

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод».

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» (ОГРН 1025901972580), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**АУДИТОР**  
Кишмерешкин Андрей Витальевич  
ОРНЗ: 22006011712

## Ключевые вопросы аудита

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

Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование установленных форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, тестирование отражения в пояснениях информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах, об отчетных сегментах, об основных элементах учетной политики.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой

бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за год, закончившийся 31 декабря 2023 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов совета директоров аудируемого лица.

## **Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

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

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

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также

того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита  
ОРНЗ: 22006011712

Кишмерешкин Андрей Витальевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

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

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Генеральный директор

Звездин Андрей Леонидович

ОРНЗ: 22006056993

Действующий на основании Устава

01 марта 2024 года

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

Организация Открытое акционерное общество "Соликамский магниевый завод" Форма № 1 по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство прочих основных неорганических химических веществ по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Публичное акционерное общество/Частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_

КОДЫ		
0710001		
2023	12	31
00545484		
5919470019		
20.13		
12247	16	
384		

Местонахождение (адрес) Россия, 618541, Пермский край, г.Соликамск, ул.Правды, 9

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора ООО "Группа Финансы"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Основной государственный регистрационный номер \_\_\_\_\_

аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН	2312145943
ОГРН/ОГРНИП	1082312000110

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 23 г.	20 22 г.	20 21 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	754	534	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6.1, 6.2, 6.3	Основные средства	1150	4 580 932	4 172 602	3 200 743
	в том числе:				
6.3	незавершенное строительство	1151	432 647	269 888	314 183
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2	Финансовые вложения	1170	301 841	10 144	18 530
6.12.6	Отложенные налоговые активы	1180	187 378	141 437	131 761
6.4, 1.5Прилож	Прочие внеоборотные активы	1190	24 395	5 537	6 779
	Итого по разделу I	1100	5 095 300	4 330 254	3 357 813
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.1Приложение	Запасы	1210	2 149 762	1 952 633	1 229 280
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 543	18 670	11 199
6.6	Дебиторская задолженность	1230	1 662 595	1 393 612	1 125 234
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	249 000	-
6.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 162 264	3 426 840	1 191 274
6.4	Прочие оборотные активы	1260	6 121	1 550	1 797
	Итого по разделу II	1200	5 987 285	7 042 305	3 558 784
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>11 082 585</b>	<b>11 372 559</b>	<b>6 916 597</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 23 г.	20 22 г.	20 21 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
6.10	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 817 934	2 632 544	1 872 522
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	20	20	20
6.10, 6.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 242 511	6 029 284	2 512 361
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>8 060 565</b>	<b>8 661 948</b>	<b>4 385 003</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			-
6.12.6	Отложенные налоговые обязательства	1420	481 076	459 361	273 690
6.8	Оценочные обязательства	1430	12 593	13 721	10 190
	Прочие кредиторы	1440	-	-	-
6.9	Прочие обязательства	1450	109 863	108 600	147 484
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>603 532</b>	<b>581 682</b>	<b>431 364</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
6.7.1	Заемные средства	1510	287 000	287 000	287 000
6.7.2	Кредиторская задолженность	1520	1 801 080	1 651 743	1 646 828
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
6.8	Оценочные обязательства	1540	268 652	131 107	116 580
6.9	Прочие обязательства	1550	61 756	59 079	49 822
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 418 488</b>	<b>2 128 929</b>	<b>2 100 230</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>11 082 585</b>	<b>11 372 559</b>	<b>6 916 597</b>

Руководитель



(подпись)

Р.Р. Димухаметов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
(подпись)

О.В.Вяткина

(расшифровка подписи)

" 29 "

февраля

## Отчет о финансовых результатах

за январь - декабрь 20 23 г.

Организация Открытое акционерное общество "Соликамский магниевый завод" Форма № 2 по ОКУД  
 Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Производство прочих основных неорганических химических веществ по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Публичное акционерное общество/частная собственность \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
2023	12	31
545484		
5919470019		
20.13		
12247	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
6.12.1	Выручка	2110	12 405 162	13 047 560
6.12.1, 6.12.3	Себестоимость продаж	2120	( 10 365 344)	( 7 981 511)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>2 039 818</b>	<b>5 066 049</b>
	Коммерческие расходы	2210	( 674 110)	( 441 260)
	Управленческие расходы	2220	( 746 308)	( 612 222)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>619 400</b>	<b>4 012 567</b>
2.2, 3.3	Доходы от участия в других организациях	2310	201 197	190 000
	Проценты к получению	2320	189 944	93 254
	Проценты к уплате	2330	( 12 076)	( 13 395)
6.12.5	Прочие доходы	2340	1 029 782	1 836 392
6.12.5	Прочие расходы	2350	( 960 212)	( 1 726 701)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>1 068 035</b>	<b>4 392 117</b>
6.12.6	Налог на прибыль	2410	( 197 075)	( 882 103)
	в т.ч.			
6.12.6	текущий налог на прибыль	2411	( 321 394)	( 879 896)
6.12.6	отложенный налог на прибыль	2412	124 319	( 2 207)
	Прочее	2460	( 117 704)	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>753 256</b>	<b>3 510 014</b>
6.1	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	500 463	940 719
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
6.12.6	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	( 100 093)	( 173 788)
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>1 153 626</b>	<b>4 276 945</b>
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1.89	8.81
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Р.Р. Димухамедов \_\_\_\_\_

(расшифровка подписи) бухгалтер

\_\_\_\_\_

О.В. Вяткина \_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

« 29 » февраля 20 24 г.







Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	-	( 173 788 )	( - )	( - )	( 173 788 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	x	( 173 788 )	x	( - )	( 173 788 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )	-	-	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3225	( - )	-	-	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	( - )	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( - )	( - )
корректировка в связи с изменением УП (переход на ФСБУ 6/2020)	3228	x	x	x	x	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( 6 909 )	-	6 909	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2(22) г.	3200	<b>100</b>	( - )	<b>2 632 544</b>	<b>20</b>	<b>6 029 284</b>	<b>8 661 948</b>
<b>За 20 23 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	500 463	-	753 256	1 253 719
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	753 256	753 256
переоценка имущества	3312	x	x	500 463	x	-	500 463
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	-	( 100 093 )	( - )	( 1 755 009 )	( 1 855 102 )
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3322	x	x	( 100 093 )	x	( - )	( 100 093 )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )	-	-	x	-	( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )	-	-	x	-	( - )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	( 1 755 009 )	( 1 755 009 )
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	( 214 980 )	-	214 980	( - )
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2(23) г.	3300	<b>100</b>	( - )	<b>2 817 934</b>	<b>20</b>	<b>5 242 511</b>	<b>8 060 565</b>

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	4 385 003	3 510 014	766 931	8 661 948
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410			-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	4 385 003	3 510 014	766 931	8 661 948
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 512 361	3 510 014	6 909	6 029 284
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411			-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 512 361	3 510 014	6 909	6 029 284
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	1 872 642	-	760 022	2 632 664
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412		-		-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	1 872 642	-	760 022	2 632 664

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Чистые активы	3600	8 060 565	8 661 948	4 385 003

Руководитель





Р.Р. Димухамедов

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 29 " февраля 20 24

Главный бухгалтер



О.В. Вяткина

(подпись)

(расшифровка подписи)

12

## Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ год 20 23 г.

		Коды		
		0710005		
		31	12	2023
Дата (число, месяц, год)				
Открытое акционерное общество				
Организация	"Соликамский магниевый завод"	по ОКПО 00545484		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5919470019		
Вид экономической деятельности	Производство прочих основных неорганических химических веществ	по ОКВЭД 20.13		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Публичное акционерное общество / частная собственность		12247	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 22 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	12 367 586	13 273 743
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 098 954	13 161 638
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	9 675	9 319
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
налога на прибыль организаций	4114	-	-
НДС	4115	1 751	-
прочие поступления	4119	257 206	102 786
Платежи - всего	4120	( 12 238 647 )	( 11 018 923 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 8 703 884 )	( 7 349 035 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 2 179 456 )	( 1 905 628 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( - )	( - )
налога на прибыль организаций	4124	( 431 478 )	( 1 001 752 )
НДС	4125	( - )	( 45 353 )
иных налогов и сборов	4126	( 120 470 )	( 45 517 )
взносов в государственные внебюджетные фонды	4127	( 711 521 )	( 614 530 )
прочие платежи	4129	( 91 838 )	( 57 108 )
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>128 939</b>	<b>2 254 820</b>

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>23</u> <sup>1</sup>	За <u>год</u> 20 <u>22</u> <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	471 033	191 000
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	192	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	249000	1000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	221 841	190 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	( 581 934 )	( 425 544 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 297 411 )	( 175 544 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 284523 )	( 250000 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>4200</b>	<b>( 110 901 )</b>	<b>( 234 544 )</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 <sup>1</sup>	За _____ год 20 22 <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 1 623 505 )	( 16 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 1 569 952 )	( 16 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( - )	( - )
погашение обязательств по финансовой аренде	4324	( 53553 )	( - )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	( 1 623 505 )	( 16 )
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>-1 605 467</b>	<b>2 020 260 --</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>3 426 840</b>	<b>1 191 274</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>2 162 264</b>	<b>3 426 840</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	340 891	215 306

Руководитель \_\_\_\_\_ Р.Р. Димухамедов  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " февраля 20 24 г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ О.В. Вяткина  
(подпись) (расшифровка)

Примечания

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

**Пояснения**  
**к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах**

**ОАО "СМЗ" за 2023 год**

**1. Общие сведения**

**1.1. Общая информация о предприятии**

**Данные о фирменном наименовании Общества**

Полное наименование: **Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»**

Краткое наименование: **ОАО «СМЗ»**

**Место нахождения и почтовый адрес**

Юридический и почтовый адрес предприятия – Россия, 618541 Пермский край, г. Соликамск, ул.Правды,9

**Сведения о государственной регистрации общества**

Дата государственной регистрации общества: **10.11.1992г.**

Номер свидетельства о государственной регистрации: **919.1**

Орган, осуществивший государственную регистрацию: **Администрация г. Соликамска Пермской области**

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1025901972580**

Дата внесения записи: **10.09.2002г.**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 11 по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу**

ОАО "СМЗ" зарегистрированы следующие виды деятельности:

Производство прочих основных неорганических химических веществ	20.13
Производство прочих цветных металлов	24.45
Литье металлов	24.5
Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха	35.30
Строительство жилых и нежилых зданий	41.20
Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков	46.38
Торговля оптовая гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием	46.38.21
Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах	47.25.2
Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках	47.8
Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков	47.9
Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях	56.29.2
Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки	85.42.9
Деятельность больничных организаций	86.10
Общая врачебная практика	86.21
Деятельность спортивных объектов	93.11
Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина	08.12



В 2023г. отраслевая принадлежность общества **ОКВЭД– 20.13** Производство прочих основных неорганических химических веществ (основной вид деятельности).

Общество не предполагает прекращение данной деятельности.

### **Идентификационный номер налогоплательщика 5919470019**

#### **Информация о товарном знаке**

В Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ на имя эмитента зарегистрирован товарный знак и получено два Свидетельства на товарный знак о приоритете и исключительном праве в отношении перечня товаров эмитента, сгруппированных по классам Международной классификации товаров и услуг (МКТУ).

