

**Открытое акционерное общество  
«Соликамский магниевый завод»  
Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2021  
года, и аудиторское заключение**

## Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие положения	13
2 Основы подготовки финансовой отчетности	13
3 Основные положения учетной политики	14
4 Новые стандарты и разъяснения, поправки к действующим стандартам и разъяснениям	23
5 Определение справедливой стоимости	24
6 Операционные сегменты	24
7 Выручка	29
8 Себестоимость продаж	29
9 Прочие доходы	29
10 Коммерческие расходы	30
11 Административные расходы	30
12 Прочие расходы	30
13 Финансовые доходы	31
14 Финансовые расходы	31
15 Расходы на вознаграждение работникам	31
16 Доход/(расход) по налогу на прибыль	31
17 Основные средства	32
18 Активы в форме права пользования	34
19 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	34
20 Долевые инструменты	35
21 Отложенные налоговые активы и обязательства	36
22 Запасы	37
23 Торговая и прочая дебиторская задолженность	37
24 Денежные средства и их эквиваленты	39
25 Капитал и резервы	39
26 Прибыль на акцию	40
27 Кредиты и займы, обязательства по аренде	40
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
29 Финансовые инструменты и управление рисками	43
30 Условные активы и обязательства	47
31 Сделки между связанными сторонами	48
32 События после отчетной даты	49

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» (ОГРН 1025901972580), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

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

## Ключевые вопросы аудита

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

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

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

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

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

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

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

## Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских

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

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

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

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

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

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006056993

А.Л. Звездин

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А,  
этаж 1, помещение 4

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 81 от 20.12.2021

29 апреля 2022 года

А.В. Кишмерешкин

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»  
Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31.12.2021 года*

	Прим.	31 декабря 2021 года тыс. руб.	31 декабря 2020 года тыс. руб.
<b>АКТИВЫ</b>			
Основные средства	17	2 273 418	2 272 211
Активы в форме права пользования	18	183 421	42 846
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	19	385 098	264 386
Долевые инструменты	20	23 560	23 579
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	13 502	3 908
Прочие внеоборотные активы		2 242	2 250
<b>Внеоборотные активы</b>		<b>2 881 241</b>	<b>2 609 180</b>
Запасы	22	1 117 751	1 280 208
Авансовые платежи по налогу на прибыль		-	32 337
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	931 212	605 363
Денежные средства и их эквиваленты	24	1 191 274	414 800
<b>Оборотные активы</b>		<b>3 240 237</b>	<b>2 332 708</b>
<b>Итого активов</b>		<b>6 121 478</b>	<b>4 941 888</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	25	47 972	47 972
Добавочный капитал		263 928	263 928
Нераспределенная прибыль		3 552 426	2 823 068
<b>Итого капитала</b>		<b>3 864 326</b>	<b>3 134 968</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиты и займы	27	-	108 166
Резервы		10 190	-
Отложенные налоговые обязательства	21	41 136	90 242
Обязательства по аренде	27	149 671	26 746
<b>Долгосрочные обязательства</b>		<b>200 997</b>	<b>225 154</b>
Кредиты и займы	27	1 059 818	889 813
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	909 717	662 814
Обязательства по аренде	27	48 344	29 139
Обязательства по налогу на прибыль		38 276	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>		<b>2 056 155</b>	<b>1 581 766</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>2 257 152</b>	<b>1 806 920</b>
<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>6 121 478</b>	<b>4 941 888</b>



**Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»**  
 Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 года

	Прим.	2021 год тыс.руб.	2020 год тыс.руб.
Выручка	7	9 187 711	7 840 500
Себестоимость продаж	8	(7 475 320)	(6 614 917)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 712 391</b>	<b>1 225 583</b>
Прочие доходы	9	64 295	51 410
Коммерческие расходы	10	(499 259)	(540 774)
Административные расходы	11	(496 144)	(437 345)
Прочие расходы	12	(98 964)	(139 145)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>682 319</b>	<b>159 729</b>
Финансовые доходы	13	90 520	94 478
Финансовые расходы	14	(129 603)	(123 043)
<b>Чистые финансовые расходы</b>		<b>(39 083)</b>	<b>(28 565)</b>
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	19	220 712	111 663
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>863 948</b>	<b>242 827</b>
Расход по налогу на прибыль	16	(134 590)	(51 979)
<b>Прибыль за отчетный год</b>		<b>729 358</b>	<b>190 848</b>
<b>Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный доход за отчетный год</b>		<b>729 358</b>	<b>190 848</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (тыс. руб.)		1.831	0.479

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Поляков А.П.

Генеральный директор



Фадеев М.С.

Финансовый директор

**Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»**  
 Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс.руб.	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2020 года		47 972	263 928	2 632 220	2 944 120
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	190 848	190 848
Доход за отчетный год		-	-	-	-
Прочий совокупный доход		-	-	190 848	190 848
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	190 848	190 848
Остаток на 31 декабря 2020 года		47 972	263 928	2 823 068	3 134 968
Остаток на 1 января 2021 года		47 972	263 928	2 823 068	3 134 968
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	729 358	729 358
Доход за отчетный год		-	-	-	-
Прочий совокупный доход		-	-	729 358	729 358
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	729 358	729 358
Остаток на 31 декабря 2021 года		47 972	263 928	3 552 426	3 864 326

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»  
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2021 года*

