

**Открытое акционерное общество
«Соликамский магниевый завод»**
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022
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	25
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	32
18 Активы в форме права пользования	34
19 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	34
20 Долевые инструменты	35
21 Отложенные налоговые активы и обязательства	36
22 Запасы	37
23 Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
24 Займы выданные	38
25 Денежные средства и их эквиваленты	39
26 Капитал и резервы	39
27 Прибыль на акцию	40
28 Кредиты и займы, обязательства по аренде	41
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	43
30 Финансовые инструменты и управление рисками	43
31 Условные активы и обязательства	47
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 2022 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 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 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 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.

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 пояснениях 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: 22006011655

А.С. Пантелеев

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



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

А.В. Кишмерешкин

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

28 апреля 2023 года

	Прим.	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
АКТИВЫ			
Основные средства	17	2 398 209	2 273 418
Активы в форме права пользования	18	153 440	183 421
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	19	452 078	385 098
Долевые инструменты	20	15 396	23 560
Займы выданные		-	13 502
Прочие внеоборотные активы		2 710	2 242
Внеоборотные активы		3 021 833	2 881 241
Запасы	22	1 885 432	1 117 751
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	1 118 068	927 673
Авансовые платежи по налогу на прибыль		81 152	-
Займы выданные	24	277 638	3 539
Денежные средства и их эквиваленты	25	3 426 840	1 191 274
Оборотные активы		6 789 130	3 240 237
Итого активов		9 810 963	6 121 478
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	26	47 972	47 972
Добавочный капитал		263 928	263 928
Нераспределенная прибыль		7 203 624	3 552 426
Итого капитала		7 515 524	3 864 326
Обязательства			
Обязательства по аренде	28	109 106	149 671
Отложенные налоговые обязательства	21	45 827	41 136
Резервы		13 721	10 190
Долгосрочные обязательства		168 654	200 997
Кредиты и займы	28	1 102 415	1 059 818
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	967 434	909 717
Обязательства по аренде	28	56 936	48 344
Обязательства по налогу на прибыль		-	38 276
Краткосрочные обязательства		2 126 785	2 056 155
Итого обязательств		2 295 439	2 257 152
Итого капитала и обязательств		9 810 963	6 121 478

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2022 года

	Прим.	2022 год тыс.руб.	2021 год тыс.руб.
Выручка	7	13 142 468	9 187 711
Себестоимость продаж	8	(7 993 059)	(7 475 320)
Валовая прибыль		5 149 409	1 712 391
Прочие доходы	9	118 201	64 295
Коммерческие расходы	10	(439 588)	(499 259)
Административные расходы	11	(636 707)	(496 144)
Прочие расходы	12	(172 963)	(98 964)
Результат операционной деятельности		4 018 352	682 319
Финансовые доходы	13	407 893	90 520
Финансовые расходы	14	(147 440)	(129 603)
Чистые финансовые доходы		260 453	(39 083)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	19	256 980	220 712
Прибыль до налогообложения		4 535 785	863 948
Расход по налогу на прибыль	16	(884 587)	(134 590)
Прибыль за отчетный год		3 651 198	729 358
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		-	-
Общий совокупный доход за отчетный год		3 651 198	729 358
Прибыль на акцию			
Базовая и разведенная прибыль на акцию (тыс. руб.)		9.168	1.831

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Димухамедов Р.Р.

Генеральный директор



Виллер И.С.

Директор по экономике и финансам

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс.руб.	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2021 года		47 972	263 928	2 823 068	3 134 968
Общий совокупный доход за отчетный год					
Доход за отчетный год		-	-	729 358	729 358
Прочий совокупный доход		-	-	-	-
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	729 358	729 358
Остаток на 31 декабря 2021 года		47 972	263 928	3 552 426	3 864 326
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

