

**Открытое акционерное общество
«Соликамский магниевый завод»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023
года, и аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие положения	13
2 Основы подготовки финансовой отчетности	13
3 Основные положения учетной политики	14
4 Новые стандарты и разъяснения, поправки к действующим стандартам и разъяснениям	23
5 Определение справедливой стоимости	24
6 Операционные сегменты	24
7 Выручка	29
8 Себестоимость продаж	29
9 Прочие доходы	29
10 Коммерческие расходы	30
11 Административные расходы	30
12 Прочие расходы	30
13 Финансовые доходы	31
14 Финансовые расходы	31
15 Расходы на вознаграждение работникам	31
16 Доход/(расход) по налогу на прибыль	31
17 Основные средства	33
18 Активы в форме права пользования	35
19 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	35
20 Долевые инструменты	36
21 Отложенные налоговые активы и обязательства	37
22 Запасы	37
23 Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
24 Займы выданные	39
25 Денежные средства и их эквиваленты	40
26 Капитал и резервы	40
27 Прибыль на акцию	41
28 Кредиты и займы, обязательства по аренде	42
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	44
30 Финансовые инструменты и управление рисками	44
31 Условные активы и обязательства	48
32 Сделки между связанными сторонами	50
33 События после отчетной даты	51

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» (ОГРН 1025901972580), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 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.

АУДИТОР
Кишмерешкин Андрей Витальевич
ОРНЗ: 22006011712

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В учете аудируемого лица отражены оценочные обязательства, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного обязательства; тестирование оценочных обязательств, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; тестирование использования метода в учете, арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных обязательств; анализ документации по инвентаризации; анализ рисков и неопределенностей, присущих оценочному обязательству.

Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователями порядок раскрытия информации в финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование отражения в примечаниях информации об условных фактах хозяйственной деятельности, о бенефициарах и связанных сторонах, об основных элементах учетной политики.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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 ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми

вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006011712

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Генеральный директор
ООО «Группа Финансы»
ОРНЗ: 22006056993



Звездин Андрей Леонидович

Действующий на основании Устава
24 апреля 2024 года

АУДИТОР
Кишмерешкин Андрей Витальевич
ОРНЗ: 22006011712

	Прим.	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
АКТИВЫ			
Основные средства	17	2 732 323	2 398 209
Активы в форме права пользования	18	129 394	153 440
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	19	542 242	452 078
Долевые инструменты	20	22 158	15 396
Займы выданные	24	274 612	-
Прочие внеоборотные активы		17 278	2 710
Внеоборотные активы		3 718 007	3 021 833
Запасы	22	2 131 947	1 885 432
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	1 271 594	1 118 068
Авансовые платежи по налогу на прибыль		185 972	81 152
Займы выданные	24	-	277 638
Денежные средства и их эквиваленты	25	2 162 264	3 426 840
Оборотные активы		5 751 777	6 789 130
Итого активов		9 469 784	9 810 963
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	26	47 972	47 972
Добавочный капитал		263 928	263 928
Нераспределенная прибыль		6 597 580	7 203 624
Итого капитала		6 909 480	7 515 524
Обязательства			
Обязательства по аренде	28	107 785	109 106
Отложенные налоговые обязательства	21	21 908	45 827
Резервы		12 593	13 721
Долгосрочные обязательства		142 286	168 654
Кредиты и займы	28	1 102 415	1 102 415
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	1 069 259	967 434
Обязательства по аренде	28	61 286	56 936
Дивиденды к уплате		185 058	-
Краткосрочные обязательства		2 418 018	2 126 785
Итого обязательств		2 560 304	2 295 439
Итого капитала и обязательств		9 469 784	9 810 963

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 года

	Прим.	2023 год тыс.руб.	2022 год тыс.руб.
Выручка	7	12 347 419	13 142 468
Себестоимость продаж	8	(10 028 123)	(7 993 059)
Валовая прибыль		2 319 296	5 149 409
Прочие доходы	9	114 734	118 201
Коммерческие расходы	10	(672 368)	(439 588)
Административные расходы	11	(776 118)	(636 707)
Прочие расходы	12	(329 133)	(172 963)
Результат операционной деятельности		656 411	4 018 352
Финансовые доходы	13	641 649	407 893
Финансовые расходы	14	(20 988)	(147 440)
Чистые финансовые доходы		620 661	260 453
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	19	290 165	256 980
Прибыль до налогообложения		1 567 237	4 535 785
Расход по налогу на прибыль	16	(418 272)	(884 587)
Прибыль за отчетный год		1 148 965	3 651 198
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		-	-
Общий совокупный доход за отчетный год		1 148 965	3 651 198
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (тыс. руб.)		2.885	9.168

Финансовая отчетность была утверждена руководством 24 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Димухамедов Р.Р.
Генеральный директор



Виллер И.С.
Директор по экономике и финансам

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года*

тыс.руб.	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2022 года		47 972	263 928	3 552 426	3 864 326
Общий совокупный доход за отчетный год					
Доход за отчетный год		-	-	3 651 198	3 651 198
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	3 651 198	3 651 198
Остаток на 31 декабря 2022 года		47 972	263 928	7 203 624	7 515 524
Остаток на 1 января 2023 года		47 972	263 928	7 203 624	7 515 524
Общий совокупный доход за отчетный год					
Доход за отчетный год		-	-	1 148 965	1 148 965
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	1 148 965	1 148 965
Дивиденды				(1 755 009)	(1 755 009)
Остаток на 31 декабря 2023 года		47 972	263 928	6 597 580	6 909 480

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 года*

	Прим.	31 декабря 2023 года тыс.руб.	31 декабря 2022 года тыс.руб.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		1 148 965	3 651 198
<i>Корректировки:</i>			
Расход по налогу на прибыль	16	418 272	884 587
Амортизация		380 995	311 241
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	23	121 811	22 314
Изменение резерва по запасам	22	58 122	19 266
Финансовый результат от выбытия ОС	17	11 955	2 520
Изменение резерва по незавершенному строительству	17	(1 195)	-
Чистый финансовый доход	13, 14	(620 661)	(260 453)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	19	(290 165)	(256 980)
Прочие расходы		4 005	(336)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и резервов		1 232 104	4 373 357
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		144 628	65 565
Изменение запасов		(304 637)	(786 947)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(293 301)	(212 004)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		778 794	3 439 971
Налог на прибыль уплаченный		(431 478)	(1 001 752)
Проценты уплаченные	28	(10 077)	(11 179)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		337 239	2 427 040

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 года*

Прим.	31 декабря 2023 года тыс.руб.	31 декабря 2022 года тыс.руб.
Денежные потоки от/(использованные) в инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и НМА	(689 610)	(388 871)
Поступление от продажи основных средств	192	-
Займы выданные	(284 523)	(250 000)
Поступление от погашения займов выданных	262 112	7 008
Проценты полученные	194 057	79 119
Дивиденды полученные	201 197	190 000
Чистый поток денежных средств от/(использованные) в инвестиционной деятельности	(316 575)	(362 744)
Денежные потоки от/(использованные) в финансовой деятельности		
Погашение арендных обязательств	28 (56 179)	(44 026)
Дивиденды выплаченные	(1 569 952)	(16)
Чистый поток денежных средств от/(использованные) в финансовой деятельности	(1 626 131)	(44 042)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1 605 467)	2 020 254
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	3 426 840	1 191 274
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	340 891	215 312
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	2 162 264	3 426 840

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод» занимается производством металлического магния и его сплавов, губчатого титана, соединений ниобия, тантала, титана, редкоземельных металлов, а так же производством широкого спектра химической продукции.