#### **Информация об Уставном капитале Общества**

Уставный капитал акционерного общества "Соликамский магниевый завод" в отчетном году не изменялся и составляет 99 568 рублей, разделенный на 398272 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25руб. Дата государственной регистрации выпуска акций данной категории 05.06.2007г., № 1-01-00283-А.

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров на 31.12.2022 года – 586, в том числе из них являются номинальными держателями - 1. Регистратором является АО «Регистратор Интрако».

#### **Информация об аудиторе Общества**

Аудитором общества в отчетном периоде является Общество с ограниченной ответственностью Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (ООО «Группа Финансы»)

Место нахождения: **Россия, 111020, г.Москва, 2-я ул.Синичкина, д.9А, стр.7**

ИНН: **2312145943**

ОГРН: **1082312000110**

Адрес электронной почты: **www.gf8.ru**

**ООО «Группа Финансы» является членом аккредитованного профессионального объединения аудиторов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" (СРО ААС) ОРНЗ 11906111114.**

### **1.2. Внутренний контроль.**

Согласно «Политики в области организации управления рисками и внутреннего контроля», утвержденной 30.07.2020г. основными процедурами внутреннего контроля являются:

- согласование документа;
- утверждение документа;
- сверка данных;
- упорядочение и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- контроль полноты, своевременности и достоверности отражения финансово-хозяйственных операций;
- контроль над несанкционированным доступом к имуществу Общества;
- обеспечение охраны активов Общества;
- мониторинг и оценка ключевых показателей деятельности Общества;
- наблюдение за соблюдением регламентов раскрытия информации;
- разделение прав доступа;
- автоматизированные процедуры ввода и преобразования информации;
- идентификация рисков;
- анализ и оценка рисков и расчет риск-аппетита;
- разработка мероприятий по управлению рисками;
- исполнение мероприятий по управлению рисками;
- мониторинг рисков.

Кроме того на предприятии действует «Политика в области внутреннего аудита», утвержденная 17.02.2021г.

### 1.3. Структура Органов управления Общества

1. Общее собрание акционеров
2. Совет директоров
3. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества)

#### Состав Совета директоров ОАО «СМЗ» в 2023 г.

Избраны на внеочередном общем собрании акционеров – 13.01.2023 года на период до проведения годового общего собрания акционеров ОАО «СМЗ»:

1	Демидов Владислав Леонидович	Председатель Совета директоров
2	Димухамедов Руслан Рафкатович	Член Совета директоров
3	Карпов Илья Игоревич	Член Совета директоров
4	Марков Иван Александрович	Член Совета директоров
5	Миронова Елена Владимировна	Член Совета директоров
6	Сельвич Елена Петровна	Член Совета директоров
7	Сизов Максим Игоревич	Член Совета директоров
8	Сорокин Михаил Владимирович	Член Совета директоров
9	Сущенко Денис Николаевич	Член Совета директоров

Избраны на годовом общем собрании акционеров ОАО «СМЗ» - 30.06.2023:

	Демидов Владислав Леонидович	Председатель Совета директоров
	Миронова Елена Владимировна	Заместитель Председателя Совета директоров
	Димухамедов Руслан Рафкатович	Член Совета директоров
	Карпов Илья Игоревич	Член Совета директоров
	Марков Иван Александрович	Член Совета директоров
	Сельвич Елена Петровна	Член Совета директоров
	Калабских Игорь Сергеевич	Член Совета директоров
	Сорокин Михаил Владимирович	Член Совета директоров
	Васильев Владислав Викторович	Член Совета директоров

**Генеральный директор ОАО «СМЗ» (единоличный исполнительный орган общества) в 2023г.:**

- **Уртаев Артур Русланович** с 06.05.2022 по 17.01.2023 генеральный директор Общества (протокол № 15 от 05.05.2022).

По решению Совета директоров ОАО «СМЗ» (протокол № 1 от 18.01.2023) полномочия генерального директора Уртаева А.Р. досрочно прекращены.

Согласно приказу № 410л от 16.06.2022 года на весь период отсутствия генерального директора Уртаева А.Р. исполнение обязанностей генерального директора с 15.06.2022 г. были возложены на директора по экономике и финансам **Джигкаева Вахганга Владимировича**.

- **Димухамедов Руслан Рафкатович** с 18.01.2023 генеральный директор Общества - избран на заседании Совета директоров ОАО «СМЗ» 17.01.2023 (протокол № 1 от 18.01.2023).

#### **1.4. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества в соответствии с п. 9.2 ст.9 Устава Общества - Ревизионная комиссия.**

##### **Состав Ревизионной комиссии**

В соответствии с протоколом № 3 от 30.06.2023 годового собрания акционеров ОАО «СМЗ» членами ревизионной комиссии являются:

1. Агамагомедова Диана Агамагомедовна,
2. Вискунова Лидия Михайловна,
3. Петрова Александра Андреевна,
4. Разинская Кристина Вячеславовна
5. Сафина Виктория Сергеевна

## **2. Сведения о долгосрочных финансовых вложениях Общества**

### **2.1. Финансовые вложения в дочерние (зависимые) компании**

1. Полное фирменное наименование: **Акционерное общество "Региональный научно-исследовательский и проектный институт титана и магния"**.

Сокращенное фирменное наименование: **АО "РИТМ"**

Место нахождения: **Россия, 618421, г. Березники, Пермский край, пр. Ленина, 101**

Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: **68 %**

Размер вложения 193 030.00 руб

2. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Март"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "Март"**

Место нахождения: **Россия, 618541, г. Соликамск, Пермский край, ул. Правды, 9**

Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: **67.54 %**

Размер вложения 9 644.00 руб.

3. Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Соликамский завод десульфураторов"**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО "СЗД"**

Место нахождения: **Россия, 618541, г. Соликамск, Пермский край, ул. Правды, 9**

Доля эмитента в уставном капитале юридического лица: **50 %**

Размер вложения 2 145 076.76 руб.

### **2.2. Прочие финансовые вложения**

1. **ПАО Сбербанк России; ИНН 7707083893**

Размер вложения 55000 штук. По данным акциям определяется текущая рыночная стоимость, по данным Московской биржи ([www.moex.com](http://www.moex.com)). Цена закрытия на 31.12.2022 – 141.15руб., на 31.12.2023 – 271,58руб. Увеличение стоимости – 7 173 650 руб. Размер вложения в денежном выражении на 31.12.2023г: 14 936 900 руб.

В 2023г. обществом получены доходы от финансовых вложений в ПАО «Сбербанк России» в виде дивидендов – 1 197 384 руб.

2. **ЗАО «Межгосударственная ассоциация Титан»**

Размер вложения 99 штук;

Размер вложения в денежном выражении на 31.12.2023г: 33 428.34 руб.

3. 29 августа 2023 года Обществом был заключен долгосрочный договор целевого процентного займа № 1/ЛГОК/2023 с **ООО «Ловозерский горно-обогатительный комбинат»**. На 31.12.2023 сумма предоставленного займа составляет 284 523 099руб.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 3.1.

### 3. Информация о связанных сторонах

#### 3.1. Акционеры (участники), владеющие не менее чем 20 процентами уставного капитала общества на 31.12.2023г.:

- с 18.10.2022 по 27.12.2023 **Российская Федерация** в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) являлось владельцем 356276 обыкновенных акций, что составляет **89,4554 %** в уставном капитале Общества;
- с 28.12.2023 **Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»**, акции в количестве 356276 штук переданы в соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.12.2023 № 3525-р.

#### 3.2. Информация о вознаграждении лицам, входящим в состав Органов управления и указанные в п.1.3. Пояснений.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (в т.ч. членам СД) в 2022г. составило 29 190 тыс. руб., за 2023 финансовый год – 13 148 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили в 2022г. – 5 870 тыс.руб, в 2023г. – 2 561 тыс. руб.

Выплата вознаграждений Совету директоров производилась в соответствии с Положением о Совете директоров ОАО «СМЗ», утвержденным общим собранием акционеров ОАО «СМЗ» (протокол №1 от 25.06.2019г.)

Долгосрочные вознаграждения органу управления Обществом в 2023г. не выплачивались.

#### 3.3. Аффилированные лица. Информация о финансово-хозяйственных отношениях с аффилированными лицами и величина расчетов по совершенным в 2022-2023 годах операциям.

Согласно условиям договора погашение задолженности по дочерним и зависимым компаниям предусмотрено в течение 12 месяцев после отчетной даты. Формы расчетов производятся безналичными денежными средствами, в отдельных случаях взаимозачетами. Цены установлены в соответствии с условиями заключенных договоров.

2022 год

таблица 1

Наименование организации, доля ОАО СМЗ	для ОАО СМЗ (указано без НДС)		для дочерних и зависимых компаний, физлиц (указано без НДС)		Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	
	тыс.руб.	наименование	тыс.руб.	наименование	ОАО «СМЗ»	Перед ОАО СМЗ»
<b>Дочерние компании</b>						
<b>ООО «Март», 67.54%</b>	1 653	ТМЦ, услуги	756	Т/энергия, э/энергия услуги аренды, готовая продукция	9	-
<b>НИИ «РИТМ», 68%</b>	6 797	Научно-исследовательские работы, оборудование	93	Аренда, услуги	-	400
	600	Возврат займа				
<b>Зависимые компании</b>						
<b>ООО «СЗД», 50%</b>	1 998	ТМЦ, услуги	1 975 943	Готовая продукция, э/энергия, т/энергия, услуги связи, транспорта, прочие	-	169 172

В 2022г. Обществом получены **доходы от финансовых вложений** в виде дивидендов ООО «Соликамский завод десульфураторов» - 190 000 000.00 руб.

2023 год

таблица 2

Наименование организации, доля ОАО СМЗ	для ОАО СМЗ (указано без НДС)		для дочерних и зависимых компаний, физлиц (указано без НДС)		Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	
	тыс.руб.	наименование	тыс.руб.	наименование	ОАО «СМЗ»	Перед ОАО СМЗ»
<b>Дочерние компании</b>						
<b>ООО «Март», 67.54%</b>	1 635		677	Т/энергия, э/энергия услуги аренды, готовая продукция	-	53
<b>НИИ «РИТМ», 68%</b>	8 809	Научно-исследовательские работы, оборудование	1	ТМЦ	-	-
	400	Возврат займа				
<b>Зависимые компании</b>						
<b>ООО «СЗД», 50%</b>	1 848	ТМЦ, услуги	2 139 143	Готовая продукция, э/энергия, т/энергия, услуги связи, транспорта, прочие	-	202 070

В 2023г. Обществом получены **доходы от финансовых вложений** в виде дивидендов ООО «Соликамский завод десульфураторов» - 200 000 000.00 руб.

#### **4. Характеристика деятельности Общества за отчетный год**

Основные виды выпускаемой продукции относятся к двум отраслям промышленности – магниевой и редкометальной.

Редкометальная продукция, в свою очередь, подразделяется на ниобиевую, танталовую, титановую и редкоземельную.

#### **Виды продукции (товаров, услуг), обеспечившие более 10% дохода (выручки):**

- магний и магниевые сплавы;
- карбонаты редкоземельных металлов

#### **На экспорт поставляются следующие виды продукции:**

- магний первичный (Mg-90; Mg-95);
- флюс хлоркалийевый марки В,С,Д,Е;
- калий хлористый;
- пентахлориды тантала;
- пентаоксиды тантала и ниобия;
- карбонаты РЗМ;
- титан губчатый;
- калия хлорид.