	Прим.	31 декабря 2021 года тыс.руб.	31 декабря 2020 года тыс.руб.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль за отчетный год		729 358	190 848
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация		306 500	326 453
Расход по налогу на прибыль	16	134 590	51 979
Чистый финансовый расход	13, 14	39 083	29 567
Финансовый результат от выбытия ОС	17	9 410	2 458
Прочие расходы		229	42
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	19	(220 712)	(111 664)
Изменение резерва по запасам	22	(26 261)	24 395
Изменение резерва по незавершенному строительству	17	(4 334)	1 894
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	23	(4 189)	37 271
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и резервов</b>		<b>963 674</b>	<b>553 243</b>
Изменение торговой и прочей кредиторской		246 964	(16 812)
Изменение запасов		188 717	(226 594)
Изменение торговой и прочей дебиторской		(319 445)	119 016
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>1 079 910</b>	<b>428 853</b>
Налог на прибыль уплаченный		(113 084)	(68 326)
Проценты уплаченные	27	(7 640)	(9 272)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>959 186</b>	<b>351 255</b>

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»*  
*Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2021 года*

	<b>2021 года</b>	<b>2020 года</b>
	<b>тыс.руб.</b>	<b>тыс.руб.</b>
<b>Денежные потоки от /(использованные) в инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств и НМА	(264 245)	(268 632)
Поступление от продажи основных средств	417	42
Поступление от погашения займов выданных	8 373	1 000
Проценты полученные	6 243	4 212
Дивиденды полученные	100 896	120 896
<b>Чистый поток денежных средств от /(использованные) в инвестиционной деятельности</b>	<b>(148 316)</b>	<b>(142 482)</b>
<b>Денежные потоки от /(использованные в) финансовой деятельности</b>		
Привлечение заемных средств	-	87 776
Выплата по заемным средствам	-	(87 776)
Погашение арендных обязательств	27 (36 660)	(23 499)
Дивиденды выплаченные	(45)	(7)
<b>Чистый поток денежных средств от /(использованные) в финансовой деятельности</b>	<b>(36 705)</b>	<b>(23 506)</b>
<b>Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>774 165</b>	<b>185 267</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	23 414 800	196 665
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты	2 309	32 868
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года</b>	<b>23 1 191 274</b>	<b>414 800</b>

## **1 Общие положения**

### **Организационная структура и деятельность**

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

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

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

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

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

## **2 Основы подготовки финансовой отчетности**

### **Заявление о соответствии МСФО**

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

### **Допущение о непрерывности деятельности**

Данная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Компания способна реализовывать активы и выполнять обязательства в обозримом будущем. В отчетном периоде Компания получила доход от операционной деятельности в размере 682 319 тыс. руб.

Руководство полагает, что Компания сможет продолжить стабильную операционную деятельность в будущем, т.к. Компания имеет достаточно оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2021 года, кроме того имеются открытые кредитные линии для погашения обязательств по текущей деятельности, что дает руководству обоснованную уверенность в том, что отсутствует существенная неопределенность касательно непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем.

### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

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

### **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

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

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

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

- Примечание 18, 27 – признание активов в форме права пользования и обязательства по аренде;
- Примечание 22 – оценочные резервы в отношении запасов;
- Примечание 23 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Примечание 27 – признание полученных займов по справедливой стоимости.

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

## **3 Основные положения учетной политики**

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

### **Применение новых и измененных стандартов и разъяснений**

Следующие, новые поправки к стандартам обязательны к применению при подготовке финансовой отчетности за отчетный год, начинающийся 1 января 2021 года.

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

- поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - реформа базовой процентной ставки (IBOR).

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

### **Принципы консолидации**

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

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

предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

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

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

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

## **Иностранная валюта**

### *Операции в иностранной валюте*

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

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

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

## **Финансовые инструменты**

### *Метод эффективной процентной ставки*

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

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

#### **Классификация и признание финансовых активов**

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

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

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

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

#### ***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости***

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

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

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

#### ***Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход***

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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



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

***Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки***

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

К таким финансовым активам Компания относит долевыми инструменты.

***Обесценение***

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

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

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

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

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

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

***Списание финансовых активов***

Компания списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме предполагаемого возмещения. Если Компания сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме, которую должна погасить.

### ***Классификация и признание финансовых обязательств***

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

### ***Списание финансовых обязательств***

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

### **Уставный капитал**

#### ***Обыкновенные акции***

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

### **Основные средства**

#### ***Признание и оценка***

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

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

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

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

#### ***Последующие затраты***

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное

обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

### **Амортизация**

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

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

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

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

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

### **Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

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

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

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках,

использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

## **Аренда**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Запасы**

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

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в

ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

## **Вознаграждения работникам**

### ***Планы с установленными взносами***

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

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

### ***Краткосрочные вознаграждения***

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

## **Резервы**

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

## **Выручка**

### ***Продажа товаров***

Выручка — это доход от основного вида деятельности компании. Выручка от продажи товаров признается в момент, когда контроль над активом передан покупателю, и представляет собой общую сумму счетов, предъявляемых покупателям за поставку товара, за вычетом налога на добавленную стоимость. Поставка считается осуществленной, когда товары доставлены в определенное место, риски и утраты перешли покупателю, и покупатель принял товары по условиям договора. Цена сделки - это цена договора, сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

### **Услуги**

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

### **Финансовые доходы и расходы**

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

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

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

### **Налог на прибыль**

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

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

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

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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

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

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

#### **Прибыль на акцию**

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2021 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

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

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года);
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года);
- МСФО (IAS) 16 «Аренда», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года);
- МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года);
- МСФО (IFRS) 16 «Основные средства», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года);
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года);

- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика изменение в бухгалтерских оценках и ошибки», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года).