Открытое акционерное Общество «Соликамский магниевый завод» (далее – «Компания») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 10 ноября 1992 г.

Компания зарегистрирована по адресу: ул. Правды 9, г. Соликамск, Пермский край, Российская Федерация, 618541.

Деятельность Компании ведется на территории Российской Федерации. Производственные мощности Компании расположены в г. Соликамск, Пермский край. Продукция Компании реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основные акционеры

На 31 декабря 2022 года Компания является организацией, в которой Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом владеет 356 276 акциями, что составляет 89,5445 % в уставном капитале.

На 31 декабря 2023 в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации обыкновенные акции Компании в количестве 356 276 штук были переданы Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

2 Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Компания способна реализовывать активы и выполнять обязательства в обозримом будущем. В отчетном периоде Компания получила доход от операционной деятельности в размере 656 411 тыс. руб.

Руководство полагает, что Компания сможет продолжить стабильную операционную деятельность в будущем, т.к. у Компании имеется достаточно оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года для погашения обязательств по текущей деятельности, что дает руководству обоснованную уверенность в том, что отсутствует существенная неопределенность касательно непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании.

Валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность, является российский рубль. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Компания не консолидирует дочерние предприятия в тех случаях, когда эффект от применения требований МСФО является незначительным. Порог существенности, определяемый руководством составляет пять процентов чистых активов дочерних компаний в отдельности или в совокупности от показателя чистых активов Компании (примечание 20).

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 18, 28 – признание активов в форме права пользования и обязательства по аренде;
- Примечание 22 – оценочные резервы в отношении запасов;
- Примечание 23 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;

3 Основные положения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, все положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности Компании.

Применение новых и измененных стандартов и разъяснений

Следующие, новые поправки к стандартам обязательны к применению при подготовке финансовой отчетности за отчетный год, начинающийся 1 января 2023 года.

Перечисленные ниже поправки и разъяснения к стандартам не оказали существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- дополнения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие информации и на суммы отраженные в отчетности Компании.

Принципы консолидации

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Компания оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов включительно прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в финансовой отчетности отражается доля Компании в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Компании.

Когда доля Компании в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Компании не признаются, кроме тех случаев, когда Компания приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов/расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных потоков (включая расходы по совершению сделки, непосредственно относящиеся к сделке, и иные премии или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках или прочем совокупном доходе.

Классификация и признание финансовых активов

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Компанией сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных денежных потоков и происходит в момент их принятия к учету.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К таким инструментам Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность (за исключением дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости), займы выданные и банковские депозиты.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Компания может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

На текущий момент Компания не классифицирует никакие финансовые активы, как учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

В состав финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, Компания включает все финансовые активы, которые не учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

К таким финансовым активам Компания относит долевого инструменты.

Обесценение

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

- при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными, отражаются резервы равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев (займы выданные);
- в тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемого кредитного убытка за весь срок действия актива (торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные).

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Компанией используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Компании и прогнозной информации.

Компания оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, создается согласно ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшим место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Списание финансовых активов

Компания списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает, но в то же

время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Компания сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме, которую должна погасить.

Классификация и признание финансовых обязательств

Компания классифицирует финансовые обязательства в качестве кредитов и займов, торговой и прочей кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Производные финансовые инструменты классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Списание финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Условная первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 6-50 лет
- машины и оборудование 1-40 лет
- транспортные средства 2-20 лет
- прочие основные средства 1-15 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Компании.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств, в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки, дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Аренда

Компания оценивает, является ли соглашение договором аренды, исходя из условия, что оно передает право контролировать использование базового актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды со сроком менее 12 месяцев и аренды с низкой стоимостью базового актива менее 300 тыс.руб. Платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость признаются в составе расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей уплаченных на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования базового актива или даты окончания срока аренды. Срок аренды может включать периоды, в отношении которых существует возможность продления (или досрочного прекращения) аренды, если имеются достаточные основания полагать, что аренда будет продлена (или не будет досрочно прекращена).

Актив в форме права пользования представляется в отчете о финансовом положении отдельной строкой. Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей.

Сумма переоценки отражается как изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования.

Обязательство по аренде отражается в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи.

Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в Пенсионный фонд РФ и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в государственный Пенсионный фонд РФ, через который реализуются пенсионные планы с установленными взносами ограничиваются перечислением средств в периоде возникновения и признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка по мере предоставления работниками соответствующих услуг.

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по средней ставке привлечения заемных средств, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Выручка

Продажа товаров

Выручка — это доход от основного вида деятельности компании. Выручка от продажи товаров признается в момент, когда контроль над активом передан покупателю, и представляет собой

общую сумму счетов, предъявляемых покупателям за поставку товара, за вычетом налога на добавленную стоимость. Поставка считается осуществленной, когда товары доставлены в определенное место, риски и утраты перешли покупателю, и покупатель принял товары по условиям договора. Цена сделки - это цена договора, сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается из объемов услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода пропорционально общему объему оказываемых услуг. Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды выполненных объемов работ.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, а также результат от определения справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности. Затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Компании появляется право на получение выплаты.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа,

которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, Руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода.

4 Новые стандарты и разъяснения, поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2023 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений ожидается, что не окажут существенного влияния на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенного влияния на финансовую отчетность Компании после их принятия:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты, раскрытие информации», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года);

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года);
- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года).

5 **Определение справедливой стоимости**

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

Финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки текущей (приведенной) стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

6 **Операционные сегменты**

Компания определила сегмент согласно критериям, изложенным в МСФО (IFRS) 8, и в том виде, в котором операции Компании регулярно проверяются органом, ответственным за оценку результатов деятельности и распределение ресурсов Компании. Таким органом в Компании является Совет директоров. У Компании существует один операционный сегмент – производство цветных металлов.

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Данные принципы бухгалтерского учета существенно отличаются от

общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность были внесены корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО (трансформационные корректировки).