#### 4.1. Основные виды продукции и их доля в реализованной продукции в разрезе рынков сбыта за 2023г.

таблица 3  
тыс. руб. (без НДС)

Виды продукции	Всего			Внутренний рынок		Экспорт		СНГ	
	сумма	%в общей выручке	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
<b>Всего реализации, в т.ч.</b>	<b>12 229 317</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>9 291 068</b>	<b>75.97</b>	<b>2 491 209</b>	<b>20.37</b>	<b>447 040</b>	<b>3.66</b>
Магний и сплавы	5 210 877	42.61	100	4 949 172	94.98	14 281	0.27	247 424	4.75
Титан губчатый	1 321 428	10.81	100	1 273 553	96.38	47 875	3.62	-	-
Карбонаты РЗМ, кальция и стронция, соединения ниобия, тантала и титана	3 995 764	32.67	100	1 869 524	46.79	2 126 230	53.21	10	0.00
Продукция химического производства	416 273	3.40	100	416 273	100	-	-	-	-
Прочая реализация	1 284 975	10.51	100	782 546	60.9	302 823	23.57	199 606	15.53

#### 4.2. Труд и заработная плата

##### Средняя численность ОАО «СМЗ» по категориям и видам деятельности

таблица 4

Наименование	2022 год	2023 год	Отклонение 2020/2021 +/-	Отклонение, %
<b>Средняя численность персонала</b>				
- рабочие	2 153	2 207	+54	+2,5
- руководители	312	314	+2	+0,6
- специалисты	213	217	+4	+1,9
- служащие	20	21	+1	+5
<b>Всего</b>	<b>2 698</b>	<b>2 759</b>	<b>+61</b>	<b>+2,2</b>
в том числе				
Промышленный производственный персонал	2 597	2 657	+60	+2,3
Непромышленный производственный персонал	101	102	+1	+1

Средняя заработная плата по Обществу в 2023 год составила 66 059рублей.

## **5. Основные положения учетной политики**

**5.1. Бухгалтерский учет** в Обществе ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими положениями (ПБУ) и федеральными стандартами (ФСБУ) по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, и Инструкцией по его применению.

Хозяйственные операции принимаются к учету при наличии оправдательных документов, составленных по форме в соответствии с требованиями законодательства и содержащими обязательные реквизиты.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа об утверждении учетной политики от 30.12.2022г. № 516.

Показатели, выраженные в иностранной валюте, включены в отчетность по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Единиц	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Доллар США	1	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	1	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский Юань	1	12,5762	9,89492	

К денежными эквивалентам относятся депозиты со сроком размещения менее 3 месяцев.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, Пояснений и табличных приложений к ним).

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% .

**В течение 2023 года в ОАО «СМЗ» осуществлялось ведение бухгалтерского учета, исходя из следующей учетной политики:**

#### **Учет основных средств.**

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

В отношении объектов основных средств, относящихся к видам «машины и оборудование», «инвентарь производственный и хозяйственный» и имеющих стоимость до 100 000.00 руб. включительно, ФСБУ 6/2020 не применяется.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств, в т.ч. инвестиционной недвижимости, оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости, за исключением объектов, относящихся к группе земля, которые оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года.

Объекты ОС, за исключением объектов инвестиционной недвижимости, амортизируются ежемесячно в течение всего срока полезного использования.

Начисление амортизации производится по всем группам основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты ОС, стоимостью ниже 100 000.00 руб не амортизируются и учитываются обособленно на забалансе предприятия. При этом затраты на приобретение и создание этих объектов ОС признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по инвестиционной недвижимости не начисляется.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется срок полезного использования (СПИ) – период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды, и ликвидационная стоимость (ЛС) (далее элементы амортизации).

Элементы амортизации подлежат проверке в конце каждого отчетного года. При изменении значений элементов амортизации, отраженных в учете, от фактических более чем на 5 процентов, производится их корректировка в учете.

Обязательная инвентаризация основных средств и иных внеоборотных активов проводится 1 раз в 2 года по приказу Генерального директора.

#### **Учет капитальных вложений.**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

Капитальными вложениями признаются:

- понесенные затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, обеспечивающих получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- затраты на проведение планового периодического капитального ремонта, технического осмотра и обслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и величиной более 5% от общей суммы затрат на проведение капитальных ремонтов предыдущего отчетного года.



### **Учет аренды.**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н.

Не признается предметом аренды в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в случаях:

- договор аренды не предусматривает переход права собственности на предмет аренды и выкуп по цене ниже справедливой стоимости;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000.00 руб.

Объекты, полученные в аренду, не классифицированные в качестве права пользования активом, за исключением земельных участков, отражаются в учете на забалансовом счете в оценке, соответствующей стоимости переданного имущества, установленного в договоре.

Информация об арендованных земельных участках отражается на забалансовых счетах учета в оценке, соответствующей размеру установленной арендной платы на отчетный период.

Арендные платежи по этим объектам признаются в качестве расхода согласно условиям и графика предусмотренного договором.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по объектам оцениваются в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки привлечения либо возможного привлечения предприятием заемных средств в отчетном году.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру активы не амортизируются. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно и в зависимости от графика арендных платежей.

Срок полезного использования по договорам аренды соответствует сроку, определенному договором.

Арендные платежи по объектам, переданным в аренду и классифицируемым в качестве объектов учета операционной аренды, признаются в качестве дохода согласно условиям и графика, предусмотренных договором.

Инвестиции в аренду оцениваются в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиций в аренду определяется путем дисконтирования её валовой стоимости с применением ставки привлечения либо возможного привлечения предприятием заемных средств в отчетном году.

### **Учет материально-производственных запасов.**

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», применяется перспективно.

Материально-производственные запасы оцениваются по учетной стоимости с использованием для учета отклонений счета 16. В качестве учетных цен используются договорные цены, а в случае их отсутствия – цены последних поставок.

Отклонения в стоимости ТМЦ, связанные с их доставкой и хранением учитываются на соответствующих субсчетах счета 16 в зависимости от возможности определения связи с конкретной ТМЦ, с группой ТМЦ или в целом по массиву.

Списание отклонений фактической стоимости материалов от учетной производится по принадлежности пропорционально учетной стоимости израсходованных материальных ценностей.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство производится по средней себестоимости. Оценка стоимости покупных товаров при их реализации (выбытии) производится также по методу средней скользящей стоимости.

### **Учет затрат на производство.**

Согласно действующему производственному циклу на предприятии применяется поперечный и позадочный методы калькулирования себестоимости продукции.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям. Под прямыми затратами в целях как бухгалтерского, так и налогового учета, понимаются затраты, которые в момент возникновения непосредственно относятся на тот или иной вид продукции (услуги), в том числе: стоимость сырья, материалов, ТЗР, полуфабрикатов и энергоресурсов, заработная плата основного производственного персонала, начисления страховых взносов, амортизация основных средств (технологического оборудования). Прямые затраты на остатки незавершенного производства определяются по их средней стоимости с учетом переходящих остатков.

Затраты на производство основной продукции уменьшаются на стоимость попутных полуфабрикатов, получаемых при производстве основной продукции и передаваемых между подразделениями предприятия для дальнейшей переработки и на стоимость попутной продукции, реализуемой на сторону, которые оцениваются по фиксированным плановым ценам. Возвратный хлористый магний, образующийся в новом производстве титановой губки, оценивается по себестоимости 100% карналлита безводного, сформированной за предыдущий отчетный период.

Затраты на производство основной продукции уменьшаются на стоимость возвратных отходов, оцениваемых по средневзвешенной цене их отгрузки за текущий месяц.

При расчете стоимости продукции, работ, услуг выполненных подразделениями предприятия для ОКС в стоимость включаются накладные общепроизводственные расходы, исчисляемые исходя из фактически сложившегося процента этих расходов за предыдущий месяц к основной заработной плате технологического персонала по участкам.

Общепроизводственные расходы текущего месяца уменьшаются на исчисленную таким образом сумму накладных расходов по выполненным заказам, а так же заказам и услугам, выполненным на сторону.

Услуги цехов вспомогательного производства (18, 19, 20, 26, 3, УЗП цеха №26, 11, 12 и др.), оказанные прочим цехам, учитываются по прямым затратам в составе общепроизводственных расходов цехов – потребителей услуг.

Все прочие затраты на производство признаются косвенными и учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Распределение в бухгалтерском учете накладных расходов, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы», при определении производственной себестоимости видов товарной продукции производится в следующем порядке:

- ОПР основных цехов (1,3,4,7,8,9) относятся ежемесячно на себестоимость продукции соответствующего цеха пропорционально себестоимости в оценке по прямым затратам по каждому виду товарной продукции с учетом остатков на начало месяца. На попутную продукцию ОПР не распределяются;

- прочие ОПР распределяются на все виды продукции (работ, услуг) пропорционально себестоимости в оценке по прямым затратам по каждому виду.

Оценка продукции, подлежащей реализации в текущем периоде производится по полной себестоимости каждого вида, состоящей из усредненной производственной себестоимости с учетом остатков на начало периода. По мере требования формирования калькуляций по полной себестоимости вида продукции учитываются следующие особенности:

- общехозяйственные расходы признаются в составе управленческих расходов полностью в отчетном году;

- расходы на продажу, в случае возможности определения связи с конкретным маршрутом на транспортировку, либо с договором поставки, либо конкретным видом продукции, относятся в соответствии с возможностью определения такой привязки согласно этих условий, прочие затраты на продажу относятся на коммерческие расходы.

Остатки готовой продукции в бухгалтерском учете оцениваются по производственной себестоимости каждого вида.

Учет товаров в буфете осуществляется по учетной стоимости с отдельным учетом торговой наценки. Величина списания реализованного наложения исчисляется ежемесячно пропорционально учетной стоимости реализованных товаров.

#### **Учет финансовых вложений.**

##### **К финансовым вложениям относятся:**

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
  - ценные бумаги других организаций;
  - депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения более 3 месяцев.
- Депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения менее 3 месяцев относятся к денежным эквивалентам.

#### **Учет расходов по займам и кредитам.**

Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам), включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные расходы по займам (кредитам), т.е. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам (кредиторам), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются в составе прочих расходов единовременно в периоде возникновения.

#### **Формирование оценочных резервов и оценочных обязательств.**

Резервы создаются на дату окончания отчетного периода в соответствии с регламентами по созданию резервов.

В целях бухгалтерского учета формируются следующие резервы и оценочные обязательства, в т.ч.:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков;
- резерв под снижение стоимости МПЗ;
- оценочное обязательство на восстановление окружающей среды.

К сомнительной задолженности, формирующей резерв по сомнительным долгам, отнесена дебиторская задолженность, срок возникновения которой превысил 180 календарных дней, при условии истечения сроков ее погашения, установленных условиями договоров, в случаях отсутствия обеспечения соответствующими гарантиями.

Резерв на оплату отпусков определен как произведение количества неиспользованных дней отпусков (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок за 12 месяцев.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на дату годовой отчетности в случаях, когда МПЗ:

- 1) морально устаревают;
- 2) полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- 3) учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

В бухгалтерской отчетности суммы резерва под снижение стоимости МПЗ уменьшают стоимость соответствующих активов на всю сумму резерва. Если величина отклонения балансовой стоимости МПЗ от рыночной стоимости составляет менее 5%, резерв под обесценение МПЗ не производится.

### **Учет нематериальных активов и НИОКР.**

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива (НМА) признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается комиссией, назначаемой приказом генерального директора.

