213	60 101	-	(118 317)	(-)	-	118 997
	5586	за 20 21 г. ²	164 847	177 213	-	(164 847)	(-)	-	177 213
Итого	5550	за 20 22 г. ¹	669 075	604 512	-	(606 488)	(210)	x	666 889
	5570	за 20 21 г. ²	547 699	667 384	-	(545 701)	(307)	x	669 075

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5590	102 166	127 299	117 360
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	102 166	127 299	117 360

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u>
Материальные затраты	5610	3 468 343	3 185 488
Расходы на оплату труда	5620	1 039 947	925 138
Отчисления на социальные нужды	5630	340 905	308 076
Амортизация	5640	119 921	125 802
Прочие затраты	5650	278 524	313 802
Итого по элементам	5660	5 247 640	4 858 306
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5665	370 940	253 569
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	490
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	81 784	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 700 364	5 111 385

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 328	103 198	(21 241)	(-)	83 285
в том числе: резерв на вознаграждение за выслугу лет	5701	-	45 819	(21 241)	(-)	24 578
предстоящая оплата отпусков	5702	1 328	57 379	(-)	(-)	58 707

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: имущество, находящееся в залоге	5801	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹		За 20 <u>21</u> г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
20 <u>22</u> г. ¹	5910	-	-	(-)	-
20 <u>21</u> г. ²	5920	-	-	(-)	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется 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 разница 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.



ОТКРЫТОЕ ПЕРВОУРАЛЬСКИЙ
АКЦИОНЕРНОЕ ДИНАСОВЫЙ
ОБЩЕСТВО ЗАВОД



ПРОИЗВОДСТВО ОГНЕУПОРОВ С 1932 г.

Открытое акционерное общество "Первоуральский динасовый завод" (ОАО "ДИНУР")

ул. Ильича, д. 1, г. Первоуральск, Свердловская область, Россия, 623103

Телефон: (3439) 278-952. Факс: (3439) 278-485

E-mail: info@dinur.ru www.dinur.ru ИНН 6625004698/ КПП 668401001

ОКПО 00187085 ОГРН 1026601501563

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПЕРВОУРАЛЬСКИЙ
ДИНАСОВЫЙ ЗАВОД» ЗА 2022 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Перечень нормативных ссылок
2	Сведения об организационной структуре Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»
3	Сведения о размере, структуре уставного капитала, сведения о размещенных ценных бумагах, акциях эмитента
4	Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»
5	Сведения о формировании и использовании резервного фонда, оценке чистых активов. Сведения о наличии добавочного капитала
6	Сведения о наличии лицензий
7	Отраслевая принадлежность
8	Основная хозяйственная деятельность
9	Деятельность, связанная с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ)
10	Раскрытие информации по расчетам по налогу на прибыль
11	Положение об Учетной политике на 2022 год
12	Пояснения к существенным статьям баланса
13	Раскрытие информации о выручке и себестоимости, прочих доходах и расходах
14	Событие после отчетной даты
15	Исправление ошибок
16	Информация о непрерывности деятельности
17	Сведения об участии Общества в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности
18	Информация о непрерывности деятельности

1. Перечень нормативных ссылок

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 №43н;

Иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

2. Сведения об организационной структуре Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Первоуральский динасовый завод»

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ДИНУР»

Место нахождения: 623103 Свердловская область г. Первоуральск, ул. Ильича, 1

Юридический адрес: 623103 Свердловская область г. Первоуральск, ул. Ильича, 1

Адрес страницы в сети интернет: www.dinur.ru

Тел.: (3439) 278-952, Факс: (3439) 278-485

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер

Зарегистрировано:

Постановлением главы администрации г. Первоуральска от 18.11.1992г. № 878

Перерегистрировано:

Постановлением главы администрации г. Первоуральска 29.04.1996г. № 581

Регистрационный номер: серия I - ПИ № 751

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в ЕГРЮЛ 14 августа 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1026601501563 Межрайонной инспекцией ФНС России № 10 по Свердловской области.

Идентификационный номер налогоплательщика: 6625004698

Код причины постановки на учет: 668401001

Обособленные подразделения

Общество имеет обособленные структурные подразделения (ОПП) – 5 представительств на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

Представительства ОАО «ДИНУР» состоят на учете по месту нахождения.

Юридический адрес ОПП:

- 454047, Челябинская область, г. Челябинск, ул. 2-я Павелецкая, д.18, помещ.3;
- 654000, Кемеровская область, г. Новокузнецк, ул. Климасенко, д.19;
- 398005, Липецкая область, г. Липецк, пл. Мира, д. 1 «Г»;
- 455002, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, д.66;
- 162600, Вологодская область, г. Череповец, ул. Ленина, д. 36 кв.56.