## **5 Определение справедливой стоимости**

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

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

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

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

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

### **Финансовые активы и обязательства**

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

## **6 Операционные сегменты**

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



Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Данные принципы бухгалтерского учета существенно отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность были внесены корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО (трансформационные корректировки).

**Информация об отчетных сегментах**

тыс.руб.

	<u>2021 год</u> тыс.руб.	<u>2020 год</u> тыс.руб.
Выручка от продаж внешним покупателям	9 196 749	7 961 754
Процентные доходы	6 243	4 212
Процентные расходы	-	(197)
Амортизация основных средств	(212 212)	(209 956)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	100 000	120 000
Капитальные затраты	235 833	234 616
Прибыль отчетного сегмента до налогообложения	<u>746 506</u>	<u>440 106</u>
	<u>31 декабря</u> <u>2021 года</u> тыс.руб.	<u>31 декабря</u> <u>2020 года</u> тыс.руб.
Активы отчетного сегмента	6 302 980	5 433 934
Обязательства отчетного сегмента	<u>(2 224 131)</u>	<u>(1 957 251)</u>

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

	<u>2021 год</u> тыс.руб.	<u>2020 год</u> тыс.руб.
<b>Выручка</b>		
Общая выручка операционного сегмента	9 196 749	7 961 754
Корректировки по своевременному отражению выручки	14 940	(102 347)
Реклассификация в состав прочих доходов	(23 978)	(18 907)
<b>Итого выручка</b>	<u><u>9 187 711</u></u>	<u><u>7 840 500</u></u>

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»*  
*Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 года*

	<u>2021 год</u> <u>тыс.руб.</u>	<u>2020 год</u> <u>тыс.руб.</u>
<b>Прибыль за период до налогообложения</b>		
Общая прибыль отчетных сегментов за период	746 506	440 106
Доля в прибыли/(убытке) компаний, учитываемых методом долевого участия	120 712	(8 337)
Восстановление /(начисление) резерва по незавершенному производству и готовой продукции	45 931	(16 355)
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение сырья и расходных материалов	38 002	(320)
Восстановление резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	8 875	9 326
Восстановление/(начисление) резерва по незавершенному строительству	4 334	(1 894)
Корректировка по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	3 684	2 310
Капитализация затрат в составе основных средств	1 924	(12 264)
Корректировка по займам полученным, учитываемым по амортизированной стоимости	(61 839)	(113 771)
Эффект от несвоевременно признанных операций	(18 249)	(48 608)
Разница по начислению амортизации, связанная с учетом основных средств по переоцененной стоимости	(10 923)	(6 224)
Начисление амортизации на активы в форме права пользования и начисление процентов на обязательства по аренде	(3 711)	(1 142)
Доход/(убыток) по долевым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости	(1 257)	2 270
Прочие корректировки	(10 041)	(2 270)
<b>Итого прибыль до налогообложения</b>	<u><u>863 948</u></u>	<u><u>242 827</u></u>

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 года*

	<b>31 декабря 2021 года тыс. руб.</b>	<b>31 декабря 2020 года тыс. руб.</b>
<b>Активы</b>		
Общие активы отчетных сегментов	6 302 980	5 433 934
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия	382 953	262 241
Корректировка по активам в форме права пользования	184 875	46 456
Капитализация затрат в состав основных средств	50 988	49 064
Корректировка по долевым инструментам учитываемым по справедливой стоимости	7 175	8 432
Разницы по основным средствам, связанные с их первоначальным учетом в МСФО по переоцененной стоимости, разницей в амортизации и обесценением	(359 186)	(348 263)
Начисление резерва по дебиторской задолженности	(186 338)	(195 213)
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(90 068)	(79 201)
Начисление резерва по незавершенному строительству	(50 196)	(54 530)
Корректировка по несвоевременно признанным расходам	(48 885)	(65 088)
Начисление резерва под обесценение незавершенного производства и готовой продукции	(25 274)	(36 753)
Начисление резерва под обесценение сырья и расходных материалов	(19 328)	(57 330)
Корректировка по займам выданным учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	(3 841)	(7 525)
Прочие корректировки	(24 377)	(14 336)
<b>Итого величина активов</b>	<b>6 121 478</b>	<b>4 941 888</b>
<b>Обязательства</b>		
Общие обязательства отчетных сегментов	2 224 131	1 957 251
Корректировка обязательств по аренде	198 015	55 885
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(90 068)	(79 201)
Корректировка по займам полученным, учитываемым по амортизированной стоимости	(42 597)	(104 436)
Корректировка по отложенным налоговым активам/обязательствам	(32 329)	(22 579)
<b>Итого величина обязательств</b>	<b>2 257 152</b>	<b>1 806 920</b>

**Прочие существенные статьи в 2021 году**

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

**Прочие существенные статьи в 2020 году**

тыс.руб.	Итоговые показатели отчетных сегментов	Корректи- ровки	Итоговые показатели отчетности
Процентные доходы	4 212	2 313	6 525
Процентные расходы	(197)	(122 846)	(123 043)
Амортизация	(209 956)	(97 375)	(307 331)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	120 000	(8 337)	111 663
Капитальные затраты	(234 616)	(37 983)	(272 599)

**Географические регионы**

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

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

	2021 год тыс.руб.	2020 год тыс.руб.
Россия	5 517 646	4 209 578
Европа и прочее	2 086 037	1 716 268
Америка	664 344	956 625
Азия	532 024	544 608
ЕАЭС кроме России	387 660	413 421
	<b>9 187 711</b>	<b>7 840 500</b>

**Основные покупатели**

В 2021 году два покупателя формировали выручку каждый в отдельности более 10%, величина которой составила 23,21% от общей выручки или 2 137 641 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года: три покупателя формировали выручку каждый в пределах 10% величиной в совокупности 32.05%, что составляло 2 513 173 тыс. руб.). Дебиторская задолженность таких контрагентов на конец отчетного года составила 134 164 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года: дебиторская задолженность этих контрагентов составляла 14 643 тыс.руб.).