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 31.12.2022 года

	Прим.	31 декабря 2022 года тыс.руб.	31 декабря 2021 года тыс.руб.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за отчетный год		3 651 198	729 358
<i>Корректировки:</i>			
Расход по налогу на прибыль	16	884 587	134 590
Амортизация		311 241	306 500
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	23	22 314	(4 189)
Изменение резерва по запасам	22	19 266	(26 261)
Финансовый результат от выбытия ОС	17	2 520	9 410
Изменение резерва по незавершенному строительству	17	-	(4 334)
Чистый финансовый доход	13, 14	(260 453)	39 083
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	19	(256 980)	(220 712)
Прочие расходы		(336)	229
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и резервов		4 373 357	963 674
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		65 565	246 964
Изменение запасов		(786 947)	188 717
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(212 004)	(319 445)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		3 439 971	1 079 910
Налог на прибыль уплаченный		(1 001 752)	(113 084)
Проценты уплаченные	28	(11 179)	(7 640)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 427 040	959 186

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2022 года

	Прим.	31 декабря 2022 года тыс.руб.	31 декабря 2021 года тыс.руб.
Денежные потоки от /(использованные) в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и НМА		(388 871)	(264 245)
Поступление от продажи основных средств		-	417
Займы выданные		(250 000)	-
Поступление от погашения займов выданных		7 008	8 373
Проценты полученные		79 119	6 243
Дивиденды полученные		190 000	100 896
Чистый поток денежных средств от /(использованные) в инвестиционной деятельности		(362 744)	(148 316)
Денежные потоки от /(использованные) в финансовой деятельности			
Погашение арендных обязательств	28	(44 026)	(36 660)
Дивиденды выплаченные		(16)	(45)
Чистый поток денежных средств от /(использованные) в финансовой деятельности		(44 042)	(36 705)
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 020 254	774 165
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1 191 274	414 800
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		215 312	2 309
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	25	3 426 840	1 191 274

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.

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 4 018 352 тыс. руб.

Руководство полагает, что Компания сможет продолжить стабильную операционную деятельность в будущем, т.к. Компания имеет достаточно оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022 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 несущественным. 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;
- Примечание 28 – признание полученных займов по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2022 года займы выданные представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении, соответственно, для сопоставления данных информация на 31 декабря 2021 года скорректирована.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года корректировка
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 502	-
Займы выданные	-	13 502
Внеоборотные активы	13 502	13 502
Торговая и прочая дебиторская задолженность	931 212	927 673
Займы выданные	-	3 539
Оборотные активы	931 212	931 212

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 2022 года.

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

- поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 37, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

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.

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 2022 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 (IAS) 12 «Налоги на прибыль», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года);
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года);
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика изменение в бухгалтерских оценках и ошибки», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 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.	2022 года тыс.руб.	2021 года тыс.руб.
Выручка от продаж внешним покупателям	13 047 560	9 196 749
Процентные доходы	93 254	6 243
Процентные расходы	(13 395)	-
Амортизация основных средств	(342 895)	212 212
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	190 000	100 000
Капитальные затраты	364 439	235 833
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	4 392 117	746 506
	31 декабря 2022 года тыс.руб.	31 декабря 2021 года тыс.руб.
Активы отчетного сегмента	11 372 559	6 302 980
Обязательства отчетного сегмента	(2 710 611)	(2 224 131)

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

	2022 года тыс.руб.	2021 года тыс.руб.
Выручка		
Общая выручка операционного сегмента	13 047 560	9 196 749
Корректировки по своевременному отражению выручки	132 335	14 940
Реклассификация в состав прочих доходов	(37 427)	(23 978)
Итого выручка	13 142 468	9 187 711

	2022 года тыс.руб.	2021 года тыс.руб.
Прибыль за период до налогообложения		
Общая прибыль отчетных сегментов за период	4 392 117	746 506
Разница по начислению амортизации, связанная с учетом основных средств по переоцененной стоимости	81 963	(10 923)
Доля в прибыли/(убытке) компаний, учитываемых методом долевого участия	66 980	120 712
Эффект от несвоевременно признанных операций	54 887	(18 249)
Восстановление резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	5 258	8 875
Восстановление /(начисление) резерва по незавершенному производству и готовой продукции	3 630	45 931
Начисление амортизации на активы в форме права пользования и начисление процентов на обязательства по аренде	3 621	(3 711)
Корректировка по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	2 871	3 684
Доход/(убыток) по долевым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости	221	(1 257)
Восстановление/(начисление) резерва по незавершенному строительству	-	4 334
Корректировка по займам полученным, учитываемым по амортизированной стоимости	(42 597)	(61 839)
Капитализация затрат в составе основных средств	(32 431)	1 924
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение сырья и расходных материалов	(232)	38 002
Прочие корректировки	(503)	(10 041)
Итого прибыль до налогообложения	4 535 785	863 948