Зарегистрированы:

- в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Челябинской области, согласно уведомлению о постановке на учет от 05.12.2012г. №3209000, присвоен код постановки на учет КПП 746044001;
- в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Кемеровской области, согласно уведомлению о постановке на учет от 25.12.2012г. №3699745, присвоен код постановки на учет КПП 425344001;
- в Управлении Федеральной налоговой службы по Липецкой области, дата постановки на учет от 24.10.2022г. присвоен код постановки на учет КПП 482644001;

- в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №16 по Челябинской области, согласно уведомлению о постановке на учет присвоен код постановки на учет КПП 745544001;

- в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Вологодской области, согласно уведомлению о постановке на учет от 19.01.2015г. №103691792 присвоен код постановки на учет КПП 352844001.

Представительства не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах ОАО «ДИНУР». Ответственность по обязательствам представительств несет ОАО «ДИНУР».

Состав исполнительных органов и органов управления

В соответствии с п.31 Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны быть раскрыты состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации: общее собрание акционеров, совет директоров, исполнительный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с п.1 ст. 33 Устава открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены п. 44 Устава открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод».

В соответствии с п. 49 Устава Общества количественный состав Совета директоров составляет 5 (пять) человек.

Состав Совета директоров избран и утвержден собранием акционеров ОАО «ДИНУР»

Члены Совета директоров:

1. Гришпун Ефим Моисеевич;
2. Гришпун Вадим Ефимович;
3. Белов Юрий Иосифович;
4. Устюгов Сергей Николаевич;
5. Симоненко Ирина Александровна.

Председатель Совета директоров с 01.08.2011 – Гришпун Ефим Моисеевич

Единый исполнительный орган Общества с 01.02.2021 исполнительный директор Борзов Константин Владимирович.

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности Общества Общим собранием акционеров избирается ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Порядок деятельности и проведения заседаний ревизионной комиссии ОАО «ДИНУР» регулируется Положением о ревизионной комиссии ОАО «ДИНУР», утвержденным Общим собранием акционеров ОАО «ДИНУР», а также п. 74 Уставом Общества.

С полным текстом Положения о ревизионной комиссии ОАО «ДИНУР» можно ознакомиться по месту нахождения исполнительного органа Общества.

Состав ревизионной комиссии

В соответствии с п. 74 Устава Общества количественный состав ревизионной комиссии Общества составляет 5 (пять) человек.

Состав ревизионной комиссии избран Общим собранием акционеров ОАО «ДИНУР».

Сведения об аудитор

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерправо»

ИНН 6659083320 КПП 667801001

Юридический адрес: 620141, г. Екатеринбург, ул. Артинская, 15

Почтовый (фактический) адрес: 620014 г. Екатеринбург, ул. Антона Валека, 15 оф.311, телефон (343)358-18-83

Зарегистрировано Инспекцией МНС России по Железнодорожному району г. Екатеринбурга 09.09.2002. Основной государственный регистрационный номер 1026602951583 (регистрационное свидетельство серии 66 №0218540).

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». ОРНЗ 12006348355

Порядок определения размера вознаграждения согласно договору.

E-mail: interpravo@interpravo.info

Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об Обществе:

- www.dinur.ru;
- корпоративная газета «Огнеупорщик».

Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников за 2022 год по состоянию на 31.12.2022 г. составила 1766 человек. Среднесписочная численность работников за 2021 год по состоянию на 31.12.2021 г. составила 1793 человека.

3. Сведения о размере, структуре уставного капитала, сведения о размещенных ценных бумагах, акциях эмитента

Уставный капитал ОАО «ДИНУР» составляет 243 234 600 (двести сорок три миллиона двести тридцать четыре тысячи шестьсот) рублей.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

За 5 последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате окончания налогового периода, изменений в уставном капитале не было.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 6 949 560 (шесть миллионов девятьсот сорок девять тысяч пятьсот шестьдесят) штук номинальной стоимостью 35,0 (тридцать пять) рублей каждая. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-02-30219-D. Дата государственной регистрации – 13.05.1996г.

Сведения о регистраторе

Лицо, осуществлявшее в 2022 году ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества:

- Акционерное общество ВТБ Регистратор (АО ВТБ Регистратор). Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23.