Информация об отчетных сегментах

тыс.руб.	2023 год тыс.руб.	2022 год тыс.руб.
Выручка от продаж внешним покупателям	12 405 162	13 047 560
Процентные доходы	189 944	93 254
Процентные расходы	(12 076)	(13 395)
Амортизация основных средств	(620 579)	(342 895)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	200 000	190 000
Капитальные затраты	569 146	364 439
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	<u>1 068 035</u>	<u>4 392 117</u>
	31 декабря 2023 года тыс.руб.	31 декабря 2022 года тыс.руб.
Активы отчетного сегмента	11 082 585	11 372 559
Обязательства отчетного сегмента	<u>(3 022 020)</u>	<u>(2 710 611)</u>

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям

	2023 год тыс.руб.	2022 год тыс.руб.
Россия	9 422 646	9 321 570
Европа и прочее	1 622 654	2 993 230
Азия	858 129	367 007
ЕАЭС кроме России	443 990	298 739
Америка	-	161 922
	<u>12 347 419</u>	<u>13 142 468</u>

Отчет о прибылях и убытках

	2023 год тыс.руб.	2022 год тыс.руб.
Выручка		
Общая выручка операционного сегмента	12 405 162	13 047 560
Корректировки по своевременному отражению выручки	(13 476)	132 335
Реклассификация в состав прочих доходов	(44 267)	(37 427)
Итого выручка	<u>12 347 419</u>	<u>13 142 468</u>

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 года*

	<u>2023 год</u> <u>тыс.руб.</u>	<u>2022 год</u> <u>тыс.руб.</u>
Прибыль за период до налогообложения		
Общая прибыль отчетных сегментов за период	1 068 035	4 392 117
Разница по начислению амортизации, связанная с учетом основных средств по переоцененной стоимости	340 974	81 963
Доля в прибыли/(убытке) компаний, учитываемых методом долевого участия	90 165	66 980
Эффект от несвоевременно признанных операций	(33 506)	54 887
Восстановление резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	8 697	5 258
Восстановление /(начисление) резерва по незавершенному производству и готовой продукции	32 416	3 630
Начисление амортизации по активам в форме права пользования и начисление процентов на обязательства по аренде	2 615	3 621
Начисленный процентный доход по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	(8 941)	2 871
Доход/(убыток) по долевым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости	(412)	221
Восстановление/(начисление) резерва по незавершенному строительству	1 195	-
Корректировка по займам полученным, учитываемым по амортизированной стоимости	-	(42 597)
Капитализация затрат в составе основных средств	39 162	(32 431)
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение сырья и расходных материалов	19 560	(232)
Прочие корректировки	7 277	(503)
Итого прибыль до налогообложения	<u><u>1 567 237</u></u>	<u><u>4 535 785</u></u>

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 года*

	<u>31 декабря 2023 года тыс. руб.</u>	<u>31 декабря 2022 года тыс. руб.</u>
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	11 082 585	11 372 559
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия	540 097	449 933
Капитализация затрат в состав основных средств	57 719	18 557
Долевые инструменты учитываемые по справедливой стоимости	6 985	7 397
Разницы по основным средствам, связанные с их первоначальным учетом в МСФО по переоцененной стоимости, и далее оцениваемые по первоначальной стоимости	(1 757 666)	(1 591 238)
Начисление резерва по дебиторской задолженности	(172 383)	(181 080)
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(187 378)	(141 437)
Начисление резерва по незавершенному строительству	(49 001)	(50 196)
Начисление резерва под обесценение сырья и расходных материалов	-	(19 560)
Начисление резерва под обесценение незавершенного производства и готовой продукции	(24 738)	(13 609)
Активы в форме права пользования	(9 453)	(11 156)
Корректировка по несвоевременно признанным расходам	8 006	(2 033)
Корректировка по займам выданным учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	(9 911)	(970)
Прочие корректировки	(15 078)	(26 203)
Итого величина активов	<u>9 469 784</u>	<u>9 810 963</u>
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	3 022 020	2 710 611
Корректировка по отложенным налоговым активам/обязательствам	(271 789)	(272 098)
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(187 378)	(141 437)
Корректировка обязательств по аренде	(2 549)	(1 637)
Итого величина обязательств	<u>2 560 304</u>	<u>2 295 439</u>

Прочие существенные статьи в 2023 году

тыс.руб.	Итоговые показатели отчетных сегментов	Корректи- ровки	Итоговые показатели отчетности
Процентные доходы	189 944	973	190 917
Процентные расходы	(12 076)	599	(11 477)
Амортизация основных средств	(620 579)	293 061	(327 518)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	200 000	90 165	290 165
Капитальные затраты	(569 146)	(105 773)	(674 919)

Прочие существенные статьи в 2022 году

тыс.руб.	Итоговые показатели отчетных сегментов	Корректи- ровки	Итоговые показатели отчетности
Процентные доходы	93 254	1 792	95 046
Процентные расходы	(13 395)	(125 880)	(139 275)
Амортизация основных средств	(342 895)	81 874	(261 021)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	190 000	66 980	256 980
Капитальные затраты	(364 439)	(23 893)	(388 332)

Географические регионы

Компания реализует свою продукцию на территории Российской Федерации и за рубежом, в то же время все производственные мощности и отделы сбыта Компании расположены на территории Российской Федерации.

Информация, представленная в разрезе географических регионов, структурирована таким образом, что сегментная выручка показана исходя из расположения рынков сбыта (покупателей).

	2023 год тыс.руб.	2022 год тыс.руб.
Россия	9 422 646	9 321 570
Европа и прочее	1 622 654	2 993 230
Азия	858 129	367 007
ЕАЭС кроме России	443 990	298 739
Америка	-	161 922
	12 347 419	13 142 468

Основные покупатели

В 2023 году выручку формировали три покупателя каждый в отдельности более 10%, величина которой составила 39,34% от общей выручки или 4 857 134 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: три покупателя формировали выручку каждый в пределах 10% величиной в совокупности 47,7%, что составляло 6 268 557 тыс. руб.). Дебиторская задолженность таких контрагентов на конец отчетного года составила 202 070 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: дебиторская задолженность этих контрагентов составляла 291 456 тыс.руб.).