При начислении амортизации НМА применяется линейный метод. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Списание расходов НИОКР по каждой работе производится линейным способом.

Срок списания расходов определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора.

По НИОКР, по которым невозможно определить срок полезного использования, списание расходов производится равномерно, исходя из срока полезного использования, равного 3 годам.

**В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год изменения не вносились.**

### **Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год: Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. № 86н.

При переходе на ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской (финансовой) отчетности сравнительные показатели за предшествующие периоды не пересчитываются.

Объектом НМА признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временной пользование, для управленческих нужд;
- способен приносить экономические выгоды в будущем, на получение которых организация имеет право;
- может быть выделен из других активов или отделен от них.

В отношении объектов НМА имеющих стоимость до 100 000.00 руб. включительно, ФСБУ 14/2022 не применяется.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива (НМА) признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока их полезного использования с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учет ведется в

соответствии с разделом II.1 Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

### **5.3. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ (далее - НК РФ).**

#### **Учет основных средств.**

В целях исчисления налога на прибыль все амортизируемое имущество в соответствии с 25 главой НК РФ учитывается согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается специалистами в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

В целях налогового учета в состав амортизируемого имущества включаются ОС стоимостью свыше 100 000 руб.

Начисление амортизации в целях налогового учета производится по всем группам амортизируемого имущества линейным способом.

#### **Учет материально-производственных запасов.**

Налоговый учет, МПЗ, ТЗР, производится в том же порядке, как и для целей бухгалтерского учета.

#### **Учет нематериальных активов**

Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются исходя из срока полезного использования, равного 10 годам.

При начислении амортизации НМА применяется линейный метод.

НМА стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

#### **Порядок определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.**

1. В целях исчисления налога на прибыль применяется метод «начисления» доходов и расходов в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится по итогам отчетного периода. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев.

2. Готовая продукция, незавершенное производство, полуфабрикаты и услуги собственного производства оцениваются по прямым статьям затрат.

3. Под прямыми затратами в целях налогового учета понимаются затраты, которые в момент возникновения непосредственно относятся на тот или иной вид продукции, услуг.

Прямыми затратами являются:

- стоимость материальных затрат (энергоресурсов, сырья, материалов, ТЗР, полуфабрикатов);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование

от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Прямые расходы на остатки незавершенного производства определяются по средней стоимости прямых затрат с учетом переходящих остатков.

Прямые расходы при оказании услуг в полном объеме относятся в уменьшение налоговой базы отчетного периода.

4. При расчете стоимости продукции, работ, услуг, выполненных подразделениями предприятия для ОКС, в стоимость включаются накладные общепроизводственные расходы, исчисляемые исходя из фактически сложившегося процента этих расходов за предыдущий месяц к основной заработной плате технологического персонала по участкам. Общепроизводственные расходы текущего месяца уменьшаются на исчисленную таким образом сумму накладных расходов по выполненным заказам.

5. Все прочие затраты на производство продукции (работ, услуг) в целях налогового учета признаются косвенными и являются расходами отчетного (налогового) периода в объеме, предусмотренном главой 25 НК РФ.

6. Общая налоговая ставка налога на прибыль организаций составляет 20%, подлежащего зачислению в бюджет Пермского края, установлена в размере 17%.

#### **Налоговая база по налогу на добавленную стоимость исчисляется по «отгрузке»**

Организация осуществляет операции, облагаемые НДС по ставке 10%, 20%, и операции реализации продукции на экспорт товаров, относящихся к несырьевым и подлежащих обложению по ставке 0%.

Сумма «входного» НДС, определяется как итоговая сумма НДС по книге покупок в отчетном налоговом периоде и полностью относится на расчеты с бюджетом в отчетном налоговом периоде.

Контроль доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, в пределах 5 процентов производится в отдельном регистре.

#### **Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки**

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (отдельные этапы работ), завершённые в отчетном (налоговом) периоде, включаются в этот период в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в порядке, предусмотренном статьей 262 НК РФ.

#### **Расходы на приобретение земельных участков**

Расходы на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 30 процентов налоговой базы по налогу на прибыль предыдущего налогового периода.

#### **Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов**

Налоговый учет материально-производственных запасов, транспортно-заготовительных расходов (далее – ТЗР) производится в том же порядке, как и для целей бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы оцениваются по учетной стоимости с использованием для учета отклонений счета 16. В качестве учетных цен используются договорные цены, а в случае их отсутствия – цены последних поставок.

Оценка стоимости покупных товаров при их реализации осуществляется по средней скользящей стоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство производится по методу средней скользящей себестоимости

#### **Расходы на оплату труда**

Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

#### **Резервы**

Резервы в целях налогового учета не создаются

#### **Налог на имущество организаций**

В организации ведется отдельный учет объектов ОС (в разрезе ставок 1.1%, 2.2% и 1.9%), являющихся объектами налогообложения по налогу на имущество организаций, а также не являющихся таковыми.

#### **НДПИ**

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых являются полезные ископаемые, добытые (извлеченные) из недр: неметаллическое сырье – песок природный строительный.

Количество добытого полезного ископаемого определяется посредством применения измерительных средств и устройств, т.е. прямым методом (взвешиванием).

#### **Транспортный налог**

Налоговые ставки применяются в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

#### **Страховые взносы**

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах налогового учета.

**В учетную политику для целей налогового учета на 2023 год изменения не вносились.**

**В учетную политику для целей налогового учета на 2024 год изменения не вносились.**

## 6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 6.1. Информация о состоянии основных средств Общества

Восстановительная стоимость основных средств на 01.01.2023г. составила **12 402 841** тыс. руб., сумма начисленного износа **8 665 227** тыс. руб. Процент износа основных фондов на конец 2023 года составил **72.06 %**, при этом восстановительная стоимость составила **14 362 010** тыс. руб., сумма начисленного износа **10 349 877** тыс.руб.

#### Структура основных средств

таблица 5  
тыс. руб.

Наименование группы основных средств	На 31.12.2022г				На 31.12.2023г.			
	Первоначальная стоимость (восстановительная)	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость	% изношенности	Первоначальная стоимость (восстановительная)	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость	% изношенности
Здания	3 868 463	2 725 221	1 143 242	70.45	4 167 588	3 047 057	1 120 531	73.11
Сооружения	3 964 675	2 949 422	1 015 253	74.39	4 511 670	3 438 032	1 073 638	76.20
Силовые и рабочие машины	3 998 589	2 676 680	1 321 909	66.94	4 943 678	3 464 456	1 479 222	70.08
Измерительные приборы	270 408	142 142	128 266	52.57	386 657	222 344	164 313	57.50
Транспортные средства	222 750	165 204	57 546	74.17	268 147	160 487	107 660	59.85
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 082	2 809	1 273	68.81	7 141	5 873	1 268	82.24
Прочие	6 162	1 232	4 930	19.99	6 162	2 465	3 697	40
Затраты на капитальные ремонты	31 112	-	31 112	-	34 928	6 351	28 577	18.18
Жилфонд	27 855	2 517	25 338	9.04	26 994	2 812	24 182	10.42
<b>Итого амортизируемые ОС</b>	<b>12 394 096</b>	<b>8 665 227</b>	<b>3 728 869</b>	<b>69.91</b>	<b>14 352 965</b>	<b>10 349 877</b>	<b>4 003 088</b>	<b>72.11</b>
Земля	8 745	-	8 745		9 045		9 045	
<b>Всего:</b>	<b>12 402 841</b>	<b>8 665 227</b>	<b>3 737 614</b>	<b>69.86</b>	<b>14 362 010</b>	<b>10 349 877</b>	<b>4 012 133</b>	<b>72.06</b>

Наличие и движение основных средств отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 2.1, 2.3.

Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств изменилась в связи с приобретением, строительством, выбытием основных средств на сумму 250 088 тыс.руб. и проведенной переоценкой основных средств в сумме 486 778 тыс.руб., в том числе за счет результата уценки (-)13 685 тыс.руб. и дооценки 500 463 тыс.руб.

В 2023 году затраты на капитальные ремонты зданий, сооружений, транспортных средств и оборудования увеличились на 41% по сравнению с 2022г. и составили **553 712.2** тыс.руб. (в т.ч. работы капитального характера в непромсфере 12 261 тыс.руб), из них силами подрядчиков выполнены работы на сумму 191 855.4 тыс.руб. В 2022 г. расходы на капитальные ремонты составляли **392 353.9** тыс. руб.

Кроме того, в 2023 году произведены ремонтные работы текущего характера на сумму **451 873.5** тыс.руб.(в том числе по непромсфере 1 263 тыс.руб.), из них силами подрядчиков 13 643.1 тыс.руб. В 2022г. расходы на проведение текущих ремонтов составляли **384 156.5**



тыс.руб., увеличение затрат на текущие ремонты составило 18%.

Стоимость арендованных основных средств на забалансовом учете на 31.12.2023г. составляет **47 389,0** тыс.руб., из них стоимость контейнеров и вагонов 45 889,0 тыс.руб, зданий и сооружений 233,9 тыс.руб., оборудования 672,7 тыс.руб., земельных участков 593,4 тыс. руб.

Информация о переданных и полученных в аренду основных средствах, числящихся на балансовом учете, приведена в таблице 2.4 Приложений к Пояснениям. Переданные в аренду основные средства отражены по остаточной стоимости. Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду активов учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Активы, относящиеся к видам машины и оборудование, прочие (инвентарь производственный и хозяйственный) стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс.руб.) учитываются на забалансовом учете. Стоимость таких активов на 31.12.2023г. составляет **178 047,0** тыс.руб., за 2023 год отражено в учете на сумму 9 151,9 тыс.руб., выбыло из эксплуатации в сумме 6 105,2 тыс.руб.

## 6.2.Права пользования активами

Права пользования активами на 31.12.2023 составили 136 152 тыс.руб

таблица 6  
тыс.руб

Наименование групп	На 31.12.2022		Поступило	Начислено амортизации	Выбыло		Пересмотр стоимости ППА	На 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
ППА (машины и оборудование)	203 166	51 883	-	55 211	-	-	29 206	232 372	107 094
ППА (сооружения)	3 309	157	-	87	3 302	244	(7)	-	-
ППА (прочие)	11 112	447	-	467	-	-	676	11 788	914
<b>Всего</b>	<b>217 587</b>	<b>52 487</b>	<b>-</b>	<b>55 765</b>	<b>3 302</b>	<b>244</b>	<b>29 875</b>	<b>244 160</b>	<b>108 008</b>

## 6.3.Капитальные вложения ОАО "СМЗ"

В 2023г. размер капитальных вложений по сравнению с 2022г. вырос на **55.7 %** и составил **567 376 тыс.руб.** Приняты к учету законченные объекты капитального строительства на сумму **259 442** тыс.руб., приобретено оборудование, не требующее монтажа на сумму **147 209 тыс.руб.**(таб.6).

Незавершенные капитальные вложения отражены в Приложениях к Пояснениям, таблица 2.2.

таблица 7  
тыс. руб.