4. Сведения об объявленных и выплаченных дивидендах по акциям Открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод»

В отчетном 2022 году были объявлены и выплачены денежными средствами дивиденды:

- в размере 20,00 руб. на 1 обыкновенную акцию - по итогам 9 месяцев 2021 года;
- в размере 10,22 руб. на 1 обыкновенную акцию - по итогам 2021 года.

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров ОАО «ДИНУР» регулируется Положением о Совете директоров ОАО «ДИНУР».

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены ст. 55 Устава открытого акционерного общества «Первоуральский динасовый завод».

Полный текст Устава Общества размещен в сети интернет по адресу: www.dinur.ru

5. Сведения о формировании и использовании резервного фонда, оценке чистых активов. Сведения о наличии добавочного капитала

В соответствии с п.1 ст. 35 Закона «Об акционерных обществах» в ОАО «ДИНУР» создан резервный фонд. В соответствии с Уставом в Обществе создан резервный фонд, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов чистой прибыли Общества до достижения указанного выше размера. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Сформированный резервный фонд на 01.01.2022 года составил 36 485 190 рублей 15% от уставного капитала.

В отчетном году резервный фонд не использовался.

Стоимость чистых активов Общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

6. Сведения о наличии лицензий

Номер лицензии СВЭ 02068 ТЭ

Дата лицензии 03.10.2005

Дата начала действия лицензии 03.10.2005

Наименование лицензируемого вида деятельности - Разведка и добыча полезных ископаемых, том числе использование отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств

ГРН 2146684061863

Номер лицензии ВМ-54 004846

Дата лицензии 26.11.2015

Дата начала действия лицензии 26.11.2015

Наименование лицензируемого вида деятельности – Применение взрывчатых материалов промышленного назначения. Деятельность, связанная с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения

ГРН 6156658157617

Номер лицензии 4-А/00115

Дата лицензии 09.02.2011

Дата начала действия лицензии 09.02.2011

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры, по тушению лесных пожаров (за исключением деятельности добровольной пожарной охраны)

ГРН 2169658061010

Номер лицензии СВЕ 07757 ВЭ

Дата лицензии 05.05.2017

Дата начала действия лицензии 05.05.2017

Наименование лицензируемого вида деятельности – Пользование участками недр для целей геологического излучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности

ГРН 2176658750695

Номер лицензии ЛО-66-01-005088

Дата лицензии 30.11.2017

Дата начала действия лицензии 30.11.2017

Наименование лицензируемого вида деятельности – Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и

другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения. на территории инновационного центра «Сколково»
ГРН 2186658064756

Номер лицензии 66.01.32.002.Л.000241.11.07

Дата лицензии 08.11.2007

Дата начала действия лицензии 08.11.2007

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)

ГРН 2196658412730

Номер лицензии ПМ-54-000482

Дата лицензии 19.08.2005

Дата начала действия лицензии 19.08.2005

Наименование лицензируемого вида деятельности – Производство маркшейдерских работ

Номер лицензии 4-Б/01112

Дата лицензии 16.08.2013

Дата начала действия лицензии 16.08.2013

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию, и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий

Номер лицензии 066 №00191 от 02.03.2012

Дата лицензии 02.03.2012

Дата начала действия лицензии 02.03.2012

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию и размещению отходов 1-4 класса опасности

Номер лицензии 66 РПО0001807

Дата лицензии 25.06.2018

Дата начала действия лицензии 25.06.2018

Наименование лицензируемого вида деятельности – Осуществление розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания на территории Свердловской области

Номер лицензии 16826

Дата лицензии 16.11.2012

Дата начала действия лицензии 16.11.2012

Наименование лицензируемого вида деятельности – Осуществление образовательной деятельности (профессиональное обучение)

Номер лицензии ВП-54-001686 (КС)

Дата лицензии 10.07.2009

Дата начала действия лицензии 10.07.2009

Наименование лицензируемого вида деятельности – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (использование, эксплуатация оборудования, работающего под давлением или при нагреве воды)

Номер лицензии ВП-54-002006 (Ж)

Дата лицензии 15.01.2010

Дата начала действия лицензии 15.01.2010

Наименование лицензируемого вида деятельности – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ)

Номер лицензии ВП-00-012026 (Н)

Дата лицензии 07.10.2010

Дата начала действия лицензии 07.10.2010

Наименование лицензируемого вида деятельности – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов

Номер лицензии ВП-54-002606 (М)

Дата лицензии 16.05.2011

Дата начала действия лицензии 16.05.2011

Наименование лицензируемого вида деятельности – Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов

Номер лицензии АН-66-000095

Дата лицензии 02.04.2019

Дата начала действия лицензии 02.04.2019

Наименование лицензируемого вида деятельности – Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами (вид работ-перевозки автобусами иных лиц лицензиата для собственных нужд)

7. Отраслевая принадлежность

Коды о видах экономической деятельности по ОКВЭД:

23.20 - производство огнеупорных изделий

01.13 - выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей

01.25 - выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов

01.30 - выращивание рассады

08.99 - добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки

10.71 производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

16.10 - распиловка и строгание древесины

20.13 - производство прочих основных неорганических химических веществ

24.5 - литье металлов

25.1 - производство строительных металлических конструкций и изделий

25.62 - обработка металлических изделий механическая

35.30.1 - производство пара и горячей воды (тепловой энергии)

41.20 - строительство жилых и нежилых зданий

43.3 - работы строительные отделочные

47.11 - торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

49.20 - деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки

49.3 - деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта

49.4 - деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

52.21.24 - деятельность стоянок для транспортных средств

55.90 - деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания

56.10 - деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

56.29 - деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания

56.29.2 - деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях

56.30 - подача напитков

58.13 - издание газет

- 60.10 - деятельность в области радиовещания
- 60.20 - деятельность в области телевизионного вещания
- 71.11.1 - деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
- 72.19 – научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 86.21- общая врачебная практика
- 86.90.4 - деятельность санаторно-курортных организаций
- 90.04.3 - деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества
- 91.01 - деятельность библиотек, архивов
- 93.11 - деятельность спортивных объектов

8. Основная хозяйственная деятельность

Основные виды деятельности Общества:

- добыча кварцита;
- производство и реализация огнеупорных изделий;
- выполнение работ, оказание услуг основным и вспомогательным производствами;
- выработка и передача тепловой энергии, теплоносителя;
- оказание услуг по водоснабжению, передаче электроэнергии, подаче и уборке вагонов;
- производство и реализация продукции растениеводства, общественного питания;
- оптовая и розничная торговля;
- оказание услуг культуры, спорта, лечебно-профилактических.

Основной вид хозяйственной деятельности, обеспечивший не менее 90 процентов выручки (дохода) Общества за отчетный период – производство огнеупорных изделий.

Таблица №1

№ пп	Наименование показателя	2022 год
1	Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	5 842 841
2	Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов), %	90,4
3	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	1 025 975
4	Средняя заработная плата работников, руб.	48 452

По-прежнему основными потребителями продукции Общества являются черная и цветная металлургия. В 2022 году осуществлялись поставки огнеупорных изделий как на территории России, так и в страны ЕАЭС.

Данные об инвестициях Общества, осуществленных в отчетном году:

В 2022 году инвестиции в промышленное строительство, реконструкцию и приобретение основных средств составили 60 574 тыс. руб.

9. Деятельность, связанная с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ)

Являясь налогоплательщиком, в состав которого входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, Общество определяет налоговую базу по указанной деятельности отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. На балансе ОАО «ДИНУР» числятся: кафе «Динур», спортивный комплекс, санаторий-профилакторий «Лесная сказка», Дворец культуры «Огнеупорщик», общежитие, жилфонд, загородный лагерь.

Кафе «Динур» оказывает услуги по питанию как работникам Общества, так и сторонним лицам, подпадает под определение обслуживающего производства. Как следствие,

налоговая база по налогу на прибыль по деятельности ОПХ определяется отдельно и убытки от деятельности ОПХ не учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений ст. 275.1 НК РФ. По объектам ОПХ: общежитие, жилфонд, загородный лагерь, спортивный комплекс налоговая база по налогу на прибыль по деятельности ОПХ определяется отдельно и убытки от деятельности ОПХ также не учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений ст. 275.1 НК РФ. По остальным объектам Общество применяет положения ст. 275.1 НК РФ.

По итогам работы по объектам ОПХ:

реализация продукции (работ, услуг) обслуживающих производств без учета НДС в 2021 году составила 52 837 099 руб., в 2022 году 64 776 586 руб.;

за 2021 год от деятельности объектов ОПХ получен налоговый убыток в размере 58 498 803 руб., за 2022 год 62 504 941 руб.

10. Раскрытие информации по расчетам по налогу на прибыль

На 31.12.2022 года числится к уплате налог на прибыль в размере 14 038 426,63 руб., на 31.12.2021 года числилась переплата по налогу на прибыль в размере 3 094 130,47 руб.