7 Выручка

	2023 год	2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от продажи продукции	12211170	13 023 884
Выручка от оказанных услуг	129182	115 134
Прочая выручка	7067	3 450
	12 347 419	13 142 468

8 Себестоимость продаж

	2023 год	2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Сырье и материалы	5 120 139	4 053 285
Энергетические ресурсы	2 079 334	1 960 041
Оплата труда персонала	2 167 030	1 871 542
Амортизация основных средств	295 370	231 867
Амортизация активов в форме права пользования	378	358
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	198 703	161 604
Налог на имущество и прочие налоги	52 363	40 206
Расходы на спецпитание для работников	25 061	22 361
Прочие расходы	159 837	109 796
Изменение в остатках готовой продукции, незавершенного производства и товаров в пути	(70 092)	(458 001)
	10 028 123	7 993 059

9 Прочие доходы

	2023 год	2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Доходы от работы столовой	44 267	37 427
Доход от оприходования металлолома	44 383	29 929
Возмещение убытков, штрафы и пени полученные за нарушение условий договоров	5 621	42 777
Чистый результат от сдачи имущества в аренду	2 634	2 937
Изменение резерва по незавершенному строительству	1 195	-
Прочие доходы	16 634	5 132
	114 734	118 201

10 Коммерческие расходы

	2023 год	2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Транспортные расходы	379 224	256 019
Затраты по упаковке продукции	105 715	68 987
Таможенные сборы	64 232	-
Оплата труда персонала	55 265	49 748
Амортизация активов в форме права пользования	47 757	44 804
Комиссионные расходы	11 544	10 901
Прочие коммерческие расходы	8 631	9 129
	672 368	439 588

11 Административные расходы

	2023 год	2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Зарплата и аналогичные расходы	617 127	538 648
Услуги третьих лиц	112 595	62 424
Сырье и материалы	22 773	16 079
Амортизация	18 020	17 794
Прочие административные расходы	5 603	1 762
	776 118	636 707

12 Прочие расходы

	2023 год	2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Расходы столовой	68 315	56 483
Социальные расходы	75 964	48 165
Штрафы и пени уплаченные	4 326	3 910
Убыток от реализации ТМЦ	63	92
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	121 811	22 315
Прочие расходы	58 654	41 998
	329 133	172 963

13 Финансовые доходы

	<u>2023 год</u> тыс. руб.	<u>2022 год</u> тыс. руб.
Восстановление кредитных убытков по займам выданным	-	1 679
Доход от долевых финансовых активов	7 959	-
Процентный доход по займам выданным и краткосрочным депозитам	190 917	95 046
Доход от модификации обязательств по займам	-	84 419
Положительные курсовые разницы	442 773	226 749
	<u>641 649</u>	<u>407 893</u>

14 Финансовые расходы

	<u>2023 год</u> тыс. руб.	<u>2022 год</u> тыс. руб.
Процентный расход по кредитам и займам полученным	-	127 016
Убыток от обесценения займов выданных	9 511	-
Процентный расход по аренде	10 077	11 179
Процентный расход по оценочным обязательствам	1 400	1 080
Убыток от обесценения долевых инструментов	-	8 165
	<u>20 988</u>	<u>147 440</u>

15 Расходы на вознаграждение работникам

		<u>2023 год</u> тыс. руб.	<u>2022 год</u> тыс. руб.
Затраты на оплату труда - Себестоимость	Прим 8	2 167 030	1 871 542
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		1 609 186	1 391 152
Страховые взносы во внебюджетные фонды		557 844	480 390
Затраты на оплату труда - Коммерческие расходы	10	55 265	49 748
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		43 126	39 113
Страховые взносы во внебюджетные фонды		12 139	10 635
Затраты на оплату труда - Административные расходы	11	617 127	538 648
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		481 734	421 269
Страховые взносы во внебюджетные фонды		135 393	117 379
Итого затраты на оплату труда		<u>2 839 422</u>	<u>2 459 938</u>

16 Доход/(расход) по налогу на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	2023 год	2022 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(439 098)	(879 896)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	20 826	(4 691)
Общая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль	(418 272)	(884 587)

В 2023 и 2022 году Компания применила ставку налога на прибыль в размере 20%.

В августе 2023 года Федеральным законом № 414-ФЗ введен налог на сверхприбыль, базовая ставка которого составляет 10 % от разницы между средней налогооблагаемой прибылью за 2021-2022 годы и налогооблагаемой прибылью за 2018-2019 годы. В соответствии с законодательством РФ налоговая ставка может снизиться до 5 % если платеж будет осуществлен в период с 1 октября 2023 года по 30 ноября 2023 года. Компания воспользовалась правом на понижение ставки по налогу на сверхприбыль и уплатила налог в сумме 117 704 тыс.руб, отразив сумму в составе текущего налога на прибыль.

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20% за 2023 и 2022 года:

	2023 год		2022 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	1 567 237	100	4 535 785	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(313 447)	(20.0)	(907 157)	(20.0)
(Расходы)/доходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	(104 825)	(6.7)	22 570	.5
	(418 272)	(26.7)	(884 587)	(19.5)

17 Основные средства

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Транс- порт	Прочие	В стадии строи- тельства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2022 года	2 627 675	2 385 724	85 179	7 713	279 593	5 385 884
Поступления	2 470	62 974	1 667	-	321 222	388 333
Реклассификация между группами	5 500	(5 500)	-	-	-	-
Передачи	97 040	267 977	499	-	(365 516)	-
Выбытия	(2 153)	(77 640)	(1 187)	(170)	-	(81 150)
Остаток на 31 декабря 2022 года	2 730 532	2 633 535	86 158	7 543	235 299	5 693 067
Остаток на 1 января 2023 года	2 730 532	2 633 536	86 157	7 543	235 299	5 693 067
Поступления	1 378	137 374	76 409	-	459 758	674 919
Реклассификация между группами	31 957	(31 950)	(7)	-	-	-
Передачи	30 028	229 415	-	-	(259 443)	-
Изменение обязательств на рекультивацию земель	(2 527)	-	-	-	-	(2 527)
Выбытия	(2 440)	(214 202)	(1 240)	(3 782)	(1 195)	(222 859)
Остаток на 31 декабря 2023 года	2 788 928	2 754 173	161 319	3 761	434 419	6 142 600

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 года

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Транс- порт	Прочие	В стадии строи- тельства	Итого
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2022 года	(1 452 441)	(1 546 036)	(56 947)	(6 845)	(50 197)	(3 112 466)
Амортизация за отчетный год	(84 627)	(171 349)	(4 862)	(184)	-	(261 022)
Реклассификация между группами	(5 500)	5 500	-	-	-	-
Выбытия	1 079	76 194	1 187	170	-	78 630
Остаток на 31 декабря 2022 года	(1 541 489)	(1 635 691)	(60 622)	(6 858)	(50 197)	(3 294 858)
Остаток на 1 января 2023 года	(1 541 489)	(1 635 691)	(60 622)	(6 858)	(50 197)	(3 294 857)
Амортизация за отчетный год	(97 680)	(221 413)	(8 257)	(168)	-	(327 518)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	1 195	1 195
Реклассификация между группами	(28 575)	28 568	7	-	-	-
Выбытия	2 430	203 951	1 240	3 282	-	210 903
Остаток на 31 декабря 2023 года	(1 665 314)	(1 624 585)	(67 632)	(3 744)	(49 002)	(3 410 277)
Балансовая стоимость						
На 01 января 2022 года	1 175 235	839 687	28 232	869	229 396	2 273 419
На 31 декабря 2022 года	1 189 043	997 844	25 536	684	185 102	2 398 209
На 31 декабря 2023 года	1 123 614	1 129 588	93 687	17	385 417	2 732 323

Амортизационные отчисления отражены в составе себестоимости продаж в размере 295 370 тыс. руб., в составе коммерческих, административных и прочих расходов – 32 148 тыс. руб. (в 2022 году: 231 867 тыс. руб. – в составе себестоимости продаж, 29 154 тыс. руб. – в составе административных, коммерческих и прочих расходов).