№ п/п	Направление затрат	Приложение к пояснениям	Период		Темп роста(падения) %
			2022	2023	
1	<b>Строительство, реконструкция, модернизация</b>	5243	<b>285 351</b>	<b>234 439</b>	<b>17.8</b>
	Справочно* Ввод объектов капитального строительства	5241 5243	365 516	259 442	29.0
	Справочно* Списание объектов незавершенного строительства	5253	-	-	-
2	<b>Приобретение оборудования требующего монтажа</b>	5241	<b>31 510</b>	<b>77 618</b>	<b>146.3</b>
3	<b>Передано в монтаж</b>	5241 5243	<b>(27 693)</b>	<b>(65 462)</b>	<b>136.4</b>
4	<b>Приобретение оборудования, не требующего монтажа</b>	5242	<b>44 159</b>	<b>147 209</b>	<b>233.4</b>
	Справочно* Постановка на учет ОС оборудования		43 218	144 383	234.1
	Справочно* Начислено амортизации		344 933	620 579	79.9
5	<b>Затраты на капитальные ремонты</b>	5243	<b>31 112</b>	<b>50 539</b>	<b>62.4</b>
6	<b>Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение основных средств)</b>	5248		<b>123 033</b>	<b>100.0</b>
	<b>Всего капитальных вложений:</b>	5240	<b>364 439</b>	<b>567 376</b>	<b>55.7</b>

**6.4. Расшифровка прочих внеоборотных (стр.1190) и оборотных активов (стр.1260)**таблица 8  
тыс. руб

Наименование актива	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	<b>5 537</b>	<b>24 395</b>
Расчеты по имуществу в оперативном управлении	2 167	2 125
Расходы будущих периодов	3 361	17 268
Вложения в НМА	9	-
Затраты на НИОКР	-	5 002
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>1 550</b>	<b>6 121</b>
Расходы будущих периодов	1 550	6 121

**6.5. Расшифровка строки 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».**таблица 9  
тыс. руб

Наименование актива	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
Денежные средства в кассе	51	45
Денежные средства на счетах	3 426 789	597 219
Депозит сроком размещения менее 3 месяцев	-	1 565 000
<b>Итого денежных средств и денежных эквивалентов</b>	<b>3 426 840</b>	<b>2 162 264</b>

## 6.6. Сведения о дебиторской задолженности

На начало отчетного года сумма дебиторской задолженности предприятия составляла **1 393 612** тыс. руб. На конец года сумма дебиторской задолженности увеличилась до **1 662 595** тыс. руб., т.е. на 19.3%.

В течение 2023 года была списана дебиторская задолженность (с истекшим сроком исковой давности и прочая нереальная к взысканию) в сумме 161 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 5.1, 5.2.

### Структура дебиторской задолженности

таблица 10

Структура дебиторской задолженности	На начало периода		На конец периода		Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста/падение %
	тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу		
Всего	1 393 612	100	1 662 595	100	268 983	19.3
1. Расчеты с покупателями за продукцию (товары, работы, услуги)	724 441	52.0	832 806	50.1	108 365	15.0
2. Авансы выданные	534 770	38.4	606 659	36.5	71 889	13.4
в т.ч. в связи с приобретением запасов	503 745	94.2	559 786	92.3	56 041	11.1
3. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	81 231	5.8	186 009	11.2	104 778	129.0
4. Расчеты по страховым взносам	-	-	774	-	774	100.0
5. Расчеты по займам выданным	13 682	1.0	-	-	(13 682)	(100.0)
6. Прочие	39 488	2.8	36 347	2.2	(3 141)	(7.9)

### Наиболее крупные дебиторы на 31.12.2023г.

таблица 11

тыс.руб

Задолженность за поставленную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги	Сумма задолженности
АО ОК РУСАЛ ТД	124 032
ООО «ЛОВОЗЕРСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»	168 409
ООО «СОЛИКАМСКИЙ ЗАВОД ДЕСУЛЬФУРАТОРОВ»	202 070
SG LOGISTICS LTD (резерв)	348 826
<b>Авансы выданные</b>	
ООО «ЛОВОЗЕРСКИЙ ГОРНО-ОБОГАТИТЕЛЬНЫЙ КОМБИНАТ»	334 045

## 6.7. Сведения о кредиторской задолженности

### 6.7.1. Сведения о движении заемных средств:

На конец отчетного года сумма заемных средств не изменилась и составила **287 000**тыс. руб.

## Информация по кредитным ресурсам

таблица 12

Наименование кредитора	Размер основного долга на 01.01.23г.		Задолженность по кредиту с учетом непогашенных процентов на 01.01.23г	Размер основного долга на 31.12.23.		Задолженность по кредиту с учетом непогашенных процентов на 31.12.23г.
	тыс. \$	тыс. руб.		тыс. руб.	тыс. \$	
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>						
<b>Итого</b>		0	0		0	0
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>						
Компания ПРЕНСТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД		287 000	287 000		287 000	287 000
<b>Итого</b>		287 000	287 000		287 000	287 000

**Задолженность перед** Компанией ПРЕНСТОН ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД по уведомлению об уступке требования от 28.04.2014г., по состоянию на 31.12.2023 задолженность является просроченной.

### 6.7.2. Структура кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность в 2023 году увеличилась на 9.0% и составила на конец года **1 801 080** тыс. руб. (на 31.12.2022г. задолженность составляла 1 651 743 тыс. руб.).

### Структура кредиторской задолженности

таблица 13

Структура кредиторской задолженности		На начало периода		На конец периода		Абсолютное отклонение, тыс.руб	Темп роста/падение %
		тыс.руб	% к итогу	тыс.руб	% к итогу		
	<b>Всего</b>	<b>1 651 743</b>	<b>100.0</b>	<b>1 801 080</b>	<b>100.0</b>	<b>149 337</b>	<b>9.0</b>
1.	Поставщики и подрядчики	281 909	17.1	286 464	15.9	4 555	1.6
2.	Задолженность по договорам уступки долга	815 415	49.4	815 415	45.2	-	-
3.	Текущая задолженность перед персоналом	63 137	3.8	73 153	4.1	10 016	15.9
4.	Текущая задолженность по налогам и сборам	27 894	1.7	68 077	3.8	40 183	144.1
5.	Расчеты по страховым взносам	74 268	4.5	89 487	5.0	15 219	20.5
6.	Авансы полученные	380 634	23.0	273 839	15.2	(106 795)	(28.1)
7.	Расчеты по дивидендам*	-	-	185 058	10.3	185 058	100.0
8.	Прочие	8 486	0,5	9 587	0,5	1 101	13.0

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 5.3, 5.4.

### Наиболее крупные кредиторы на 31.12.2023г.

таблица 14  
тыс.руб

Наименование кредитора	Сумма задолженности
PRENSTON ENTERPRISES LIMITED	815 415
ООО «ЕВРО-АЗИАТСКАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»	117 317
РАСЧЕТЫ ПО ДИВИДЕНДАМ*	185 038

\*Не выплаченные дивиденды миноритарным акционерам в связи со следующими обстоятельствами:

В 2022 году Арбитражный суд Пермского края по иску Генеральной прокуратуры Российской Федерации принял решение о незаконности проведенной приватизации ОАО «СМЗ» (в связи с отсутствием решения Правительства Российской Федерации о приватизации ОАО «СМЗ», государственное имущество в виде обыкновенных именных акций ОАО «СМЗ» выбыло из собственности Российской Федерации помимо ее воли) и связанном с этим изъятием в пользу государства 89,4554% акций Общества у четырех ключевых акционеров (дело № А50-24570/2021). На сегодняшний день собственником 89,4554% акций Общества является Российская Федерация в лице Росимущества. Указанное решение Арбитражного суда Пермского края, вступившее в законную силу, позволяет полагать, что и остальные акционеры незаконно владеют акциями ОАО «СМЗ».

Спор об изъятии оставшихся 10,5446% акций Общества, распределенных среди ~2000 частных акционеров, с целью восстановления прав Российской Федерации на незаконно отчужденное федеральное имущество, преобразованное в акции, находится на стадии судебного рассмотрения (дело № А50-21394/2022).

07.07.2023 в рамках дела № А50-21394/2022 Росимущество обратилось в Арбитражный суд Пермского края с заявлением о принятии обеспечительных мер в виде запрета ОАО «СМЗ» выплачивать дивиденды по итогам 2022 года всем акционерам, за исключением Российской Федерации, поскольку выплата дивидендов при наличии спора о праве на акции ОАО «СМЗ» причинит существенный ущерб имущественным интересам Российской Федерации в виде недополученных дивидендов, на которые вправе рассчитывать, так как наличие у миноритарных акционеров ОАО «СМЗ» соответствующего статуса поставлено под сомнение.

### 6.8.Сведения о начисленных резервах и других оценочных обязательствах

Признание и погашение оценочных обязательств отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 7. Признание и погашение резервов отражено в Приложениях к Пояснениям, таблица 4.1, 5.1.

## Структура резервов и оценочных обязательств

таблица 15  
тыс.руб

Наименование операции	Приложение к пояснениям	Остаток на 31.12.2022г.	Изменения за 2023г.	Остаток на 31.12.2023г.
Обязательства на оплату отпусков	5701	131 107	19 841	150 948
Обязательство по восстановлению окружающей среды	5702	13 721	(1 128)	12 593
Резерв по сомнительным долгам*	5500	320 143	130 108	450 251
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	5401	36 694	5 440	42 134
Резерв под снижение стоимости ГП	5403	29 290	61 113	90 403
Обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5703	-	117 704	117 704
<b>Общая сумма резервов</b>		<b>530 955</b>	<b>333 078</b>	<b>864 033</b>

\*Основная доля резерва по сомнительным долгам приходится на задолженность SG LOGISTICS LTD в размере 348 826 тыс.руб.

### 6.9. Расшифровка прочих обязательств (стр.1450 и 1550)

таблица 16  
тыс. руб

Наименование актива	Валюта договора	Остаток на 31.12.2023г.
<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>		<b>109 863</b>
Обязательство по аренде	RUB	14 510
	USD	95 353
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>		<b>61 756</b>
Обязательство по аренде	RUB	35 405
	USD	26 351

**Всего обязательства по аренде на 31.12.2023 - 171 620 тыс.руб.**

Процентный расход за 2023 год составил 10 676 тыс.руб.

Корректировка в связи с изменениями параметров оценки обязательств на 31.12.2023г. составила 29 875 тыс.руб.

Ставка дисконтирования в 2023 году:

- по обязательствам выраженным в RUB 10.6% - 19.5 %,
- по обязательствам выраженным в USD 4.8%

### 6.10. Сведения о структуре и движении капитала общества

На конец 2023 года собственный капитал Общества составил **8 060 565** тыс.руб.

Изменение добавочного капитала связано с переоценкой основных средств, проведенной на конец года в размере **500 463 тыс.руб.**; со списанием добавочного капитала выбывших в результате ликвидации основных средств, переоцененных в предыдущие периоды, на сумму (-)19 969 тыс.руб., с начислением отложенного налогового обязательства на сумму

амортизации переоцененных основных средств в размере (-)100 093 тыс.руб. и с отражением отложенного налогового обязательства по переоценке основных средств периоды (-)195 011 тыс.руб.

Расшифровка движения собственного капитала и резервов представлена в Отчете о движении капитала.