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 года

	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	11 372 559	6 302 980
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия	449 933	382 953
Капитализация затрат в состав основных средств	18 557	50 988
Долевые инструменты учитываемые по справедливой стоимости	7 397	7 175
Разницы по основным средствам, связанные с их первоначальным учетом в МСФО по переоцененной стоимости, и далее оцениваемые по первоначальной стоимости	(1 591 238)	(359 186)
Начисление резерва по дебиторской задолженности	(181 080)	(186 338)
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(141 437)	(90 068)
Начисление резерва по незавершенному строительству	(50 196)	(50 196)
Начисление резерва под обесценение сырья и расходных материалов	(19 560)	(19 328)
Начисление резерва под обесценение незавершенного производства и готовой продукции	(13 609)	(25 274)
Активы в форме права пользования	(11 156)	184 875
Корректировка по несвоевременно признанным расходам	(2 033)	(48 885)
Корректировка по займам выданным учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	(970)	(3 841)
Прочие корректировки	(26 203)	(24 377)
Итого величина активов	9 810 963	6 121 478
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	2 710 611	2 224 131
Корректировка по отложенным налоговым активам/обязательствам	(413 535)	(32 329)
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(50 196)	(90 068)
Корректировка обязательств по аренде	(1 637)	198 015
Корректировка по займам полученным, учитываемых по амортизированной стоимости	-	(42 597)
Итого величина обязательств	2 245 243	2 257 152

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)

Прочие существенные статьи в 2021 году

тыс.руб.	Итоговые показатели отчетных сегментов	Корректи- ровки	Итоговые показатели отчетности
Процентные доходы	6 243	2 133	8 376
Процентные расходы	-	(130 420)	(130 420)
Амортизация основных средств	(212 212)	(62 263)	(274 475)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	100 000	120 712	220 712
Капитальные затраты	(235 833)	(44 935)	(280 768)

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).

	2022 год тыс.руб.	2021 год тыс.руб.
Россия	9 321 570	5 517 646
Европа и прочее	2 993 230	2 086 037
Азия	367 007	532 024
ЕАЭС кроме России	298 739	387 660
Америка	161 922	664 344
	13 142 468	9 187 711

Основные покупатели

В 2022 году выручку формировали три покупателя каждый в отдельности более 10%, величина которой составила 47,7% от общей выручки или 6 268 557 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года: два покупателя формировали выручку каждый в пределах 10% величиной в совокупности 23,21%, что составляло 2 137 641 тыс. руб.). Дебиторская задолженность таких контрагентов на конец

отчетного года составила 291 456 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года: дебиторская задолженность этих контрагентов составляла 134 164 тыс.руб.).

7 Выручка

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Выручка от продажи продукции	13 023 884	9 054 878
Выручка от оказанных услуг	115 134	127 419
Прочая выручка	3 450	5 414
	13 142 468	9 187 711

8 Себестоимость продаж

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Сырье и материалы	4 053 285	3 504 397
Энергетические ресурсы	1 960 041	1 838 496
Оплата труда персонала	1 871 542	1 392 198
Амортизация основных средств	231 867	240 686
Амортизация активов в форме права пользования	358	625
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	161 604	66 322
Налог на имущество и прочие налоги	40 206	39 838
Расходы на спецпитание для работников	22 361	16 545
Прочие расходы	109 796	51 874
Изменение в остатках готовой продукции, незавершенного производства и товаров в пути	(458 001)	324 339
	7 993 059	7 475 320

9 Прочие доходы

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Доходы от работы столовой	37 427	23 978
Доход от оприходования металлолома	29 929	31 086
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	-	4 189
Возмещение убытков, штрафы и пени полученные за нарушение условий договоров	42 777	-
Чистый результат от сдачи имущества в аренду	2 937	1 808
Прочие доходы	5 132	3 234
	118 201	64 295