## 7 Выручка

	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
Выручка от продажи продукции	9 054 878	7 732 424
Выручка от оказанных услуг	127 419	105 985
Прочая выручка	5 414	2 091
	<b>9 187 711</b>	<b>7 840 500</b>

## 8 Себестоимость продаж

	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
Сырье и материалы	3 504 397	3 367 496
Энергетические ресурсы	1 838 496	1 715 281
Оплата труда персонала	1 392 198	1 262 074
Амортизация основных средств	240 686	278 590
Амортизация активов в форме права пользования	625	717
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	66 322	74 812
Налог на имущество и прочие налоги	39 838	37 020
Расходы на спецпитание для работников	16 545	14 231
Прочие расходы	51 874	65 814
Изменение в остатках готовой продукции, незавершенного производства и товаров в пути	324 339	(201 118)
	<b>7 475 320</b>	<b>6 614 917</b>

## 9 Прочие доходы

	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
	<b>тыс. руб.</b>	<b>тыс. руб.</b>
Доходы от работы столовой	23 978	18 907
Доход от оприходования металлолома	31 086	20 005
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	4 189	-
Чистый результат от сдачи имущества в аренду	1 808	1 546
Прочие доходы	3 234	10 952
	<b>64 295</b>	<b>51 410</b>

## 10 Коммерческие расходы

	2021 год тыс. руб.	2020 год тыс. руб.
Транспортные расходы	328 590	403 583
Затраты по упаковке продукции	84 961	66 177
Оплата труда персонала	36 094	29 978
Амортизация активов в форме права пользования	28 938	18 405
Комиссионные расходы	10 484	11 793
Прочие коммерческие расходы	10 192	10 838
	<b>499 259</b>	<b>540 774</b>

## 11 Административные расходы

	2021 год тыс. руб.	2020 год тыс. руб.
Зарплата и аналогичные расходы	413 182	358 731
Услуги третьих лиц	54 852	51 120
Сырье и материалы	13 589	13 337
Амортизация	13 567	13 113
Прочие административные расходы	954	1 044
	<b>496 144</b>	<b>437 345</b>

## 12 Прочие расходы

	2021 год тыс. руб.	2020 год тыс. руб.
Расходы столовой	38 895	33 299
Социальные расходы	34 637	32 787
Штрафы и пени уплаченные	1 534	5 029
Убыток от реализации ТМЦ	126	224
Резерв по незавершенному строительству	-	1 894
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	37 271
Убыток от выбытия активов в форме прав пользования	208	-
Прочие расходы	23 564	28 641
	<b>98 964</b>	<b>139 145</b>

### 13 Финансовые доходы

	<u>2021 год</u> тыс. руб.	<u>2020 год</u> тыс. руб.
Восстановление кредитных убытков по займам выданным	2 553	1 000
Доход от переоценки долевых финансовых активов	877	4 066
Процентный доход по займам выданным и краткосрочным депозитам	8 376	6 525
Доход от модификации обязательств по займам	60 942	-
Положительные курсовые разницы	17 772	82 887
	<u><u>90 520</u></u>	<u><u>94 478</u></u>

### 14 Финансовые расходы

	<u>2021 год</u> тыс. руб.	<u>2020 год</u> тыс. руб.
Процентный расход по кредитам и займам	122 781	113 968
Процентный расход по аренде	6 822	9 075
	<u><u>129 603</u></u>	<u><u>123 043</u></u>

### 15 Расходы на вознаграждение работникам

		<u>2021 год</u> тыс. руб.	<u>2020 год</u> тыс. руб.
<b>Затраты на оплату труда - Себестоимость</b>	<b>Прим 8</b>	<b>1 392 198</b>	<b>1 262 074</b>
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		1 038 667	941 937
Страховые взносы во внебюджетные фонды		353 531	320 137
<b>Затраты на оплату труда - Коммерческие расходы</b>	<b>10</b>	<b>36 094</b>	<b>29 978</b>
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		28 407	23 543
Страховые взносы во внебюджетные фонды		7 687	6 435
<b>Затраты на оплату труда - Административные расходы</b>	<b>11</b>	<b>413 182</b>	<b>358 731</b>
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		326 003	282 173
Страховые взносы во внебюджетные фонды		87 179	76 558
<b>Итого затраты на оплату труда</b>		<u><u>1 841 474</u></u>	<u><u>1 650 783</u></u>

### 16 Доход/(расход) по налогу на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	2021 год тыс. руб.	2020 год тыс. руб.
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Отчетный период	(183 696)	(82 499)
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	49 106	30 520
<b>Общая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль</b>	<u>(134 590)</u>	<u>(51 979)</u>

В 2021 году Компания применила ставку налога на прибыль в размере 20%. В 2020 году снижение ставки налога было связано с применением льготы и составляла 18,75%.