## 6.11. Чистые активы общества

На 31 декабря 2023г. чистые активы Общества уменьшились на 601 383 тыс.руб. и составили **8 060 565 тыс.руб.**

таблица 17

Показатели	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Стоимость чистых активов, тыс.руб	8 060 565	8 661 948	4 385 003

## 6.12. Сведения о структуре доходов и расходов

### 6.12.1. Структура доходов и расходов

таблица 18  
тыс.руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>		
<b>Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, экспортных пошлин)</b>	<b>12 405 162</b>	<b>13 047 560</b>
в том числе		
продукции	12 229 317	12 892 518
услуг	129 182	115 134
прочее	46 663	39 908
<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг</b>	<b>(10 365 344)</b>	<b>(7 981 511)</b>
в том числе		
продукции	(10 181 237)	(7 819 330)
услуг	(115 659)	(104 696)
прочее	(68 448)	(57 485)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2 039 818</b>	<b>5 066 049</b>
Коммерческие расходы	(674 110)	(441 260)
Управленческие расходы	(746 308)	(612 222)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>619 400</b>	<b>4 012 567</b>
<b>II. Прочие доходы и расходы</b>		
Проценты к получению	189 944	93 254
Проценты к уплате	(12 076)	(13 395)
Доходы от участия в других организациях	201 197	190 000
Прочие доходы	1 029 782	1 836 392
Прочие расходы	(960 212)	(1 726 701)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>1 068 035</b>	<b>4 392 117</b>
Текущий налог на прибыль	(321 394)	(879 896)
Изменение отложенных налоговых обязательств	78 378	(53 576)

Изменение отложенных налоговых активов	45 941	51 369
Прочие (налог на сверхприбыль)	(117 704)	-
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>753 256</b>	<b>3 510 014</b>
<b>Базовая прибыль (убыток) на акцию</b>	<b>1.89</b>	<b>8.81</b>
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода	500 463	940 719
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	(100 093)	(173 788)
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>1 153 626</b>	<b>4 276 945</b>

### 6.12.2. Выручка от реализации продукции

Выручка от реализации продукции, товаров и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) в 2023 году составила **12 405 162 тыс. руб.**, в 2022 году этот показатель был равен **13 047 560 тыс. руб.**, выручка уменьшилась на **4,9%**.

### 6.12.3. Себестоимость реализованной продукции

Себестоимость реализованной продукции (услуг) в 2023г. (без учета коммерческих и управленческих расходов) увеличилась на 2 383 833 тыс.руб. (29.9%) и составила **10 365 344 тыс. руб.**, в 2022 году этот же показатель был равен **7 981 511 тыс. руб.**

Себестоимость с учетом коммерческих и управленческих расходов увеличилась на **2 750 769 тыс.руб** (30.4%). В 2023г. – **11 785 762 тыс. руб.** к аналогичному показателю 2022г. **9 034 993 тыс. руб.**

Основные поставщики сырья, материалов и энергоресурсов:

ОАО "Уралкалий"; ООО «Ловозерский горно-обогатительный комбинат»; ООО «Евро-Азиатская сбытовая компания», ООО «Новатэк-Пермь», ООО «Водоканал».

В 2023 году затраты на приобретение и использование в деятельности предприятия энергетических ресурсов увеличились на **6.1 %** за счет увеличения потребления и роста цен на энергоносители.

### Расход энергетических ресурсов за 2022-2023гг.

таблица 19

Наименование ресурса	Ед.измерения	Объем потребления 2023г.	Объем потребления 2022г.
электроэнергия переменного тока	тыс. кВт/ч	442 624.93	454 343.15
природный газ	тыс.куб.м	59 248.65	62 412.02
бензин различных марок	тн	77.75	68.34
дизельное топливо	тн	380.31	367.84
мазут топочный	тн	31.68	11.9
различные коксы	тн	2 157.23	2 215.04



#### 6.12.4. Прибыль (убыток) от продаж

Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг в 2023г. снизилась на 84,5% и составила 619 400 тыс.руб. (в 2022г. прибыль составляла 4 012 567 тыс.руб). Основная причина падения выручки в 2023 году – снижение цен на магний и продукцию редкоземельного и редкометального производства.

Основными факторами, оказавшими отрицательное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятия в 2023г., является рост затрат на основное сырье и материалы, на энергоносители и транспортные услуги.

#### 6.12.5. Структура прочих доходов и расходов

таблица 20  
тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	Доход (расход) на 31.12.2023	Доход (расход) на 31.12.2022
	<b>Прочие доходы</b>		
1.	Операции, связанные с реализацией ТМЦ и объектов основных средств	52 367	33 431
2.	Операции, связанные с восстановлением, ликвидацией, увеличением стоимости ТМЦ и объектов основных средств	47 045	29 929
3.	Положительные курсовые разницы, положительный результат от продажи валюты	897 930	1 673 211
4.	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	25	8
5.	Переоценка финансовых вложений	7 174	-
6.	Переоценка основных средств	-	42 149
7.	Доходы от возмещения убытков, штрафы, пени за нарушение условий договоров	5 621	42 761
8.	Доходы по сдаче имущества в аренду	8 208	7 949
9.	Иные прочие доходы	11 412	6 954
	<b>Итого прочих доходов</b>	<b>1 029 782</b>	<b>1 836 392</b>
	<b>Прочие расходы</b>		
1.	Операции, связанные с реализацией ТМЦ и объектов основных средств	(52 237)	(33 523)
2.	Операции, связанные с восстановлением, ликвидацией, снижением стоимости ТМЦ и объектов основных средств.	(8 165)	(1 511)
3.	Отрицательные курсовые разницы, отрицательный результат от продажи валюты	(455 156)	(1 447 082)
4.	Налог на имущество	(52 363)	(40 206)
5.	Услуги кредитных организаций	(3 495)	(4 587)
6.	Расходы на ведение реестра акционеров, проведение собраний, выплату вознаграждений Совету директоров	(3 766)	(5 928)
7.	Расходы социального характера	(89 762)	(70 468)
8.	Страховые взносы на заработную плату, не включенную в расходы производства	(7 936)	(10 816)

9.	Резерв по сомнительным долгам, под снижение стоимости ТМЦ, ГП	(196 661)	(57 673)
10.	Переоценка финансовых вложений	-	(8 386)
11.	Штрафы за нарушение условий договоров	(4065)	(3 182)
12.	Штрафы, пени по решению гос.органов, внебюджетных фондов	(672)	(728)
13.	Переоценка основных средств	(13 685)	-
14.	Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году; дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	(2 205)	(742)
15.	Амортизация основных средств в период консервации	(13 734)	(2 544)
16.	Расходы по сдаче имущества в аренду	(5 842)	(6 004)
17.	Иные прочие расходы	(50 468)	(33 321)
	<b>Итого прочих расходов</b>	<b>(960 212)</b>	<b>(1 726 701)</b>

#### 6.12.6.Балансовая прибыль (убыток) общества

Общество в соответствии с ПБУ 18/02 определяют величину текущего налога на прибыль следующим способом: рассчитывает сумму текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02 (т.е. исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

По результатам 2022 года в бухгалтерском учете прибыль до налогообложения составила 4 392 117 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль, исчисленный от величины прибыли в бухгалтерском учете, составил 878 423 тыс.руб.

Величина прибыли в налоговом учете, формирующая сумму текущего налога на прибыль в размере 879 896 тыс.руб по результатам 2022 года, составила 4 399 481 тыс.руб.

Сумма отклонений между данными налогового и бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 за 2022 год составила 7 364 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 г. составляла 20%.

В бухгалтерском учете по результатам 2023 года прибыль до налогообложения составила 1 068 035 тыс.руб. Условный расход по налогу на прибыль, исчисленный от величины прибыли в бухгалтерском учете, составил 213 607 тыс.руб.

Величина прибыли в налоговом учете, формирующая сумму текущего налога на прибыль в размере 321 394 тыс.руб. по результатам 2023 года, составила 1 606 968 тыс.руб.

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 за 2023 год составила 538 933 тыс. руб., в т.ч. возникновение (погашение) вычитаемых временных разниц 229 704 тыс.руб., налогооблагаемых временных разниц 391 891 тыс руб., постоянная налоговая разница (-)82 662 тыс.руб. Ставка налога на прибыль в 2023 г. составила 20%.

## Отложенные налоговые активы

таблица 21  
тыс.руб

Наименование	Сальдо (Дт) на начало периода	Оборот (Дт)	Оборот (Кт)	Сальдо (Дт) на конец периода
Оценочные обязательства	27 932	56 411	52 557	31 786
Резервы сомнительных долгов	64 028	26 116	94	90 050
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	7 339	1 582	494	8 427
Резервы под снижение стоимости ГП	5 858	15 753	3 530	18 081
Арендные обязательства	33 536	16 056	15 268	34 324
Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды	2 744	280	505	2 519
Готовая продукция	-	409	-	409
Отрицательные курсовые разницы	-	1 986	204	1 782
<b>Итого</b>	<b>141 437</b>	<b>118 593</b>	<b>72 652</b>	<b>187 378</b>

## Отложенные налоговые обязательства

таблица 22  
тыс.руб

Наименование	Сальдо (Кт) на начало периода	Оборот (Дт)	Оборот (Кт)	Сальдо (Кт) на конец периода
<b>Включаемые в чистую прибыль</b>				
Косвенные производственные расходы	21 704	1 789	5 126	25 041
Арендные обязательства	33 020	11 105	5 315	27 230
Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды	1 702	336	-	1 366
Курсовые разницы	283	3 014	3 470	739
Нематериальные активы	-	-	6	6
Основные средства (переоценка)	-	76 051	-	(76 051)
<b>Итого</b>	<b>56 709</b>	<b>92 295</b>	<b>13 917</b>	<b>(21 669)</b>
<b>Не включаемые в чистую прибыль</b>				
Основные средства (переоценка)*	402 652		100 093	502 745
<b>Всего</b>	<b>459 361</b>	<b>92 295</b>	<b>114 010</b>	<b>481 076</b>

Налоговая база по налогу на прибыль и налог скорректированы:

таблица 23  
тыс.руб

Наименование корректировки	Сумма разниц	Актив/Обязательство Расход/Доход
Возникновение (погашение) вычитаемых временных разниц (ОНА)	229 704	45 941
Погашение (возникновение) налогооблагаемых временных разниц (ОНО)	391 891	78 378
<b>Итого корректировок по стр.2412 ОФР</b>	<b>621 595</b>	<b>124 319</b>
Погашение (возникновение) налогооблагаемых временных разниц (ОНО), стр.2530 ОФР	(500 463)	(100 093)
<b>Всего корректировок</b>	<b>121 132</b>	<b>24 226</b>

\* Отражается начисление отложенного налогового обязательства в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» по переоцененным объектам основных средств в предыдущие годы. В связи с проведенной переоценкой в 2023 году размер отложенного налогового обязательства увеличился на 100 093 тыс.руб., что отражено по строке 2530 «Отчета о финансовых результатах» 2023г.

Постоянная разница включает в себя:

таблица 24  
тыс.руб

Наименование постоянной разницы	Сумма
<b>Всего постоянных разниц, в т.ч.</b>	<b>(82 662)</b>
дивиденды	(201 197)
содержание объектов СКБ	57 140
выплаты по Коллективному договору	33 277
списание расходов прошлых лет	2 205
прочие разницы	25 913

Обществом в 2023 году был исчислен налог на сверхприбыль, в соответствии с федеральным законом от 04 августа 2023 № 414-ФЗ, в сумме 117 704 тыс.руб. Сумма обеспечительного платежа по этому налогу была перечислена обществом в бюджет и отражена в учете записями 2023г. как оценочное обязательство.

#### **7. Сумма начисленных и уплаченных предприятием налогов и других обязательных платежей. Сведения о задолженности перед бюджетом.**

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущая задолженность ОАО «СМЗ» составляет:  
 - перед бюджетом по налогам – 68 078 тыс. руб.(в т.ч. НДС 44 604 тыс.руб.);  
 - перед бюджетом и внебюджетными фондами по страховым взносам – 89 487 тыс.руб.