10 Коммерческие расходы

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Транспортные расходы	256 019	328 590
Затраты по упаковке продукции	68 987	84 961
Оплата труда персонала	49 748	36 094
Амортизация активов в форме права пользования	44 804	28 938
Комиссионные расходы	10 901	10 484
Прочие коммерческие расходы	9 129	10 192
	439 588	499 259

11 Административные расходы

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Зарплата и аналогичные расходы	538 648	413 182
Услуги третьих лиц	62 424	54 852
Сырье и материалы	16 079	13 589
Амортизация	17 794	13 567
Прочие административные расходы	1 762	954
	636 707	496 144

12 Прочие расходы

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Расходы столовой	56 483	38 895
Социальные расходы	48 165	34 637
Штрафы и пени уплаченные	3 910	1 534
Убыток от реализации ТМЦ	92	126
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	22 315	-
Убыток от выбытия активов в форме прав пользования	-	208
Прочие расходы	41 998	23 564
	172 963	98 964

13 Финансовые доходы

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Восстановление кредитных убытков по займам выданным	1 679	2 553
Доход от переоценки долевых финансовых активов	-	877
Процентный доход по займам выданным и краткосрочным депозитам	95 046	8 376
Доход от модификации обязательств по займам	84 419	60 942
Положительные курсовые разницы	226 749	17 772
	407 893	90 520

14 Финансовые расходы

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Процентный расход по кредитам и займам	127 016	122 781
Процентный расход по аренде	11 179	6 822
Процентный расход по оценочным обязательствам	1 080	-
Убыток от обесценения долевых инструментов	8 165	-
	147 440	129 603

15 Расходы на вознаграждение работникам

		2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Затраты на оплату труда - Себестоимость	Прим 8	1 871 542	1 392 198
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		1 391 152	1 038 667
Страховые взносы во внебюджетные фонды		480 390	353 531
Затраты на оплату труда - Коммерческие расходы	10	49 748	36 094
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		39 113	28 407
Страховые взносы во внебюджетные фонды		10 635	7 687
Затраты на оплату труда - Административные расходы	11	538 648	413 182
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		421 269	326 003
Страховые взносы во внебюджетные фонды		117 379	87 179
Итого затраты на оплату труда		2 459 938	1 841 474

16 Доход/(расход) по налогу на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	2022 год тыс. руб.	2021 год тыс. руб.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(879 896)	(183 696)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(4 691)	49 106
Общая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль	<u>(884 587)</u>	<u>(134 590)</u>

В 2022 и 2021 году Компания применила ставку налога на прибыль в размере 20%.

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20% за 2022 и 2021 года:

	2022 год		2021 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	4 535 785	100	863 948	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(907 157)	(20.0)	(172 790)	(20.0)
(Расходы)/доходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	22 570	0.5	38 200	4.4
	<u>(884 587)</u>	<u>(19.5)</u>	<u>(134 590)</u>	<u>(15.6)</u>

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						
2021 года	2 603 286	2 377 105	81 982	7 435	175 590	5 245 398
Поступления	10 180	96 147	5 499	369	168 563	280 758
Передачи	14 809	43 910	-	-	(58 719)	-
Выбытия	(600)	(131 438)	(2 302)	(91)	(5 841)	(140 272)
Остаток на 31 декабря 2021 года	<u>2 627 675</u>	<u>2 385 724</u>	<u>85 179</u>	<u>7 713</u>	<u>279 593</u>	<u>5 385 884</u>
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
Передачи	97 040	267 977	499	-	(365 516)	-
Выбытия	(2 153)	(77 640)	(1 187)	(170)	-	(81 150)
Остаток на 31 декабря 2022 года	<u>2 730 532</u>	<u>2 633 535</u>	<u>86 158</u>	<u>7 543</u>	<u>235 299</u>	<u>5 693 067</u>