В состав основных средств включены полностью самортизированные объекты, которые находятся в эксплуатации. Первоначальная стоимость данных объектов по состоянию на отчетную дату составляет 1 487 416 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 539 278 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года признаков обесценения основных средств не выявлено.

18 Активы в форме права пользования

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транс-порт	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2022 года	10 622	-	203 701	214 323
Поступление в результате заключения договоров и переоценка обязательств по аренде	-	-	20 234	20 234
Остаток на 31 декабря 2022 года	10 622	-	223 935	234 557
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2023 года	10 622	-	223 935	234 557
Реклассифицировано между группами	-	130 047	(130 047)	-
Поступление в результате заключения договоров и переоценки обязательств по аренде	676	-	28 949	29 625
Остаток на 31 декабря 2023 года	11 298	130 047	122 837	264 182
Амортизация и убытки от обесценения				
Остаток на 1 января 2022 года	(331)	-	(30 571)	(30 902)
Амортизация за отчетный год	(358)	-	(49 857)	(50 215)
Остаток на 31 декабря 2022 года	(689)	-	(80 428)	(81 117)
Остаток на 1 января 2023 года	(689)	-	(80 428)	(81 117)
Реклассифицировано между группами	-	(25 294)	25 294	-
Амортизация за отчетный год	(378)	(21 673)	(31 620)	(53 671)
Остаток на 31 декабря 2023 года	(1 067)	(46 967)	(86 754)	(134 788)
Балансовая стоимость				
На 01 января 2022 года	10 291	-	173 130	183 421
На 31 декабря 2022 года	9 933	-	143 507	153 440
На 31 декабря 2023 года	10 231	83 080	36 083	129 394

19 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

За 2023 год доля Компании в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, составила 290 165 тыс. руб. (в 2022 году: 256 980 тыс. руб.).

По результатам, в 2023 году Компания получила дивиденды от инвестиций, учитываемых методом долевого участия в размере 200 000 тыс. руб. (в 2022 году: 190 000 тыс. руб.).

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестиций, учитываемых методом долевого участия (ООО «Соликамский завод десульфураторов»), не скорректированная в соответствии с долей участия Компании, составляющей 50%. Отчетная дата объектов инвестиции является 31 декабря:

тыс. руб.	Итого активов	Итого обязательств в	Выручка	Прибыль	Доля Компа- нии в чистых активах	Доля Компании в прибыли
2022 год	1 175 666	271 510	4 008 521	502 007	452 078	256 980
2023 год	1 601 418	516 933	3 949 716	580 329	542 243	290 165

20 Долевые инструменты

На 31 декабря 2023 года Компания владела долевыми инструментами представленными следующими категориями:

	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
Прочие инвестиции	14 970	7 796
Инвестиции в дочерние предприятия	7 188	7 600
	22 158	15 396

К прочим инвестициям относятся долевыми инструментами с долей Компании менее 20% в акционерном капитале данных инвестиций. На 31 декабря 2023 года справедливая стоимость таких инвестиций определена на основе рыночных котировок. Результат от переоценки отражен в составе финансовых доходов.

Инвестиции в дочерние предприятия

Компания имеет финансовые вложения в дочерние предприятия. Данные предприятия не оказывают существенного влияния на финансовые показатели и финансовое положение Компании. Доля чистых активов Компании в дочерних предприятиях находится в пределах допустимого порога существенности определенного руководством (примечание 2).

Ниже представлена информация не отраженная в целях консолидации отчетности.

тыс.руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Предприятие и его местонахождение	АО «РИТМ» г.Березники		ООО «Март» г.Соликамск	
Направление деятельности	Научно-исследовательские и проектные работы		Производство прочих неметаллических минеральных продуктов	
Доля голосующих акций	68.0	68.0	67.54	67.54
Активы	12 068	12 459	508	827
Обязательства	1 869	2 015	135	90
Чистые активы	10 199	10 444	373	737
Выручка	(245)	18 493	4 034	4 034
Доля Компании в чистой прибыли	(167)	373	(246)	(151)
Балансовая стоимость инвестиции	6 935	7 102	252	498

Справедливая стоимость инвестиций в дочерние компании определена с использованием имеющейся информации в Компании.

21 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	-	-	(89 901)	(88 941)	(89 901)	(88 941)
Активы в форме права пользования	-	-	(25 879)	(30 688)	(25 879)	(30 688)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	(108 019)	(89 987)	(108 019)	(89 987)
Запасы	-	-	(2 281)	(282)	(2 281)	(282)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	126 255	104 965	-	-	126 255	104 965
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 807	27 944	-	-	43 807	27 944
Обязательства по аренде	33 814	33 209	-	-	33 814	33 209
Прочие	296	982	-	(3 029)	296	(2 047)
Налоговые активы/(обязательства)	204 172	167 100	(226 080)	(212 927)	(21 908)	(45 827)
Зачет налога	(204 172)	(167 100)	204 172	167 100	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	-	-	(21 908)	(45 827)	(21 908)	(45 827)

22 Запасы

	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
Сырье и расходные материалы	1 272 075	1 025 359
Незавершенное производство	433 491	376 063
Готовая продукция и товары для перепродажи	426 381	484 011
	2 131 947	1 885 433
Указанные выше суммы представлены за вычетом резервов по:		
Сырью и расходным материалам	(42 134)	(56 254)
Незавершенному производству	-	(7 678)
Готовой продукции и товаров для перепродажи	(115 141)	(35 220)

В 2023 году уценка запасов до чистой цены продажи, составила 123 483 тыс. руб. (в 2022 году: 42 531 тыс. руб.). Восстановление ранее созданного резерва отражено в размере 59 429 тыс. руб. в 2023 году (в 2022 году: 9 299 тыс. руб.). Списание уценки запасов за счет ранее начисленного резерва составила в 2023 году 5 931 тыс.руб. (в 2022 году: 13 966 тыс.руб.). Списанные и восстановленные суммы отражены в составе себестоимости продаж.