На счетах бухгалтерского учета отражены отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства.

Расчет налога на прибыль за 2022 год

1. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.
 $Д 99.5 / К 68 .1 = 170 505 354$ руб.
2. Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) рассчитывается как разница между остатками по счету 09 на конец и начало отчетного периода.
 $Д 99.5 / К 09 = 0$ руб.
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) рассчитывается как разница между остатками по счету 77 на конец и начало отчетного периода.
 $Д 77 / К 99.5 = 9 745 428,49$ руб.
Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств и составляет 9 745 428,49 руб.
3. Расход по налогу на прибыль рассчитывается как сумма текущего налога и отложенного, формируется по счету 99.5 и составляет 160 759 925,51 руб.

11. Положение об Учетной политике на 2022 год

Учетная политика подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовке отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Учетная политика на новый финансовый 2022 год пересмотрена и утверждена приказом Общества № 634 от 30.12.2021г. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности не имеется значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств принимается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования Обществом при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость 40 000 рублей и более.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основные средства Общества классифицируются по видам: здания и помещения, сооружения, силовые машины и оборудование, рабочие машины, измерительные и регулирующие приборы, вычислительная техника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом ежемесячно.

Начисление и прекращение амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта ОС соответственно.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов, признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете.

Распределение расходов по объектам капитальных вложений производится согласно Положению Общества.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Доходные вложения в материальные ценности

В качестве доходных вложений в материальные ценности, приобретенных (поступивших) для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету помещения (квартиры) и прочее имущество на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости, исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке. Амортизация доходных вложений, предоставляемых во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода, учитывается на бухгалтерском счете 02.0200 «Амортизация доходных вложений» и производится линейным способом.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые Обществом в основной деятельности.

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

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Формирование фактической стоимости приобретаемых материалов осуществляется с применением сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», сч.16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в соответствии с Положением Общества.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

В целях обеспечения сохранности инструментов, инвентаря, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и надлежащего контроля за их наличием и движением после передачи в производство, их учет осуществляется обособленно на соответствующих счетах забалансового учета в соответствии с рабочим планом счетов.

Приобретенные товары отражаются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» по учетным ценам с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». В качестве учетных цен на товары применяются договорные цены.

Товары, приобретенные для розничной продажи, оцениваются по продажной стоимости с учетом наценок (скидок) с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся материальные затраты, затраты на оплату труда, начисления от фонда оплаты труда страховых взносов, амортизация, прочие расходы.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Учет выпуска продукции производится без использования сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Отгруженная готовая продукция, товары, выполненные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Временные разницы считаем балансовым методом. Сравниваем не доходы и расходы по бухгалтерскому и налоговому учету, а балансовую стоимость активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учтена при расчете налога. Изменение процедуры не ведет к изменению результатов, временные разницы получаются те же. Проводки по начислению ОНО и ОНА делаем по состоянию на отчетную дату (п.8 ПБУ18/02).

Альтернативный способ учета: ОНА и ОНО на счете 99 «Прибыли и убытки». На счете 99 ~~зачисляем~~ не УРНП, а текущий налог на прибыль по данным налоговой декларации. ~~Постоянный налоговый расход~~ в учете не отражаем, считаем его как разность между ~~расходом по налогу на прибыль~~ и УРНП (Рекомендации БМЦ, ст. 21 Закона о бухучете).

УРНП-условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой из произведения бухгалтерской прибыли, сформированной в отчет-

ном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Новые показатели в отчете о финансовых результатах. Текущий налог из декларации, ОНА и ОНО собраны в единый показатель-расход по налогу на прибыль. Вычитаем его из прибыли до налогообложения и получаем чистую прибыль.

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Расходы, учтенные на счет 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности с отнесением на счет 90 «Продажи».

Расходы на продажу готовой продукции и товаров признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности, собираются на счет 44 «Расходы на продажу» и списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» согласно Положению Общества.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Показатели Отчета о движении денежных средств отражаются в валюте Российской Федерации – рублях. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, действующему на отчетную дату.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в зависимости от способа их поступления:

1) по приобретенным за плату принимают сумму фактических затрат на их приобретение.

По приобретенным облигациям с процентным доходом из фактической цены приобретения выделяется сумма накопленного процента (дохода), которая учитывается обособленно от стоимости ценной бумаги. Разница между полученным и уплаченным процентом (доходом) списывается со счета 58 на счет 91 в день первой выплаты процента (дохода) по данной ценной бумаге.