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						
2021 года	(1 360 807)	(1 497 433)	(53 707)	(6 709)	(54 531)	(2 973 187)
Амортизация	(91 633)	(177 791)	(4 829)	(222)	-	(274 475)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	4 334	4 334
Выбытия	-	129 187	1 589	86	-	130 862
Остаток на 31 декабря 2021 года	(1 452 441)	(1 546 036)	(56 947)	(6 845)	(50 197)	(3 112 466)
Остаток на 1 января						
2022 года	(1 452 441)	(1 546 036)	(56 947)	(6 845)	(50 197)	(3 112 466)
Амортизация	(84 627)	(171 349)	(4 862)	(184)	-	(261 022)
Реклассифицировано между группами	(5 500)	5 500				
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	-
Выбытия	1 079	76 194	1 187	170	-	78 630
Остаток на 31 декабря 2022 года	(1 541 489)	(1 635 691)	(60 622)	(6 859)	(50 197)	(3 294 858)
Балансовая стоимость						
На 01 января						
2021 года	1 242 479	879 672	28 275	726	121 059	2 272 211
На 31 декабря						
2021 года	1 175 235	839 687	28 231	869	229 396	2 273 418
На 31 декабря						
2022 года	1 189 043	997 844	25 536	684	185 102	2 398 209

Амортизационные отчисления отражены в составе себестоимости продаж в размере 231 867 тыс. руб., в составе коммерческих, административных и прочих расходов – 29 154 тыс. руб. (в 2021 году: 240 686 тыс. руб. – в составе себестоимости продаж, 33 789 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 1 539 278 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 543 681 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения основных средств не выявлено.

18 Активы в форме права пользования

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Транс- порт	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января 2021 года	14 763	64 466	79 229
Поступление в результате заключения договоров и переоценка обязательств по аренде	7 890	175 130	183 020
Выбытия	(12 031)	(35 895)	(47 926)
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 622	203 701	214 323
Первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января 2022 года	10 622	203 701	214 323
Поступление в результате заключения договоров и переоценки обязательств по аренде	-	20 234	20 234
Остаток на 31 декабря 2022 года	10 622	223 935	234 557
Амортизация и убытки от обесценения			
Остаток на 1 января 2021 года	(1 505)	(34 878)	(36 383)
Амортизация за отчетный год	(625)	(31 399)	(32 024)
Выбытия	1 799	35 706	37 505
Остаток на 31 декабря 2021 года	(331)	(30 571)	(30 902)
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)
Балансовая стоимость			
На 01 января 2021 года	13 258	29 588	42 846
На 31 декабря 2021 года	10 291	173 130	183 421
На 31 декабря 2022 года	9 933	143 507	153 440

19 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

За 2022 год доля Компании в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, составила 256 980 тыс. руб. (в 2021 году: 220 712 тыс. руб.).

По результатам, в 2022 году Компания получала дивиденды от инвестиций, учитываемых методом долевого участия в размере 190 000 тыс. руб. (в 2021 году: 100 000 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 обязатель- ств	Выручка	Прибыль	Доля Компа- нии в чистых активах	Доля Компании в прибыли
2021 год	1 125 440	355 309	2 914 034	441 423	385 066	220 712
2022 год	1 175 666	271 510	4 008 521	502 007	452 078	256 980

20 Долевые инструменты

На 31 декабря 2022 года Компания владела долевыми инструментами представленными следующими категориями:

	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Прочие инвестиции	7 796	16 182
Инвестиции в дочерние предприятия	7 600	7 378
	15 396	23 560

К прочим инвестициям относятся долевыми инструментами с долей Компании менее 20% в акционерном капитале данных инвестиций. На 31 декабря 2022 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 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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	12 459	13 978	827	1 135
Обязательства	2 015	4 082	90	174
Чистые активы	10 444	9 896	737	961
Выручка	18 493	18 579	4 034	4 635
Доля Компании в чистой прибыли	373	(1 164)	(151)	(25)
Балансовая стоимость инвестиции	7 102	6 729	498	649

Справедливая стоимость инвестиций в дочерние компании определена на основе 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 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	-	-	(88 941)	(103 239)	(88 941)	(103 239)
Активы в форме права пользования	-	-	(30 688)	(36 684)	(30 688)	(36 684)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	(89 987)	(76 591)	(89 987)	(76 591)
Запасы	-	-	(282)	(5 280)	(282)	(5 280)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	104 965	109 595	-	(8 519)	104 965	101 076
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 944	43 376	-	-	27 944	43 376
Обязательства по аренде	33 209	39 603	-	-	33 209	39 603
Прочие	982	1 267	(3 029)	(4 664)	(2 047)	(3 397)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	-	-	-	-	-
Налоговые активы/(обязательства)	167 100	193 841	(212 927)	(234 977)	(45 827)	(41 136)
Зачет налога	(167 100)	(193 841)	167 100	193 841	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	-	-	(45 827)	(41 136)	(45 827)	(41 136)