23 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	1 236 868	998 045
Авансы выданные	570 764	535 718
Прочая дебиторская задолженность	80 016	66 379
Налог на добавленную стоимость к возмещению	6 543	18 670
Задолженность бюджета по НДС и прочим налогам	37	79
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(622 634)	(500 823)
Торговая дебиторская задолженность	(577 358)	(455 618)
Прочая дебиторская задолженность	(45 276)	(45 205)
	1 271 594	1 118 068

В 2023 и 2022 годах период отсрочки платежей покупателям варьировался от 0 до 30 дней. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной.

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

тыс. руб.	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	1 417 830	(168 410)	1 234 708	(172 356)
Просроченная на 0-90 дней	22 150	-	57 322	(1 676)
Просроченная на 91-180 дней	24	-	42 765	(42 727)
Просроченная на 181-365 дней	-	-	47	(15)
Просроченная более чем на год	454 224	(454 224)	284 049	(284 049)
	1 894 228	(622 634)	1 618 891	(500 823)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

тыс. руб.	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	(500 823)	(478 509)
Изменение резерва за отчетный год	(46 550)	(37 731)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	34
Курсовая разница	(75 261)	15 383
Сальдо на 31 декабря	(622 634)	(500 823)

24 Займы выданные

	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
Займы выданные долгосрочные	284 523	-
Займы выданные краткосрочные	-	278 038
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9 911)	(400)
Итого займы выданные	274 612	277 638

В сентябре 2023 года Компания заключила договор по выдаче целевого процентного займа с погашением до 31 декабря 2025 года. Займ выдается траншами. Процентная ставка определяется в момент выдачи транша: ключевая ставка Банка России плюс 1 %. В соответствии с условиями договора проценты погашаются ежемесячно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года выдано денежных средств по займу на сумму 284 523 тыс.руб. Процентная ставка по займу варьируется с 13 % по 17 %. По оценкам руководства процентные ставки соответствуют рыночным.

С момента первоначального признания значительного увеличения кредитного риска по займу не наблюдается. Компания признала оценочный резерв под убытки которые могут возникнуть при наступлении дефолта в сумме равной ожиданиям в течение года. На 31 декабря 2023 года признан оценочный резерв по приведенной стоимости в размере 9 911 тыс.руб. (номинальная стоимость 11 381 тыс.руб.)

На 31 декабря 2023 года выданные беспроцентные займы полностью погашены (на 31 декабря 2022 года 13 111 тыс.руб.). Справедливая стоимость займов, выданных на условиях, отличных от рыночных была определена методом дисконтирования будущих денежных потоков по рыночным ставкам на дату выдачи займов в интервале от 11,7% до 12,9% .

В начале 2023 года процентный займ балансовой стоимостью 264 927 тыс.руб. полностью погашен. Руководство Компании считает, что на конец 2022 года балансовая стоимость соответствует справедливой стоимости.

25 Денежные средства и их эквиваленты

		31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
Денежные средства в кассе	в рублях	44	51
Остатки на банковских счетах	в иностранной валюте	14 502	2 230 281
	в рублях	582 718	1 196 508
Банковские депозиты	в рублях	1 565 000	-
Денежные средства и их эквиваленты		2 162 264	3 426 840

В июне 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года на Компанию был наложен арест на имущество, за исключением денежных средств, предназначенных для выплаты заработной платы и иных выплат, связанных с трудовыми отношениями, уплаты налогов, сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, оплаты коммунальных платежей, оплаты контрагентам по ранее заключенным договорам для обеспечения производственной деятельности. Данное ограничение вынесено по определению суда в качестве обеспечительных мер по делу об истребовании акций у собственников в пользу Российской Федерации (дело №50-24570/2021 от 09.06.2022 года).

В 2023 году ограничения на имущество Компании были сняты.

Информация о подверженности Компании процентному и валютному риску и анализ чувствительности в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыты в примечании 30.

26 Капитал и резервы

Уставный и добавочный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Разрешенные к выпуску акции		
Номинальная стоимость, руб.	0,25	0,25
В обращении на начало года (шт.)	398 272	398 272
Акционерный капитал, тыс. руб.	100	100
Корректировка в соответствии с МСФО 29	47 872	47 872
Акционерный капитал, тыс. руб.	47 972	47 972

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, а также имеют право голосовать на собраниях Компании, исходя из правила «одна акция – один голос».

Средневзвешенное количество акций на 31 декабря 2023 года составило 398 272 шт. обыкновенных акций (на 31 декабря 2022 года 398 272 шт.)

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2023 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 5 242 511 тыс. руб. (неаудировано) (на 31 декабря 2022 года: 6 029 284 тыс. руб. (неаудировано)).

В 2022 году по результатам 2021 года Компания дивиденды не выплачивала.

В июне 2023 года на годовом Общем собрании акционеров принято решение о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года в размере 4 406,56 рублей на одну акцию в общей сумме 1 755 009 тыс.руб. Дивиденды были выплачены в августе 2023 года в сумме 1 569 952 тыс.руб., отраженной в отчете о движении денежных средств на даты выплат.

Дивиденды миноритарным акционерам в сумме 185 058 тыс руб. на 31 декабря 2023 года не выплачены, в связи с принятием в судебном порядке обеспечительной меры в виде запрета на выплату дивидендов. Данная мера является временной до установления законности владения спорными акциями.

Спор об изъятии 10,5446% акций Компании, распределенных среди частных акционеров, с целью восстановления прав Российской Федерации на незаконно отчужденное федеральное имущество, преобразованное в акции, находится на стадии судебного рассмотрения (дело №А50-21394/2022).

Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение возможности Компании продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также в целях поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. В течение отчетного года не было изменений в подходах Компании к управлению капиталом. Данное соотношение Компания рассчитывает путем деления чистого долга на общую сумму капитала. Чистый долг заемных средств рассчитывается, как сумма краткосрочных кредитов и займов, долгосрочных кредитов и займов, обязательств по аренде, отраженные в отчете о финансовом положении, за вычетом банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов.

тыс. руб.

	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
Собственные средства	6 909 480	7 515 524
Заемные средства	(890 778)	(2 158 383)
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	(0.13)	(0.29)

Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли/убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2023 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 1 148 965 тыс. руб. (в 2022 году: прибыль в размере 3 651 198 тыс. руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 398 272 акций (в

2022 году: 398 272 акций). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

28 Кредиты и займы, обязательства по аренде

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и обязательствам по аренде Компании.

Информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 30.