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20% за 2021 год и 18,75% в 2020 году:

	2021 год		2020 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	863 948	100	242 827	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(172 790)	(20.0)	(45 530)	(18.7)
(Расходы)/доходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	38 200	4.4	(6 449)	(2.7)
	<u>(134 590)</u>	<u>(15.6)</u>	<u>(51 979)</u>	<u>(21.4)</u>

## 17 Основные средства

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения		Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	В стадии строительства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2020 года	2 576 491	2 176 348	80 602	7 086	207 733	5 048 260	
Поступления	3 967	60 905	2 729	406	204 592	272 599	
Передачи	22 828	213 907	-	-	(236 735)	-	
Выбытия	-	(74 055)	(1 349)	(57)	-	(75 461)	
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<u>2 603 286</u>	<u>2 377 105</u>	<u>81 982</u>	<u>7 435</u>	<u>175 590</u>	<u>5 245 398</u>	
Остаток на 1 января 2021 года	2 603 286	2 377 105	81 982	7 435	175 590	5 245 398	
Поступления	10 180	96 147	5 499	369	168 563	280 758	
Передачи	14 809	43 910	-	-	(58 719)	-	
Выбытия	(600)	(131 438)	(2 302)	(91)	(5 841)	(140 272)	
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<u>2 627 675</u>	<u>2 385 724</u>	<u>85 179</u>	<u>7 713</u>	<u>279 593</u>	<u>5 385 884</u>	



тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Транс- порт	Прочие	В стадии строи- тельства	Итого
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2020 года	(1 267 096)	(1 360 448)	(50 187)	(6 556)	(52 636)	(2 736 923)
Амортизация за отчетный год	(93 711)	(208 552)	(4 858)	(210)	-	(307 331)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(1 895)	(1 895)
Выбытия	-	71 567	1 338	57	-	72 962
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(1 360 807)</b>	<b>(1 497 433)</b>	<b>(53 707)</b>	<b>(6 709)</b>	<b>(54 531)</b>	<b>(2 973 187)</b>
Остаток на 1 января 2021 года	(1 360 807)	(1 497 433)	(53 707)	(6 709)	(54 531)	(2 973 187)
Амортизация за отчетный год	(91 633)	(177 791)	(4 829)	(222)	-	(274 475)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	4 334	4 334
Выбытия	-	129 187	1 589	86	-	130 862
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(1 452 441)</b>	<b>(1 546 037)</b>	<b>(56 947)</b>	<b>(6 845)</b>	<b>(50 197)</b>	<b>(3 112 466)</b>
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 01 января 2020 года	1 309 395	815 900	30 415	530	155 097	2 311 337
На 31 декабря 2020 года	1 242 479	879 672	28 275	726	121 059	2 272 211
На 31 декабря 2021 года	1 175 235	839 687	28 232	868	229 396	2 273 418

Амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости продаж в размере 240 686 тыс. руб., в составе коммерческих, административных и прочих расходов – 33 789 тыс. руб. (в 2020 году: 278 590 тыс. руб. – в составе себестоимости продаж, 28 741 тыс. руб. – в составе административных, коммерческих и прочих расходов).

В состав основных средств включены полностью самортизированные объекты, которые находятся в эксплуатации. Первоначальная стоимость данных объектов по состоянию на отчетную дату составляет 1 543 681 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 232 600 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 года признаков обесценения основных средств не выявлено.

## 18 Активы в форме права пользования

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Транс- порт	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 1 января 2020 года	12 789	64 466	77 255
Поступление в результате заключения договоров и переоценка обязательств по аренде	1 974	-	1 974
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>14 763</b>	<b>64 466</b>	<b>79 229</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 1 января 2021 года	14 763	64 466	79 229
Поступление в результате заключения договоров и переоценки обязательств по аренде	7 890	175 130	183 020
Выбытия	(12 031)	(35 895)	(47 926)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>10 622</b>	<b>203 701</b>	<b>214 323</b>
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>			
Остаток на 1 января 2020 года	(788)	(16 473)	(17 261)
Амортизация за отчетный год	(717)	(18 405)	(19 122)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>(1 505)</b>	<b>(34 878)</b>	<b>(36 383)</b>
Остаток на 1 января 2021 года	(1 505)	(34 878)	(36 383)
Амортизация за отчетный год	(625)	(31 399)	(32 024)
Амортизация по выбывшим	1 799	35 706	37 505
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>(331)</b>	<b>(30 571)</b>	<b>(30 902)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 01 января 2020 года	12 001	47 993	59 994
На 31 декабря 2020 года	13 258	29 588	42 846
На 31 декабря 2021 года	10 291	173 130	183 421

## 19 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

За 2021 год доля Компании в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, составила 220 712 тыс. руб. (в 2020 году: 111 663 тыс. руб.).

По результатам, в 2021 году Компания получала дивиденды от инвестиций, учитываемых методом долевого участия в размере 100 000 тыс. руб. (в 2020 году: 120 000 тыс. руб.).

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

тыс. руб.	Итого активов	Итого обязательств	Выручка	Прибыль	Доля Компании в чистых активах	Доля Компании в прибыли
2020 год	807 735	279 027	2 323 886	223 328	264 354	111 663
2021 год	1 125 440	355 309	2 914 034	441 423	385 066	220 712

## 20 Долевые инструменты

На 31 декабря 2021 года Компания владела долевыми инструментами представленными следующими категориями:

	31 декабря 2021 года тыс. руб.	31 декабря 2020 года тыс. руб.
Прочие инвестиции	16 182	14 944
Инвестиции в дочерние предприятия	7 378	8 635
	<b>23 560</b>	<b>23 579</b>

К прочим инвестициям относятся долевыми инструментами с долей Компании менее 20% в акционерном капитале данных инвестиций. На 31 декабря 2021 года справедливая стоимость таких инвестиций определена на основе рыночных котировок. Результат от переоценки отражен в составе финансовых доходов.