## Сведения о задолженности перед бюджетом

таблица 25  
тыс. руб

Налог	На 31.12.22г.		Начислено	Уплачено	На 31.12.22г	
	Пере-плата	Задол-женность			Пере-плата	Задол-женность
Налог на прибыль	81 152	-	326 658	431 478	185 972	-
Налог на имущество	-	9 697	52 363	51 247	-	10 813
Страховые взносы	-	74 268	729 447	715 002	774	89 487
Налог на землю	-	792	3 904	3 737	-	959
НДФЛ	-	16 222	279 973	284 972	-	11 223
Транспортный налог	-	232	1 013	967	-	278
Водный налог	48	-	11	-	37	-
НДПИ	-	-	-	-	-	-
Прочие налоги и сборы	31	-	1 980	1 949	-	-
Госпошлина	-	-	61 891	61 891	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		39	726	565		200
<b>ИТОГО</b>	<b>81 231</b>	<b>101 250</b>	<b>1 457 966</b>	<b>1 551 808</b>	<b>186 783</b>	<b>112 960</b>

На возмещение из бюджета сумм НДС в 2023г. заявлено 998 тыс.руб, уплачено налога в бюджет 109 010 тыс.руб.

Просроченная задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды отсутствует.

### **8. Выданные и полученные гарантии и поручительства.**

По состоянию на 31.12.2023 года:

**8.1** Обществом выданы обеспечения исполнения своих обязательств по договорам поставки всего в сумме 15 122 тыс.руб.

**8.2** Обществом получена банковская гарантия выданная ПАО «Промсвязьбанк» в сумме 1 948 тыс.руб. по договору на оказание услуг по аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности с ООО «Группа Финансы».

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в Приложениях к Пояснениям, таблица 8.

### **9. Прочая информация**

#### **9.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

Обществом в 2023 году получено из бюджетов различных уровней 9 978 тыс.руб., в том числе от:

- Соликамского городского округа в сумме 484 тыс. руб.

Цель использования: возмещения затрат, связанных с приобретением путёвок в загородные лагеря отдыха и оздоровления детей.

Использование средств на конец отчетного периода: освоены полностью.

- ОСФР по Пермскому краю (ГУ Пермского регионального отделения фонда социального страхования) в сумме 7 293 тыс. руб.

Цель использования: финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.  
Использование средств на конец отчетного периода: освоены полностью.

- Военного комиссариата Пермского края в сумме 147 тыс. руб.

Цель использования: компенсация расходов, связанных с выплатой заработной платы и сумм страховых взносов на заработную плату, понесенных обществом, в связи с реализацией Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ (ред.от 24.09.2022) «О воинской обязанности и военной службе».

Использование средств на конец отчетного периода: освоены полностью.

- ОСФР по Пермскому краю в сумме 724 тыс. руб.

Цель использования: финансовое обеспечение мероприятий в рамках реализации пилотного проекта по проведению профилактики профессиональных заболеваний работников.

Использование средств на конец отчетного периода: освоены полностью.

- ОСФР по Пермскому краю в сумме 760 тыс. руб.

Цель использования: субсидирование ЮЛ на возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан по ПП РФ от 13.03.2021 г. №362

Использование средств на конец отчетного периода: освоены полностью.

- Государственного казенного учреждения Центр занятости населения Пермского края в сумме 570 тыс. руб.

Цель использования: субсидирование ЮЛ на финансовое обеспечение (возмещение) затрат работодателей на организацию профессионального обучения и профессионального образования работников оборонно-промышленного комплекса по ПП Пермского края от 21.02.2023 г. №126-п.

Использование средств на конец отчетного периода: освоены полностью.

Размер государственной помощи отражен в таблице 9 Приложений к пояснениям.

## **9.2 Экономическая ситуация, в которой Общество осуществляет свою деятельность.**

**9.2.1** Ковидные ограничения были полностью отменены, и не оказывали влияния на деятельность Эмитента в отчетном периоде.

**9.2.2** Санкционные ограничения, введенные в странах «коллективного Запада» (ЕС, США, Япония и союзники) после начала СВО, оказали существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В результате отмены статуса России в США как «страны нормальным режимом торговли» в апреле 2023, импортные пошлины США на товары Эмитента выросли в несколько раз, что привело к прекращению поставок продуктов Эмитента в США из-за экономической нецелесообразности таких поставок.

Введение запрета на импорт по коду ТН ВЭД 2825 и введение квоты на импорт хлорида калия в ЕС привело к прекращению поставок тантала пентаоксида и ниобия пентаоксида, сложностям со сбытом хлорида калия Общества в ЕС с июля 2023.

Помимо этого, ряд компаний ввели неофициальный запрет на работу с компаниями из России по собственной инициативе и/или под давлением руководящих органов «недружественных стран», что привело к проблемам со сбытом у потребителей Общества в России, и сокращению заказов с их стороны или значительному снижению цены, чтобы использовать продукцию Общества по другому назначению.

Помимо перечисленного, возникли проблемы с оплатой продукции в результате влияния тех же пакетов санкций в финансовой сфере, что привело к задержкам получения валютной выручки и оплатыкупаемых по импорту сырьевых товаров.

**9.3** Условные факты, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества, отсутствуют.

**9.4** Учет финансово-хозяйственной деятельности Общества производится в рамках единого отчетного сегмента.

## **10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты не имеется.

29 февраля 2024г.

Генеральный директор  
ОАО «Соликамский магниевый завод»



Р.Р.Димухамедов

Главный бухгалтер

О.В.Вяткина

**Приложение к Пояснениям  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2023 год**

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация	<b>Открытое акционерное общество "Соликамский магниевый завод"</b>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО		
Вид экономической деятельности	<b>Производство прочих основных неорганических химических веществ</b>	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>Публичное акционерное общество /частная собственность</b>	по ОКПО		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)	Россия, 618541, Пермский край, г.Соликамск, ул.Правды,9			

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г.	539	( 5 )	291	( - )	-	( 71 )	-	-	-	830	( 76 )
	5110	за 20 22 г.	-	( - )	539	( - )	-	( 5 )	-	-	-	539	( 5 )

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5120	831	539	-



### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Всего	5130	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>23</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5150	за 20 <u>22</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>23</u> г.	9	5 284	( - )	( 291 )	5 002
	5170	за 20 <u>22</u> г.	33	537	( 22 )	( 539 )	9
в том числе:	5161	за 20 <u>23</u> г.	9	282	( - )	( 291 )	-
	НМА	5171	за 20 <u>22</u> г.	33	537	( 22 )	( 539 )
незаконченные НИОКР	5180	за 20 <u>23</u> г.	-	5 002	( - )	( - )	5 002
	5190	за 20 <u>22</u> г.	-	-	( - )	( - )	-

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>23</u> г.	12 402 841	( 8 665 227 )	408 512	( 158 424 )	158 232	( 620 579 )	1 709 081	( 1 222 303 )	14 362 010	( 10 349 877 )
	5210	за 20 <u>22</u> г.	7 922 964	( 5 233 711 )	408 734	( 39 901 )	39 555	( 342 895 )	4 111 044	( 3 128 176 )	12 402 841	( 8 665 227 )
в том числе:		—										
здания	5201	за 20 <u>23</u> г.	3 896 318	( 2 727 738 )	1 385	( 207 )	157	( 76 513 )	297 086	( 245 775 )	4 194 582	( 3 049 869 )
	5211	за 20 <u>22</u> г.	2 743 440	( 1 853 133 )	10 674	( 565 )	565	( 52 288 )	1 142 769	( 822 882 )	3 896 318	( 2 727 738 )
сооружения	5202	за 20 <u>23</u> г.	3 964 675	( 2 949 422 )	33 029	( 3 295 )	3 292	( 135 337 )	517 261	( 356 565 )	4 511 670	( 3 438 032 )
	5212	за 20 <u>22</u> г.	2 398 663	( 1 674 193 )	79 266	( 370 )	331	( 81 315 )	1 487 116	( 1 194 245 )	3 964 675	( 2 949 422 )
машины и оборудование	5203	за 20 <u>23</u> г.	4 300 109	( 2 818 822 )	314 126	( 111 083 )	111 060	( 376 963 )	862 111	( 608 426 )	5 365 263	( 3 693 151 )
	5213	за 20 <u>22</u> г.	2 592 755	( 1 569 409 )	316 398	( 38 253 )	38 041	( 199 592 )	1 429 209	( 1 087 862 )	4 300 109	( 2 818 822 )
Транспортные средства	5204	за 20 <u>23</u> г.	222 750	( 165 204 )	59 672	( 43 365 )	43 365	( 30 250 )	29 090	( 8 398 )	268 147	( 160 487 )
	5214	за 20 <u>22</u> г.	170 354	( 135 260 )	2 165	( 709 )	618	( 8 112 )	50 940	( 22 450 )	222 750	( 165 204 )
прочие	5205	за 20 <u>23</u> г.	10 244	( 4 041 )		( 474 )	358	( 1 516 )	3 533	( 3 139 )	13 303	( 8 338 )
	5215	за 20 <u>22</u> г.	9 007	( 1 716 )	231	( 4 )	-	( 1 588 )	1 010	( 737 )	10 244	( 4 041 )
земля	5206	за 20 <u>23</u> г.	8 745	-	300	( - )	-	-	-	-	9 045	-
	5216	за 20 <u>22</u> г.	8 745	-	-	( - )	-	-	-	-	8 745	-
	5207	за 20 <u>23</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5217	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 <u>23</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5230	за 20 <u>22</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )

50

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>23</u> г.	269 888	567 376	( 792 )	( 403 825 )	432 647
	5250	за 20 <u>22</u> г.	314 183	364 439	( - )	( 408 734 )	269 888
в том числе:							
Оборудование, требующее монтажа	5241	за 20 <u>23</u> г.	29 721	77 618	( 792 )	( 65 462 )	41 085
	5251	за 20 <u>22</u> г.	25 904	31 510	( - )	( 27 693 )	29 721
Оборудование не требующее монтажа	5242	за 20 <u>23</u> г.	1 034	147 209	-	( 144 383 )	3 860
	5252	за 20 <u>22</u> г.	93	44 159	-	( 43 218 )	1 034
Объекты капитального строительства	5243	за 20 <u>23</u> г.	239 133	219 516	( - )	( 193 980 )	264 669
	5253	за 20 <u>22</u> г.	288 186	288 770	( - )	( 337 823 )	239 133
в т.ч. здания и сооружения	5244	за 20 <u>23</u> г.	148 278	26 690	( - )	( 30 602 )	144 366
	5254	за 20 <u>22</u> г.	148 074	90 144	( - )	( 89 940 )	148 278
передаточные устройства	5245	за 20 <u>23</u> г.	-	-	-	( - )	-
	5255	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	( - )	-
машины и оборудование	5246	за 20 <u>23</u> г.	90 855	192 826	( - )	( 163 378 )	120 303
	5256	за 20 <u>22</u> г.	139 613	198 626	( - )	( 247 384 )	90 855
транспортные средства	5247	за 20 <u>23</u> г.	-	-	( - )	( - )	-
	5257	за 20 <u>22</u> г.	499	-	( - )	( 499 )	-
Прочие	5247	за 20 <u>23</u> г.	-	123 033	( - )	( - )	123 033
	5257	за 20 <u>22</u> г.	-	-	( - )	( - )	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.	За 20 <u>22</u> г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	40 215	53 848
в том числе:			
здания	5261		10 674
сооружения	5262	30 602	5 332
машины и оборудование	5263	9 613	6 730
затраты на капитальные ремонты и т.д.	5264	-	31 112
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 421	2 275	541
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	136 152	165 100	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	47 389	42 864	254 199
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	50 747	21 218	50 945
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