	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обязательства по аренде	107 785	109 106
	107 785	109 106
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные займы	1 102 415	1 102 415
Обязательства по аренде	61 286	56 936
	1 163 701	1 159 351

Условия погашения долга и график платежей:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы	руб.	0%	2024	1 102 415	1 102 415	1 102 415	1 102 415
Обязательства по аренде	долл.США	4.80%	2024-2027	136 023	121 704	127 815	111 688
Обязательства по аренде	руб.	10.6% - 19.5%	2024-2070	87 194	47 367	92 369	54 354
				1 325 632	1 271 486	1 322 599	1 268 457

Сверка обязательств возникающих в результате финансовой деятельности представлена ниже:

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 года*

	31 декабря 2023 года тыс. руб.	Изменение денежных потоков	Изменение вследствие неденежных операций		01 января 2023 года тыс. руб.
			Увеличение обязательств	Изменение справедливой стоимости	
Займы полученные	1 102 415	-	-	-	1 102 415
Обязательства по аренде	169 071	(66 256)	39 668	29 617	166 042
	1 271 486	(66 256)	39 668	29 617	1 268 457
	31 декабря 2022 года тыс. руб.	Изменение денежных потоков	Изменение вследствие неденежных операций		01 января 2022 года тыс. руб.
			Увеличение обязательств	Изменение справедливой стоимости	
Займы полученные	1 102 415	-	127 016	(84 419)	1 059 818
Обязательства по аренде	166 042	(55 205)	22 292	940	198 015
	1 268 457	(55 205)	149 308	(83 479)	1 257 833

Обязательства в виде необеспеченных займов состоят из реструктуризированной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по необеспеченным займам просрочены. Денежные средства могут быть востребованы в краткосрочном периоде, в связи с чем справедливая стоимость займа соответствует величине номинальной стоимости на отчетную дату.

В 2022 года балансовая стоимость полученных займов учитывалась по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Для определения справедливой стоимости займов, полученных на условиях, отличных от рыночных, будущие потоки денежных средств были продисконтированы по рыночным ставкам, рассчитанным на дату получения займов. Рассчитанные ставки находились в интервале от 12,8% до 13,1%, в зависимости от условий полученных займов.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года тыс. руб.	31 декабря 2022 года тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	286 463	281 909
Авансы, полученные от покупателей	273 839	380 634
Резерв на оплату ежегодных отпусков	150 948	131 107
Налог на сверхприбыль	117 704	-
Прочие обязательства по налогам	112 960	102 163
Задолженность по оплате труда	73 153	63 137
Задолженность по НДС	44 698	-
Прочая кредиторская задолженность	9 494	8 484
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	1 069 259	967 434

В течение 2023 года резерв на оплату ежегодных отпусков начислен в размере 282 057 тыс.руб., использовано в сумме 262 216 тыс.руб. (в 2022 году: начислено 242 239 тыс.руб., использовано 227 712 тыс.руб.).

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 30.

30 Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию к следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет ответственность за эффективность системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Совет отвечает за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Риск потерь, вызванных несоответствием сроков погашения обязательств либо их неисполнения, вызывает риск расходов, связанных с привлечением ресурсов для поддержания ликвидности.

Финансовые активы, которые потенциально подвергаются кредитному риску и состоят, в основном, из торговой дебиторской задолженности, займов выданных, прочих финансовых активов, денежных средств и банковских депозитов.

У Компании отсутствует значительная концентрация кредитного риска.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Компании полагает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва сомнительной задолженности отсутствует.

По мнению руководства Компании, денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	694 248	563 601
Займы выданные	24	284 523	278 038
Денежные средства и их эквиваленты	25	2 162 264	3 426 840
		3 141 035	4 268 479

Торговая дебиторская задолженность, как правило, погашается в течение 30 дней. На просроченную сроком более года торговую и прочую дебиторскую задолженность Компания создает резерв на обесценение в полном объеме. Наиболее значительная торговая дебиторская задолженность и займы выданные оцениваются на индивидуальной основе. Суммы просроченной задолженности, по которым Компания не начислила резерв на обесценение, считаются возможными к взысканию.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 2 162 264 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 426 840 тыс. руб.). Денежные средства и краткосрочные банковские депозиты размещаются в российских банках имеющих рейтинг по национальной шкале ruAAA и ruBBB по данным рейтингового агентства Эксперт РА.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Зависимость финансовых поступлений от негативных колебаний обменных курсов валют и цен на рынках ведут к трудностям прогнозирования рублевого эквивалента валютных поступлений, необходимых для

стабильного финансирования текущих расходов, что может привести к недостаточности средств и неисполнению обязательств по займам, приводя к риску ликвидности.

Подход Компании к управлению ликвидностью предполагает поддержание достаточного объема денежных средств для исполнения своих обязательств и нацелено на поддержание достаточного уровня ликвидности на основании ежемесячных планов потоков денежных средств, которые готовятся на год вперед и обновляются в течение года.

Далее представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков их погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения в соответствии с условиями договора. Суммы обязательств, представляют собой недисконтированные потоки денежных средств, предусмотренные соответствующими договорами.

31 декабря 2023 года

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 2 мес.	2-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Необеспеченные займы	28	1 102 415	1 102 415	-	-	1 102 415	-	-	-
Обязательства по аренде	28	169 071	223 217	10 864	22 672	31 349	31 245	86 209	40 878
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	520 058	520 058	520 058	-	-	-	-	-
		1 791 544	1 845 690	530 922	22 672	1 133 764	31 245	86 209	40 878

31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 2 мес.	2-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства									
Необеспеченные займы	28	1 102 415	1 102 415	-	-	1 102 415	-	-	-
Обязательства по аренде		166 042	220 184	9 256	19 686	30 438	29 094	92 122	39 588
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	484 643	484 643	460 872	23 771	-	-	-	-
		1 753 100	1 807 242	470 128	43 457	1 132 853	29 094	92 122	39 588

Рыночный риск

Рыночный риск – это вероятность возникновения у Компании финансовых потерь вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют, котировок ценных бумаг, процентных ставок. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения

риск/доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижение величины отклонения фактического финансового результата от ожидаемого.

Компания разделяет рыночный риск на следующие составляющие: риск изменения процентных ставок и валютный риск. Оценка риска изменения процентных ставок и валютного риска осуществляется ответственными сотрудниками Компании на регулярной основе.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, к которой относится российский рубль.

Компани является экспортно-ориентированной, осуществляет деятельность на международном уровне, вследствие чего подвержена рискам неблагоприятного изменения валютных курсов.

Наибольшее влияние на результаты операций оказывает значительное колебание курса рубль/доллар США, поскольку в долларах США выражена преимущественная часть экспортной выручки компании, в то время как текущие административные и операционные расходы, а также расходы по обслуживанию рублевых заимствований Компания осуществляет на территории России в российских рублях.