### *Инвестиции в дочерние предприятия*

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

Ниже представлена информация не отраженная в целях консолидации отчетности.

тыс.руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предприятие и его местонахождение	АО «РИТМ» г.Березники		ООО «Март» г.Соликамск	
Направление деятельности	Научно-исследовательские и проектные работы		Производство прочих неметаллических минеральных продуктов	
Доля голосующих акций	68.0	68.0	67.54	67.54
Активы	13 978	16 553	1 135	1 020
Обязательства	4 082	4 771	174	96
Чистые активы	9 896	11 782	961	924
Выручка	18 579	22 416	4 635	5 301
Доля Компании в чистой прибыли	(1 164)	2 364	(25)	(94)
Балансовая стоимость инвестиции	6 729	8 012	649	623

Справедливая стоимость инвестиций в дочерние компании определена на основе ненаблюдаемых данных с использованием имеющейся информации в Компании.

## 21 Отложенные налоговые активы и обязательства

### Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Основные средства	-	-	(103 239)	(112 706)	(103 239)	(112 706)
Активы в форме права пользования	-	-	(36 684)	(8 569)	(36 684)	(8 569)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	(76 591)	(52 448)	(76 591)	(52 448)
Запасы	-	-	(5 280)	(21 030)	(5 280)	(21 030)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	109 595	98 480	-	-	109 595	98 480
Кредиты и займы	-	-	(8 519)	(20 887)	(8 519)	(20 887)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43 376	18 891	-	-	43 376	18 891
Обязательства по аренде	39 603	11 177	-	-	39 603	11 177
Прочие	1 267	1 518	(4 663)	(4 668)	(3 397)	(3 150)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	-	-	-	-	-
Налоговые активы/(обязательства)	193 841	130 066	(234 977)	(220 308)	(41 136)	(90 242)
Зачет налога	(193 841)	(130 066)	193 841	130 066	-	-
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(41 136)</b>	<b>(90 242)</b>	<b>(41 136)</b>	<b>(90 242)</b>

## 22 Запасы

	<u>31 декабря 2021 года тыс. руб.</u>	<u>31 декабря 2020 года тыс. руб.</u>
Сырье и расходные материалы	702 322	548 028
Незавершенное производство	274 660	258 299
Готовая продукция и товары для перепродажи	140 769	473 881
	<u><b>1 117 751</b></u>	<u><b>1 280 208</b></u>
Указанные выше суммы представлены за вычетом резервов по:		
Сырью и расходным материалам	(54 612)	(69 394)
Незавершенному производству	(2 880)	(5 329)
Готовой продукции и товаров для перепродажи	(22 394)	(31 424)

В 2021 году уценка запасов до чистой цены продажи, составила 25 520 тыс. руб. (в 2020 году: 49 376 тыс. руб.). Восстановление ранее созданного резерва отражено в размере 32 932 тыс. руб. в 2021 году (в 2020 году: 21 535 тыс. руб.). Списание уценки запасов за счет ранее начисленного резерва составила в 2021 году 18 849 тыс.руб. (в 2020 году: 3 446 тыс.руб.). Списанные и восстановленные суммы отражены в составе себестоимости продаж.

## 23 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021 года тыс. руб.</u>	<u>31 декабря 2020 года тыс. руб.</u>
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>		
Займы выданные	13 502	3 908
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>		
Торговая дебиторская задолженность	1 040 223	687 721
Авансы выданные	341 567	199 269
Задолженность бюджета по НДС и прочим налогам	8 814	160 211
Налог на добавленную стоимость к возмещению	11 199	7 427
Прочая дебиторская задолженность	4 379	16 611
Займы выданные	5 618	24 639
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(480 588)	(490 515)
Торговая дебиторская задолженность	(476 031)	(480 196)
Прочая дебиторская задолженность	(2 478)	(2 502)
Займы выданные	(2 079)	(7 817)
Внеоборотные	13 502	3 908
Оборотные	931 212	605 363
	<u><b>944 714</b></u>	<u><b>609 271</b></u>

На 31 декабря 2021 года выданные беспроцентные займы отражены по амортизированной стоимости в сумме 19 120 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года 28 547 тыс.руб.). Справедливая стоимость займов, выданных на условиях, отличных от рыночных была определена методом дисконтирования будущих денежных потоков по рыночным ставкам, рассчитанным на дату выдачи займов в интервале от 11,7% до 12,9% .

В 2021 и 2020 годах период отсрочки платежей покупателям варьировался от 0 до 30 дней. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной.

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

тыс. руб.	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
<b>Займы выданные</b>				
Непросроченные	19 120	(2 079)	28 547	(7 817)
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>				
Непросроченная	1 080 870	(173 328)	597 477	(176 946)
Просроченная на 0-90 дней	80	-	360	-
Просроченная на 91-180 дней	165	(128)	15	(3)
Просроченная на 181-365 дней	14	(12)	17	(17)
Просроченная более чем на год	305 040	(305 040)	305 732	(305 732)
	<u>1 405 289</u>	<u>(480 588)</u>	<u>932 148</u>	<u>(490 515)</u>

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

тыс. руб.	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Займы выданные	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	(482 698)	(445 428)	(7 817)	(8 171)
Прирост за отчетный год	(3 272)	(87)	(106)	(646)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	25	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	9 082	9 347	5 844	1 000
Курсовая разница	(1 621)	(46 555)	-	-
Сальдо на 31 декабря	<u>(478 509)</u>	<u>(482 698)</u>	<u>(2 079)</u>	<u>(7 817)</u>

## 24 Денежные средства и их эквиваленты

		31 декабря 2021 года тыс. руб.	31 декабря 2020 года тыс. руб.
Денежные средства в кассе	в рублях	37	26
Остатки на банковских счетах	в иностранной валюте	918 229	409 118
	в рублях	273 008	5 656
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>		<b>1 191 274</b>	<b>414 800</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании отсутствовали денежные средства с ограничением использования.