52

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
<b>Долгосрочные - всего</b>	<b>5301</b>	за 20 <u>23</u> г.	<b>2 393</b>	<b>7 751</b>	<b>284 523</b>	( - )	-	-	<b>7 174</b>	<b>286 916</b>	<b>14 925</b>
	<b>5311</b>	за 20 <u>22</u> г.	<b>2 393</b>	<b>16 137</b>	-	( - )	-	-	( <b>8 386</b> )	<b>2 393</b>	<b>7 751</b>
в том числе: дочерние (зависимые)		за 20 <u>23</u> г.	2 348	-	-	( - )	-	-	-	2 348	-
		за 20 <u>22</u> г.	2 348	-	-	( - )	-	-	-	2 348	-
прочие		за 20 <u>23</u> г.	45	7 751	-	( - )	-	-	7 174	45	14 925
		за 20 <u>22</u> г.	45	16 137	-	( - )	-	-	( 8 386 )	45	7 751
займы ваданные		за 20 <u>23</u> г.	-	-	284 523	( - )	-	-	-	284 523	-
		за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	<b>5305</b>	за 20 <u>23</u> г.	<b>249 000</b>	-	-	( <b>249 000</b> )	-	-	-	-	-
	<b>5315</b>	за 20 <u>22</u> г.	-	-	<b>250 000</b>	( <b>1 000</b> )	-	-	-	<b>249 000</b>	-
в том числе: займы		за 20 <u>23</u> г.	249 000	-	-	( 249 000 )	-	-	-	-	-
		за 20 <u>22</u> г.	-	-	250 000	( 1 000 )	-	-	-	249 000	-
<b>Финансовых вложений - итога</b>	<b>5300</b>	за 20 <u>23</u> г.	<b>251 393</b>	<b>7 751</b>	<b>284 523</b>	( <b>249 000</b> )	-	-	<b>7 174</b>	<b>286 916</b>	<b>14 925</b>
	<b>5310</b>	за 20 <u>22</u> г.	<b>2 393</b>	<b>16 137</b>	<b>250 000</b>	( <b>1 000</b> )	-	-	( <b>8 386</b> )	<b>251 393</b>	<b>7 751</b>

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г.	На 31 декабря <u>20 22</u> г.	На 31 декабря <u>20 21</u> г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г.	<b>2 018 617</b>	( <b>65 984</b> )	<b>11 649 639</b>	( <b>11 385 957</b> )	<b>27 220</b>	( <b>93 773</b> )	<b>x</b>	<b>2 282 299</b>	( <b>132 537</b> )
	5420	за 20 <u>22</u> г.	<b>1 264 564</b>	( <b>35 284</b> )	<b>9 641 232</b>	( <b>8 887 179</b> )	<b>3 331</b>	( <b>34 031</b> )	<b>x</b>	<b>2 018 617</b>	( <b>65 984</b> )
в том числе: сырье, материалы	5401	за 20 <u>23</u> г.	1 092 325	( 36 694 )	5 717 720	( 102 600 )	3 896	( 9 336 )	( 5 392 153 )	1 315 292	( 42 134 )
	5421	за 20 <u>22</u> г.	756 934	( 35 284 )	4 664 458	( 79 708 )	3 331	( 4 741 )	( 4 249 359 )	1 092 325	( 36 694 )
затраты в незавершенном производстве	5402	за 20 <u>23</u> г.	405 029	-	5 891 112	( 1 120 366 )	-	-	( 4 742 284 )	433 491	-
	5422	за 20 <u>22</u> г.	295 929	-	4 954 215	( 871 502 )	-	-	( 3 973 613 )	405 029	-
готовая продукция, товары	5403	за 20 <u>23</u> г.	521 263	( 29 290 )	40 807	( 10 162 991 )	23 324	( 84 437 )	10 134 437	533 516	( 90 403 )
	5423	за 20 <u>22</u> г.	211 701	-	22 559	( 7 935 969 )	-	( 29 290 )	8 222 972	521 263	( 29 290 )
расходы будущих периодов	5404	за 20 <u>23</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
	5424	за 20 <u>22</u> г.	-	( - )	-	( - )	-	-	-	-	( - )
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-

54

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

55

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
<b>Дебиторская задолженность - всего</b>	5500	за 20 <u>23</u> г.	1 713 755	( 320 143 )	15 660 421	7 587	( 15 268 756 )	( 161 )	( 130 108 )	( - )	2 112 846	( 450 251 )
	5500	за 20 <u>22</u> г.	1 418 405	( 293 171 )	21 029 700	15 927	( 20 750 185 )	( 92 )	( 26 972 )	( - )	1 713 755	( 320 143 )
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5501	за 20 <u>23</u> г.	168 757	( - )	-	-	( - )	( - )	0	( 3 947 )	164 810	( - )
	5521	за 20 <u>22</u> г.	185 190	( - )	-	-	( - )	( - )	0	( 16 433 )	168 757	( - )
в том числе: займы	5502	за 20 <u>23</u> г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
	5522	за 20 <u>22</u> г.	13 082	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( 13 082 )	-	( - )
прочие	5503	за 20 <u>23</u> г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
	5523	за 20 <u>22</u> г.	-	( - )	-	-	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
покупатели и заказчики	5524	за 20 <u>23</u> г.	168 757	-	-	-	( - )	( - )	-	( 3 947 )	164 810	-
	5525	за 20 <u>22</u> г.	172 108	-	-	-	( - )	-	-	( 3 351 )	168 757	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	5510	за 20 <u>23</u> г.	1 544 998	( 320 143 )	15 660 421	7 587	( 15 268 756 )	( 161 )	( 130 108 )	3 947	1 948 036	( 450 251 )
	5530	за 20 <u>22</u> г.	1 233 215	( 293 171 )	21 029 700	15 927	( 20 750 185 )	( 92 )	( 26 972 )	16 433	1 544 998	( 320 143 )
в т.ч. покупатели и заказчики	5511	за 20 <u>23</u> г.	829 287	( 273 603 )	14 481 315	-	( 14 242 491 )	( 0 )	( 130 459 )	3 947	1 072 058	( 404 062 )
	5531	за 20 <u>22</u> г.	868 115	( 288 970 )	15 110 675	-	( 15 152 819 )	( 35 )	15 367	3 351	829 287	( 273 603 )
авансы выданные	5512	за 20 <u>23</u> г.	538 086	( 3316 )	142 256	-	( 70 367 )	( 23 )	23	-	609 952	( 3 293 )
	5532	за 20 <u>22</u> г.	343 107	( 3201 )	5 528 166	-	( 5 333 187 )	( - )	( 115 )	-	538 086	( 3 316 )
задолженность бюджета по налогам и взносам	5513	за 2023 г.	81 231	( - )	498 073	-	( 392 457 )	( 64 )	-	-	186 783	( - )
	5533	за 2022 г.	8 814	( - )	132 746	-	( 60 329 )	( - )	-	-	81 231	( - )
займы выданные	5514	за 2023 г.	14 082	( 400 )	-	-	( 14 082 )	( - )	400	-	-	( - )
	5534	за 2022 г.	8 800	( 1 000 )	-	-	( 7 800 )	( - )	600	13 082	14 082	( 400 )
прочие дебиторы	5515	за 20 <u>23</u> г.	82 312	( 42 824 )	538 777	7 587	( 549 359 )	( 74 )	( 72 )	-	79 243	( 42 896 )
	5535	за 20 <u>22</u> г.	4 379	( - )	258 113	15 927	( 196 050 )	( 57 )	( 42 824 )	-	82 312	( 42 824 )

56



### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22		На 31 декабря 20 21 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	450 251	-	320 143	-	293 171	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
<b>Кредиторская задолженность - всего</b>	5500	за 20 23 г.	1 938 743	18 419 916	3 655	( 18 274 211 )	( 23 )	( - )	2 088 080
	5500	за 20 22 г.	1 933 828	8 394 978	-	( 8 389 263 )	( 800 )	( - )	1 938 743
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5551	за 20 23 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
	5571	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
в том числе: займы	5552	за 20 23 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
	5572	за 20 22 г.	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
прочие кредиторы	5553	за 2023 г.	-	-	-	( - )	-	( - )	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	( - )	-	( - )	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5560	за 20 23 г.	1 938 743	18 419 916	3 655	( 18 274 211 )	( 23 )	-	2 088 080
	5580	за 20 22 г.	1 933 828	8 394 978	-	( 8 389 263 )	( 800 )	-	1 938 743
в том числе: кредиты и займы	5561	за 20 23 г.	287 000	-	-	( - )	( - )	-	287 000
	5581	за 20 22 г.	287 000	-	-	( - )	( - )	-	287 000
поставщики и подрядчики	5562	за 20 23 г.	281 909	10 704 772	3 653	( 10 703 858 )	( 12 )	-	286 464
	5582	за 20 22 г.	261 436	3 578 955	-	( 3 558 482 )	( - )	-	281 909
задолженность перед персоналом	5563	за 20 23 г.	63 137	2 120 069	-	( 2 110 053 )	-	-	73 153
	5583	за 20 22 г.	59 642	1 927 041	-	( 1 923 546 )	-	-	63 137
задолженность по налогам, сборам и взносам	5564	за 20 23 г.	102 162	3 856 686	-	( 3 801 284 )	-	-	157 564
	5584	за 20 22 г.	118 972	2 690 938	-	( 2 707 748 )	-	-	102 162
прочие кредиторы	5565	за 20 23 г.	1 204 535	1 738 389	2	( 1 659 016 )	( 11 )	-	1 283 899
	5585	за 20 22 г.	1 206 778	198 044	-	( 199 487 )	( 800 )	-	1 204 535

57

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5590	1 102 415	-	-

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	5610	8 152 218	6 640 313
Расходы на оплату труда	5620	2 185 288	1 899 331
Отчисления на социальные нужды	5630	778 234	626 647
Амортизация	5640	665 445	400 573
Прочие затраты	5650	31 437	19 797
Итого по элементам	5660	11 812 622	9 586 661
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	( 26 860 )	( 551 668 )
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 785 762	9 034 993

85

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	144 828	401 160	( 262 216 )	( 2 527 )	281 245
в том числе:						
Оценочные обязательства по резерву на отпуска	5701	131 107	282 057	( 262 216 )	( - )	150 948
Оценочное обязательство на восстановление окружающей среды	5702	13 721	1 399	( - )	( 2 527 )	12 593
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5703	-	117 704	( - )	( - )	117 704

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
Полученные - всего	5800	1 948	-	-
в том числе:				
<i>имущество в залоге</i>		-	-	-
Выданные - всего	5810	15 122	16 008	-

65

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u> г.		За 20 <u>22</u> г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	9978		3529	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	9978		3529	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 <u>23</u> г.	5910	-	-	-
	20 <u>22</u> г.	5920	-	-	-

Руководитель

  
 Р.Р. Димухамедов  
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " февраля 20 24 г.



Главный бухгалтер

  
 О.В. Вяткина  
 (подпись) (расшифровка подписи)