22 Запасы

	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Сырье и расходные материалы	1 025 359	702 322
Незавершенное производство	376 063	274 660
Готовая продукция и товары для перепродажи	484 011	140 769
	1 885 433	1 117 751
Указанные выше суммы представлены за вычетом резервов по:		
Сырью и расходным материалам	(56 254)	(54 612)
Незавершенному производству	(7 678)	(2 880)
Готовой продукции и товаров для перепродажи	(35 220)	(22 394)

В 2022 году уценка запасов до чистой цены продажи, составила 42 531 тыс. руб. (в 2021 году: 25 520 тыс. руб.). Восстановление ранее созданного резерва отражено в размере 9 299 тыс. руб. в 2022 году (в 2021 году: 32 932 тыс. руб.). Списание уценки запасов за счет ранее начисленного резерва составила в 2022 году 13 966 тыс.руб. (в 2021 году: 18 849 тыс.руб.). Списанные и восстановленные суммы отражены в составе себестоимости продаж.

23 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	998 045	1 040 223
Авансы выданные	535 718	341 567
Задолженность бюджета по НДС и прочим налогам	79	8 814
Налог на добавленную стоимость к возмещению	18 670	11 199
Прочая дебиторская задолженность	66 379	4 379
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(500 823)	(478 509)
Торговая дебиторская задолженность	(455 618)	(476 031)
Прочая дебиторская задолженность	(45 205)	(2 478)
	1 118 068	927 673

В 2022 и 2021 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 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	1 234 708	(172 356)	1 100 883	(173 328)
Просроченная на 0-90 дней	57 322	(1 676)	80	-
Просроченная на 91-180 дней	42 765	(42 727)	165	(128)
Просроченная на 181-365 дней	47	(15)	14	(12)
Просроченная более чем на год	284 049	(284 049)	305 040	(305 040)
	1 618 891	(500 823)	1 406 182	(478 509)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

тыс. руб.	2022 год	2021 год
Сальдо на 1 января	(478 509)	(482 698)
Прирост за отчетный год	(44 554)	(3 272)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	34	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	6 823	9 082
Курсовая разница	15 383	(1 621)
Сальдо на 31 декабря	(500 823)	(478 509)

24 Займы выданные

	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Долгосрочные		
Займы выданные	-	13 502
Краткосрочные		
Займы выданные	278 038	5 618
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(400)	(2 079)
Итого займы выданные	277 638	17 041

На 31 декабря 2022 года выданные беспроцентные займы отражены по амортизированной стоимости в сумме 13 111 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года 19 120 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 июне 2022 года был предоставлен процентный займ связанной стороне на сумму 250 000 тыс.руб. сроком на два месяца под 11 % годовых (примечание 32). Руководство Компании считает, что на конец отчетного года балансовая стоимость займа в сумме 264 927 тыс.руб., соответствует справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года процентный займ не погашен, но руководством принято решение не признавать обесценение финансового актива, так как существуют вероятные ожидания и намерения должника погасить задолженность.

25 Денежные средства и их эквиваленты

		31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Денежные средства в кассе	в рублях	51	37
Остатки на банковских счетах	в иностранной валюте	2 230 281	918 229
	в рублях	1 196 508	273 008
Денежные средства и их эквиваленты		3 426 840	1 191 274

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)

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 2022 года	31 декабря 2021 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, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Средневзвешенное количество акций на 31 декабря 2022 года составило 398 272 шт. обыкновенных акций (на 31 декабря 2021 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 2022 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 6 029 284 тыс. руб. (неаудировано) (скорректированная на 31 декабря 2021 года: 2 512 361 тыс. руб. (неаудировано)).