Поскольку доходы и расходы формируются в разных валютах, деятельность Компании подвержена валютному риску и данный риск оценивается как существенный.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены
	долл. США	юань	долл. США	евро	в юань
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2023 года	2023 года	2022 года	2022 года	2022 года
Торговая дебиторская задолженность	348 826	158 274	283 565	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	14 502	2 019 808	26 278	183813
Обязательства по аренде	(121 704)	-	(111 688)	-	-
Нетто-подверженность	227 122	172 776	2 191 685	26 278	183 813

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Обменные курсы	
	2023 год	2022 год
1 доллар США	89.6883	70.3375
1 евро	99.1919	75.6553
1 юань	12.5762	9.8949

Укрепление (ослабление) курса рубля, как показано ниже, по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2023 года увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данный анализ основан на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все

прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2022 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	<u>Укрепление</u> <u>Прибыль или</u> <u>убыток</u>	<u>Ослабление</u> <u>Прибыль или</u> <u>убыток</u>
31 декабря 2023 года		
Доллары США (изменение 20%)	(45 424)	45 424
Юань (изменение 20%)	(34 555)	34 555
31 декабря 2022 года		
Доллары США (изменение 20%)	(438 337)	438 337
Евро (изменение 20%)	(5 256)	5 256
Юань (изменение 20%)	(36 763)	36 763

Риск изменения процентных ставок

Кредитный портфель Компании представлен заимствованиями с применением внутренней процентной ставки фондирования банка, которая базируется на основе ключевой ставки ЦБ РФ. Увеличение ключевой ставки ЦБ РФ может привести к удорожанию обслуживания долга и подвергает денежные потоки Компании риску изменения процентных ставок.

Поскольку в текущий период и на отчетную дату Компания не привлекала кредитные ресурсы, риск оценивается как умеренный.

31 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

В течении года Компания принимала участие в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств, которые могли бы существенно повлиять на отчетность, и которые не были бы начислены в настоящей отчетности.

Страхование

Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на результаты деятельности и финансовые положения Компании.

Страновой риск Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывает влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, но сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начатая 24 февраля 2022 спецоперация на Украине привела к эскалации санкционного давления на Россию со стороны «недружественных стран», но политическая ситуация внутри страны остается стабильной.

Санкционные ограничения и запреты коснулись транспортной сферы в виде запрета на перемещение грузов российскими транспортными компаниями по территориям этих стран, включая заходы и обслуживание в портах российских судов, страхования российских грузов, ограничений и запретов в финансовой и банковской сферах, включая отключение ряда финансовых учреждений России от SWIFT, запрета на оказание консалтинговых, аудиторских и пиар-услуг для Российской Федерации, запрет на импорт в Европейский Союз ряда товаров из России и экспорта в Россию ряда товаров и технологий, приостановкой (временной отменой) статуса России как «страны с режимом наибольшего благоприятствования в торговле» (РНБ) в США и ряде других стран, что привело к осложнениям в расчетах с иностранными контрагентами, логистическим проблемам, росту большинства импортных пошлин на товары из России по сравнению с пошлинами на тот же товар из других стран, в странах, отменивших РНБ, имеют разнонаправленное влияние на различные сектора российской экономики, и затрагивают, в той или иной степени, большинство основных видов продукции Компании, снизив возможность диверсификации рынков сбыта, и в меньшей степени, закупок Компании в отчетном периоде.

Заморозка части золото-валютных резервов ЦБ РФ в рамках санкций и различного рода запреты и ограничения в финансовой и банковской сфере, привели к снижению возможности Правительства и Банка России влиять на колебания курса рубля в рамках Бюджетного Правила и значительному колебанию курса рубля по отношению к основным резервным валютам (доллар США, евро и китайский юань) в течение отчетного периода, но за счет ряда мер, предпринятых Правительством и Банком России, финансовое положение России остается стабильным.

С целью снижения влияния рисков руководство Компании проводит регулярный анализ внутренней и международной обстановки, прогнозирует развитие событий и их влияние на деятельность Компании.

В своей стратегии продаж предпочтение отдается поставкам на рынки с наименьшими рисками, к которым относятся рынки России и стран Евразийского экономического союза.

В отношении краткосрочных негативных экономических изменений в стране у Компании есть определенный опыт решения проблем и уровень финансовой устойчивости, чтобы их преодолевать.

В случае возникновения существенной политической и экономической нестабильности в России, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Компании, руководство предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями и предполагает следующие действия:

- предпринять меры, направленные на жизнеобеспечение деятельности работников и обеспечение работоспособности основных подразделений;
- по возможности сохранять основные средства до момента изменения ситуации в лучшую сторону;
- оптимизировать структуру затрат и производства готовой продукции;
- диверсифицировать рынки сбыта и схему логистики для обеспечения сбыта продукции;
- сократить и/или изменить программу инвестиций.

Руководство не может гарантировать, что предпринятые действия приведут к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Компании.

Влияние коронавирусной инфекции

Ковидные ограничения в России никак не повлияли на деятельность Компании в отчетном периоде, поскольку были полностью отменены.

В мае 2023 года Всемирная организация здравоохранения объявила об отмене статуса чрезвычайной ситуации в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение, в отношении пандемии COVID-19.

32 Сделки между связанными сторонами

К связанным сторонам относятся акционеры, ассоциированные компании, компании находящиеся под совместным контролем основных акционеров, ключевой персонал. В процессе своей деятельности Компания и ее связанные стороны заключают договоры на продажу, покупку товаров и оказание услуг.

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом (включая членов Совета директоров) в отчетном 2023 году составили 15 709 тыс. руб. (в 2022 году: 38 667 тыс. руб.). Сумма вознаграждения за 2023 год включает в себя основную заработную плату, премии и иные компенсационные выплаты, а также вознаграждение членов Совета директоров. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые выплаты во внебюджетные фонды. Общие суммы вознаграждений ключевого управленческого персонала и Совета директоров включены в состав общих и административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Размер вознаграждения членам Совета директоров, а также Председателю Совета директоров регулируется Положением о Совете Директоров, утвержденным общим собранием акционеров Компании. Вознаграждение старшего руководящего персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) определяется условиями трудовых контрактов.

Операции с ассоциированными компаниями

тыс. руб.	Сумма	Сумма	Остаток по	Остаток по
	сделки	сделки	расчетам	расчетам
	2023 год	2022 год	31 декабря	31 декабря
			2023 года	2022 года
Продажи и дебиторская задолженность	2 139 186	1 975 976	202 070	169 172
Закупки и кредиторская задолженность	(1 848)	(1 998)	-	-

Операции с компаниями под общим контролем

Информация об операциях Компании с компаниями под общим контролем представлена в следующей таблице.

тыс. руб.	Сумма	Сумма	Остаток по	Остаток по
	сделки	сделки	расчетам	расчетам
	2023 год	2022 год	31 декабря	31 декабря
			2023 года	2022 года
Продажи и дебиторская задолженность	678	849	53	-
Закупки и кредиторская задолженность	(10 444)	(8 450)	-	(9)

33 События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие после отчетной даты и которые могли бы повлиять на финансовые результаты отчетного периода, отсутствуют.