2) при вкладе в уставный капитал по оценке, согласованной учредителями;

3) в сумме выданных займов.

Аналитический учет ведется по единицам учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям-заемщикам и т.п.).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая

рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Финансовые вложения», отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Наличие депозитных вкладов отражается на субсчете «Депозитные счета», открытом к счету 55 «Специальные счета в банках». Проценты, начисленные на сумму вклада, являются для Общества прочими доходами. Сумма процентов учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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.

Общество 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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.

Учет при передаче имущества в аренду

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

При неоперационной (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.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

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

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

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

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ОАО «ДИНУР» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

Фонды

В 2022 году ОАО «ДИНУР» не создавал фонды потребления и накопления.

12. Пояснения к существенным статьям баланса

Сведения о кредиторской задолженности

Таблица №2
(тыс. руб.)

№ пп	Показатели	на начало 2022 года	на конец 2022 года
1	Долгосрочные заемные средства	-	-
2	Кредиторская задолженность краткосрочная, в том числе по группам:	669 075	666 889
2.1	расчеты с поставщиками и подрядчиками	309 932	291 886
2.2	авансы полученные	58 982	80 467
2.3	расчеты по налогам и сборам	121 956	173 398
2.4	прочие кредиторы	178 205	121 138

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2022г. по сравнению с началом 2022г. уменьшилась на 2 186 тыс. руб. или на 0,3%.

У Общества отсутствуют кредитные договоры и договоры займа.

Сведения о дебиторской задолженности

Таблица №3
(тыс. руб.)

№ пп	Показатели	на начало 2022 года	на конец 2022 года
1	Краткосрочная дебиторская задолженность	1 342 695	891 282
2	Долгосрочная дебиторская задолженность	1 128	620
Итого:		1 343 823	891 902

Дебиторская задолженность на конец 2022 года уменьшилась по сравнению с началом 2022 года на 451 921 тыс. руб. или на 34 %. В общей сумме дебиторской задолженно-

сти наибольшая задолженность сложилась за товары, работы, услуги, которая составляет 75 % (664 956/891 902).

Сведения о задолженности по уплате налогов

Просроченной задолженности по уплате налогов у Общества нет. ОАО «ДИНУР» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

13. Раскрытие информации о выручке и себестоимости, прочих доходах и расходах

В деятельности Общества выделен основной вид деятельности - производство огнеупорных изделий.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества включают: услуги по предоставлению имущества в аренду, услуги общественного питания, автотранспортные услуги, услуги социальной сферы, коммунальные услуги, услуги торговли и прочие услуги цехов. Выручка (доходы) формируется в результате операций с внешними покупателями.

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код графы Отчета о финансовых результатах	Январь-декабрь 2021г.	Январь-декабрь 2022г.
Выручка	2110	5 615 827	6 466 161
Себестоимость продаж	2120	(4 589 352)	(5 083 867)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 026 475	1 382 294
Коммерческие расходы	2210	(167 278)	(207 453)
Управленческие расходы	2220	(354 755)	(409 044)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	504 442	765 797
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	80 836	165 437
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	324 892	564 534
Прочие расходы	2350	(356 655)	(692 446)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	553 515	803 322

14. Событие после отчетной даты

Действующие правила обязывают включать в бухгалтерскую отчетность информацию о событиях после отчетной даты, случившихся до даты подписания отчетности (пункт 27 ПБУ 4/99).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может 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 (пункт 3 ПБУ 7/98).

В конце февраля 2022 года Евросоюз и другие страны 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, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество не может достоверно оценить влияние этих факторов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

При этом мы полагаем, что нет оснований для прекращения деятельности Общества, в силу следующих причин: отрасль отсутствует в санкционных программах против РФ,

Общество отсутствует в санкционных списках против РФ, не зависит от импорта запчастей.

15. Исправление ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (ред. от 02.04.2013) (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н), Общество отражает показатели бухгалтерской отчетности ретроспективным методом. В связи с некорректным раскрытием информации в предыдущие налоговые периоды, ошибка предшествующего отчетного периода отражается так, как будто никогда не была допущена.

16. Информация о непрерывности деятельности предприятия

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем.

17. Сведения об участии Общества в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности

Судебных процессов, участие в которых может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, в течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного периода, не было.

18. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Обществом деятельность (часть деятельности) не прекращалась.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер
« 28 » марта 2023 г.



К.В. Борзов

Н.Г. Шубина

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

45 (сорок пять)

Директор
ООО "Интерправо"

Фролова И.Б.

28 марта 2023 г.