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

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 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Собственные средства	7 515 524	3 864 326
Заемные средства	(2 158 383)	66 559
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	(0.29)	0.02

27 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли/убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2022 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 3 651 198 тыс. руб. (в 2021 году: прибыль в размере 729 358 тыс. руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 398 272 акций (в 2021 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 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обязательства по аренде	109 106	149 671
	109 106	149 671
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные займы	1 102 415	1 059 818
Обязательства по аренде	56 936	48 344
	1 159 351	1 108 162

Условия погашения долга и график платежей:

тыс. руб.	Валю-та	Номи- нальная ставка процен- та	Год погаше- ния	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
				Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы	руб.	0%	2023	1 102 415	1 102 415	1 102 415	1 059 818
Обязательства по аренде	дол.США	4.80%	2023-2027	127 815	111 688	157 330	134 337
Обязательства по аренде	руб.	6.56%-10.6%	2023-2070	92 369	54 354	104 840	63 678
				1 322 599	1 268 457	1 364 585	1 257 833

Сверка обязательств возникающих в результате финансовой деятельности представлена ниже:

	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
	31 декабря 2021 года тыс. руб.	Изменение денежных потоков	Изменение вследствие неденежных операций		01 января 2021 года тыс. руб.
			Увеличение обязательств	Изменение справедливой стоимости	
Займы полученные	1 059 818	-	122 781	(60 942)	997 979
Обязательства по аренде	198 015	(44 300)	183 107	3 323	55 885
	1 257 833	(44 300)	305 888	(57 619)	1 053 864

Обязательства в виде необеспеченных займов состоят из реструктуризированной кредиторской задолженности.

В марте 2022 года произошло существенное изменение условий данных договоров займа в части продления срока возврата займа до 31 декабря 2022 года, что привело к прекращению признания предыдущего обязательства и признанию нового обязательства по справедливой стоимости, в результате чего был единовременно признан финансовый доход в размере 84 419 тыс.руб. (в 2021 году признан доход от изменения условий по договорам : 60 942 тыс. руб.).

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 находятся в интервале от 12,8% до 13,1%, в зависимости от условий полученных займов.

В отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и в течение 2022 года балансовая стоимость полученных займов учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года тыс. руб.	31 декабря 2021 года тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	281 909	261 436
Авансы, полученные от покупателей	380 634	383 821
Резерв на оплату ежегодных отпусков	131 107	116 580
Прочие обязательства по налогам	102 163	80 721
Задолженность по оплате труда	63 137	59 642
Дивиденды к уплате	-	516
Прочая кредиторская задолженность	8 484	7 001
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	967 434	909 717

В течение 2022 года резерв на оплату ежегодных отпусков начислен в размере 242 239 тыс.руб., использовано в сумме 227 712 тыс.руб. (в 2021 году: начислено 197 245 тыс.руб., использовано 169 916 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, 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	563 601	566 093
Займы выданные	24	277 638	17 041
Денежные средства и их эквиваленты	25	3 426 840	1 191 274
		4 268 079	1 774 408

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 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 2022 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 3 426 840 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 191 274 тыс. руб.). Денежные средства и краткосрочные банковские депозиты размещаются в банках и финансовых институтах имеющих рейтинг ruAAA и ruAA+ 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 заимствованиям, 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, предусмотренных соответствующими договорами.

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	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

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	1 059 818	1 102 415	-	980 404	122 011	-	-	-
Обязательства по аренде		198 015	262 170	7 365	15 777	27 022	45 203	80 277	86 526
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	445 175	445 175	444 253	922	-	-	-	-
		1 703 008	1 809 760	451 618	997 103	149 033	45 203	80 277	86 526

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 долл. США 31 декабря 2022 года	Выражены в евро 31 декабря 2022 года	Выражены в юань 31 декабря 2022 года	Выражены в долл. США 31 декабря 2021 года	Выражены в евро 31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	283 565	-	-	303 347	-
Денежные средства и их эквиваленты	2 019 808	26 278	183 813	918 229	-
Торговая кредиторская задолженность	(111 688)	-	-	-	-
Нетто-подверженность	2 191 686	26 278	183 813	1 221 576	-

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Обменные курсы	
	2022 год	2021 год
1 доллар США	70.3375	74.2926
1 евро	75.6553	84.0695
1 юань	9.8949	-

Укрепление (ослабление) курса рубля, как показано ниже, по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2022 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 2021 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Укрепление	Ослабление
	Прибыль или убыток	Прибыль или убыток
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
31 декабря 2021 года		
Доллары США (изменение 20%)	(244 315)	244 315

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.