Информация о подверженности Компании процентному и валютному риску и анализ чувствительности в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыты в примечании 29.

## 25 Капитал и резервы

### Уставный и добавочный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Разрешенные к выпуску акции		
Номинальная стоимость, руб.	0,25	0,25
В обращении на начало года (шт.)	398 272	398 272
Акционерный капитал, тыс. руб.	100	100
Корректировка в соответствии с МСФО 29	47 872	47 872
<b>Акционерный капитал, тыс. руб.</b>	<b>47 972</b>	<b>47 972</b>

### Обыкновенные акции

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

Средневзвешенное количество акций на 31 декабря 2021 года составило 398 272 шт. обыкновенных акций (на 31 декабря 2020 года 398 272 шт.)

### Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2021 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 2 604 418 тыс. руб. (неаудировано) (на 31 декабря 2020 года: 2 005 505 тыс. руб. (неаудировано)).

В 2021 году по результатам 2020 года Компания дивиденды не выплачивала.

## Управление капиталом

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

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

тыс. руб.

	31 декабря 2021 года тыс. руб.	31 декабря 2020 года тыс. руб.
Собственные средства	3 864 326	3 134 968
Заемные средства	66 559	639 064
<b>Коэффициент соотношения заемных и собственных средств</b>	<b>0.02</b>	<b>0.20</b>

В 2020 году чистый долг компании рассчитывался как общая сумма задолженности (включая кредиторскую задолженность, задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам, отраженная в отчете о финансовом положении) за вычетом банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением использования. За 2020 год данный показатель был пересчитан в соответствии с политикой принятой в 2021 году.

## 26 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли/убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2021 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 729 358 тыс. руб. (в 2020 году: прибыль в размере 190 848 тыс. руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 398 272 акций (в 2020 году: 398 272 акций). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

## 27 Кредиты и займы, обязательства по аренде

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

Информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 29.



*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 года*

	31 декабря 2021 года тыс. руб.	31 декабря 2020 года тыс. руб.
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные займы	-	108 166
Обязательства по аренде	149 671	26 746
	<u>149 671</u>	<u>134 912</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Необеспеченные займы	1 059 818	889 813
Обязательства по аренде	48 344	29 139
	<u>1 108 162</u>	<u>918 952</u>

Условия погашения долга и график платежей:

тыс. руб.	Валю-та	Номи- нальная ставка процен- та	Год погаше- ния	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
				Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы	руб.	0%	2022	1 102 415	1 059 818	1 102 415	997 979
Обязательства по аренде	дол.США	4.80%	2022- 2027	134 337	134 337	15 694	15 694
Обязательства по аренде	руб.	6.56%- 10.6%	2022- 2070	63 678	53 610	40 191	40 191
				<u>1 300 430</u>	<u>1 247 765</u>	<u>1 158 300</u>	<u>1 053 864</u>

Сверка обязательств возникающих в результате финансовой деятельности представлена ниже:

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

	31 декабря 2020 года тыс. руб.	Изменение денежных потоков	Изменение в следствие неденежных операций		01 января 2020 года тыс. руб.
			Увеличение обязательств	Изменение справедливой стоимости	
Займы полученные	997 979	-	113 771	-	884 208
Обязательства по аренде	55 885	(32 574)	18 204	1 974	68 281
	<b>1 053 864</b>	<b>(32 574)</b>	<b>131 975</b>	<b>1 974</b>	<b>952 489</b>

Обязательства в виде необеспеченных займов состоят из реструктуризированной кредиторской задолженности.

В 2021 году произошло существенное изменение условий данных договоров займа в части продления срока возврата займа, что привело к прекращению признания предыдущего обязательства и признанию нового обязательства по справедливой стоимости, в результате чего был единовременно признан финансовый доход в размере 60 942 тыс. руб.

Для определения справедливой стоимости займов, полученных на условиях, отличных от рыночных, будущие потоки денежных средств были продисконтированы по рыночным ставкам, рассчитанным на дату получения займов. Рассчитанные ставки находятся в интервале от 12,8% до 13,1%, в зависимости от условий полученных займов.

В отчетности Компании балансовая стоимость полученных займов учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Руководство Компании полагает, что балансовая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от их справедливой стоимости.

## 28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года тыс. руб.	31 декабря 2020 года тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	261 436	231 663
Авансы, полученные от покупателей	383 821	233 641
Резерв на оплату ежегодных отпусков	116 580	89 251
Прочие обязательства по налогам	80 721	53 592
Задолженность по оплате труда	59 642	49 808
Дивиденды к уплате	516	499
Прочая кредиторская задолженность	7 001	4 360
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>909 717</b>	<b>662 814</b>

В течение 2021 года резерв на оплату ежегодных отпусков начислен в размере 197 245 тыс.руб., использовано в сумме 169 916 тыс.руб. (в 2020 году: начислено 166 768 тыс.руб., использовано 162 107 тыс.руб.).

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 29.

## 29 Финансовые инструменты и управление рисками

### Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию к следующим видам риска:

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

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

### Основные принципы управления рисками

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

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

### Кредитный риск

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

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

У Компании отсутствует значительная концентрация кредитного риска.

### *Подверженность кредитному риску*

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

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

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

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	566 093	221 634
Займы выданные	23	17 041	20 730
Денежные средства и их эквиваленты	24	1 191 274	414 800
		<b>1 774 408</b>	<b>657 164</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1 191 274 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 414 800 тыс. руб.). Денежные средства и краткосрочные банковские депозиты размещаются в банках и финансовых институтах имеющих рейтинг ruAAA по данным рейтингового агентства Эксперт РА.

#### **Риск ликвидности**

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

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

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

31 декабря 2021 года

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 2 мес.	2-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>									
Необеспеченные займы									
	27	1 059 818	1 102 415	-	980 404	122 011	-	-	-
Обязательства по аренде									
	27	198 015	262 170	7 365	15 777	27 022	45 203	80 277	86 526
Торговая и прочая кредиторская задолженность									
	28	445 175	445 175	444 253	922	-	-	-	-
		<b>1 703 008</b>	<b>1 809 760</b>	<b>451 618</b>	<b>997 103</b>	<b>149 033</b>	<b>45 203</b>	<b>80 277</b>	<b>86 526</b>

31 декабря 2020 года

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 2 мес.	2-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>									
Необеспеченные займы									
	27	997 979	1 102 415	-	290 239	690 165	122 011	-	-
Обязательства по аренде									
		55 885	85 732	5 040	11 030	14 957	10 387	17 408	26 910
Торговая и прочая кредиторская задолженность									
	28	375 084	375 084	373 539	1 545	-	-	-	-
		<b>1 428 948</b>	<b>1 563 231</b>	<b>378 579</b>	<b>302 814</b>	<b>705 122</b>	<b>132 398</b>	<b>17 408</b>	<b>26 910</b>

### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это вероятность возникновения у Компании финансовых потерь вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют, котировок ценных бумаг, процентных ставок. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риск/доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижение величины отклонения фактического финансового результата от ожидаемого.

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

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

### **Валютный риск**

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

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

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

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

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

тыс. руб.	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	31 декабря 2021	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2020
	года	года	года	года
Торговая дебиторская задолженность	303 347	-	373 005	-
Денежные средства и их эквиваленты	918 229	-	409 118	-
Торговая кредиторская задолженность	-	-	(112 128)	(11 995)
<b>Нетто-подверженность</b>	<b>1 221 575</b>	<b>-</b>	<b>669 995</b>	<b>(11 995)</b>

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Обменные курсы	
	2021	2020
1 доллар США	74.2926	73.8757
1 евро	84.0695	90.6824

Укрепление (ослабление) курса рубля, как показано ниже, по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2021 года увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данный анализ основан на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2020 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Укрепление	Ослабление
	Прибыль или убыток	Прибыль или убыток
<b>31 декабря 2021 года</b>		
Доллары США (изменение 20%)	(244 315)	244 315
<b>31 декабря 2020 года</b>		
Доллары США (изменение 20%)	(133 999)	133 999
Евро (изменение 20%)	2 399	(2 399)

### **Риск изменения процентных ставок**

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

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

## **30 Условные активы и обязательства**

### **Судебные разбирательства**

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

### **Страхование**

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

### **Налоговые риски**

#### **Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

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

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

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

## **Условия ведения деятельности**

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

В феврале 2022 года конфликт на Украине, после признания Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Компании.

Кроме того, в течение 2021 года пандемия коронавирусной инфекции продолжала создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании, внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Компании могут отличаться от фактических результатов.

## **31 Сделки между связанными сторонами**

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

### **Вознаграждение старшего руководящего персонала**

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом (включая членов Совета директоров) в отчетном 2021 году составили 42 253 тыс. руб. (в 2020 году: 49 749 тыс. руб.). Сумма вознаграждения за 2021 год включает в себя основную заработную плату, премии и иные компенсационные выплаты, а также вознаграждение членов Совета директоров. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые выплаты во внебюджетные фонды. Общие суммы вознаграждений ключевого управленческого персонала и Совета директоров включены в состав общих и административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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



## Основные акционеры

Информация об основных акционерах представлена в таблице ниже:

	Доля участия в капитале Компании, %	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	Старостин Тимур Владимирович	25.0020
Пестриков Игорь Леонидович	25.0000	25.0000
Кондрашев Петр Иванович	24.0002	24.0002
Кирпичев Сергей Юрьевич	15.4533	15.4533

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

## Операции с ассоциированными компаниями

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2021 год	2020 год	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Продажи и дебиторская задолженность	1 005 773	810 776	134 168	14 643
Закупки и кредиторская задолженность	(380)	(541)	(18)	-
Баланс авансов полученных	-	-	-	(19)

## Операции с компаниями под общим контролем

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

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2021 год	2020 год	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Продажи и дебиторская задолженность	1 229	1 403	59	-
Закупки и кредиторская задолженность	(7 697)	(7 850)	(24)	(766)

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность по займу выданному связанной стороне является кредитно-обесцененной в сумме 1 000 тыс.руб. и на отчетную дату балансовая стоимость равна 0 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года сумма кредитного убытка по займу составила 2 000 тыс.руб.).

## 32 События после отчетной даты

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