В отличие от предыдущих периодов, когда санкции касались отдельных должностных лиц и организаций, в течение отчетного периода, в недружественных странах были введены санкции против России, как страны.

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, ситуацию удалось стабилизировать, и финансовое положение России остается стабильным, со значительным положительным сальдо внешнеторговых операций и счета текущих операций.

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 отменены в начале 2022 года.

Ковидные ограничения, которые несколько раз в течение 2022 года вводились в Китае, привели к задержкам поставок калия хлорида по уже заключенным контрактам, ограничению возможности заключения новых контрактов и снижению физических объемов продаж. По остальным продуктам экспорта/импорта влияние этого фактора было минимальным.

В декабре 2022 года ковидные ограничения в Китае были окончательно отменены, и в большинстве остальных стран, с которыми Компания имеет торговые отношения, такие ограничения отменены еще до начала отчетного периода.

Руководство не может гарантировать, что не произойдет изменения указанной ситуации в будущем, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Компании.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации руководство предпримет все возможные действия для снижения последствий, характер которых будет зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

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 2022 году составили 38 667 тыс. руб. (в 2021 году: 42 253 тыс. руб.). Сумма вознаграждения за 2022 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.

Основные акционеры

Информация об основных акционерах представлена в таблице ниже:

	Доля участия в капитале Компании, %	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	89.4554	-
Старостин Тимур Владимирович	-	25.0020
Пестриков Игорь Леонидович	-	25.0000
Кондрашев Петр Иванович	-	24.0002
Кирпичев Сергей Юрьевич	-	15.4533

25 июля 2022 года вступило в законную силу решение Арбитражного суда Пермского края об истребовании в пользу Российской Федерации государственного имущества в виде обыкновенных акций Компании из чужого незаконного владения Кирпичева Сергея Юрьевича, Пестрикова Игоря Леонидовича, Кондрашева Петра Ивановича, Старостина Тимура Владимировича, являвшихся владельцами в совокупности 356 276 обыкновенных акций, что составляет 89,4554 % уставного капитала Общества.

В октябре 2020 года Арбитражным судом Пермского края, было вынесено решение о лишении прав голоса на Общем собрании бенефициарного владельца Компании Старостина Тимура Владимировича (99 575 обыкновенных именных акций), Кондрашева Петра Ивановича (95 586 обыкновенных именных акций) и Кирпичева Сергея Юрьевича (33 495 обыкновенных именных акций), что представляло Пестрикову Игорю Леонидовичу 58,7015% голосов на общих собраниях акционеров Компании (дело № А50-32879/2019).

В июне 2022 года Пестрикову Игорю Леонидовичу выдан краткосрочный процентный займ в сумме 250 000 тыс.руб. (примечание 24) и по состоянию на 31 декабря 2022 года просроченная

задолженность составляет 264 927 тыс.руб. Для решения вопроса о возврате задолженности Компания обратилась с исковым заявлением в суд.

Операции с ассоциированными компаниями

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2022 год	2021 год	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Продажи и дебиторская задолженность	1 975 976	1 005 773	169 172	134 168
Закупки и кредиторская задолженность	(1 998)	(380)	-	(18)

Операции с компаниями под общим контролем

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

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2022 год	2021 год	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Продажи и дебиторская задолженность	849	1 229	-	59
Закупки и кредиторская задолженность	(8 450)	(7 697)	(9)	(24)

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по займу выданному связанной стороне является обесцененной в сумме 400 тыс.руб. и на отчетную дату балансовая стоимость равна 0 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года сумма кредитного убытка по займу составила 1 000 тыс.руб.).

33 События после отчетной даты

Руководство Компании считает существенным фактом внесение Компании в перечень акционерных обществ, акции которых находятся в федеральной собственности и подлежат передаче Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» в качестве имущественного взноса Российской Федерации, на основании Указа Президента Российской Федерации от 23 ноября 2011г. № 1534 (с дополнениями от 26.01.2023г.).

В феврале 2023 года с Компании сняли обеспечительные меры в виде ареста на имущество (примечание 25).

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

