

**Открытое акционерное общество
«Соликамский магниевый завод»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019
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	25
5 Определение справедливой стоимости	25
6 Операционные сегменты	26
7 Выручка	30
8 Себестоимость продаж	30
9 Прочие доходы	30
10 Коммерческие расходы	31
11 Административные расходы	31
12 Прочие расходы	31
13 Финансовые доходы	32
14 Финансовые расходы	32
15 Расходы на вознаграждение работникам	32
16 Доход/(расход) по налогу на прибыль	32
17 Основные средства	33
18 Активы в форме права пользования	34
19 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	35
20 Долевые инструменты	35
21 Отложенные налоговые активы и обязательства	36
22 Запасы	37
23 Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
24 Денежные средства и их эквиваленты	39
25 Капитал и резервы	40
26 Прибыль на акцию	41
27 Кредиты, займы и обязательства по аренде	41
28 Вознаграждения работникам	43
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	44
30 Финансовые инструменты и управление рисками	44
31 Условные активы и обязательства	48
32 Сделки между связанными сторонами	49
33 События после отчетной даты	50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» (ОГРН 1025901972580, Российская Федерация, 618541, Пермский край, г. Соликамск, ул. Победы, дом 9), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемой организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 3 «Основные положения к учетной политике» к финансовой отчетности, в котором описано влияние последствий первого применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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.

Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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.

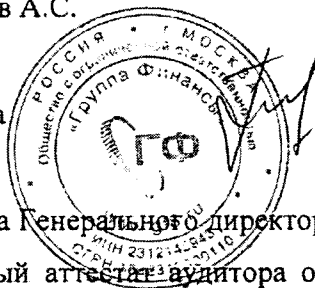
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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 задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Пантелеев А.С.

Заместитель генерального директора
ООО «Группа Финансы»



А.С. Пантелеев

(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «Группа Финансы» от 27.12.2019 № 36; квалификационный аттестат аудитора от 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

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

«26» июня 2020 года

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31.12.2019 года*

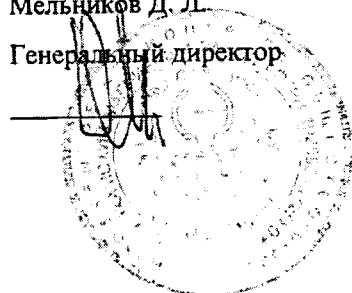
	Прим.	31 декабря 2019 года тыс. руб.	31 декабря 2018 года тыс. руб.
АКТИВЫ			
Основные средства	17	2 311 336	2 320 379
Активы в форме права пользования	18	59 994	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	19	272 723	272 006
Долевые инструменты	20	20 409	13 825
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	18 420	15 513
Прочие внеоборотные активы		2 291	2 335
Внеоборотные активы		2 685 173	2 624 058
Запасы	22	1 078 010	867 334
Авансовые платежи по налогу на прибыль		46 510	2 938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	689 337	777 305
Денежные средства и их эквиваленты	24	196 665	197 502
Оборотные активы		2 010 522	1 845 079
Итого активов		4 695 695	4 469 137
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	25	47 972	47 972
Добавочный капитал		263 928	263 928
Нераспределенная прибыль		2 632 220	2 230 169
Итого капитала		2 944 120	2 542 069
Обязательства			
Кредиты и займы	27	630 085	783 666
Обязательства по вознаграждениям работникам	28	-	145 930
Отложенные налоговые обязательства	21	120 761	178 239
Обязательства по аренде	27	41 581	-
Долгосрочные обязательства		792 427	1 107 835
Кредиты и займы	27	254 123	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	677 818	819 233
Обязательства по аренде	27	26 700	-
Дивиденды к уплате		507	-
Краткосрочные обязательства		959 148	819 233
Итого обязательств		1 751 575	1 927 068
Итого капитала и обязательств		4 695 695	4 469 137

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2019 года*

	Прим.	2019 год тыс.руб.	2018 год тыс.руб.
Выручка	7	8 148 852	7 728 797
Себестоимость продаж	8	(6 828 219)	(6 418 478)
Валовая прибыль		1 320 633	1 310 319
Прочие доходы	9	263 708	79 070
Коммерческие расходы	10	(557 171)	(499 880)
Административные расходы	11	(423 373)	(388 489)
Прочие расходы	12	(157 173)	(195 709)
Результаты операционной деятельности		446 624	305 311
Финансовые доходы	13	18 922	251 533
Финансовые расходы	14	(152 899)	(121 767)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		(133 977)	129 766
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	19	140 717	162 588
Прибыль/(убыток) до налогообложения		453 364	597 665
(Расход)/доход по налогу на прибыль	16	11 083	(159 388)
Прибыль/(убыток) за отчетный год		464 447	438 277
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые не будут в последствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актуарный доход/(убыток) по планам с установленными выплатами после налога на прибыль	28	8 003	20 458
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		8 003	20 458
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		472 450	458 735
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (тыс. руб.)		1.166	1.100

Финансовая отчетность была утверждена руководством 25 июня 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Мельников Д. Л.
Генеральный директор



Петухова Г.И.
Финансовый директор

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года*

тыс.руб.	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2018 года		47 972	263 928	1 939 407	2 251 307
Корректировка в связи с применением МСФО 9				(167 973)	(167 973)
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года		47 972	263 928	1 771 434	2 083 334
Общий совокупный доход за отчетный год					
Доход за отчетный год		-	-	438 277	438 277
Прочий совокупный доход					
Актуарный доход по планам с установленными выплатами		-	-	20 458	20 458
Итого прочего совокупного дохода		-	-	20 458	20 458
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	458 735	458 735
Остаток на 31 декабря 2018 года		47 972	263 928	2 230 169	2 542 069
Остаток на 1 января 2019 года		47 972	263 928	2 230 169	2 542 069
Корректировка в связи с применением МСФО 16 "Аренда"				(10 658)	(10 658)
Скорректированный остаток на 1 января 2019 года		47 972	263 928	2 219 511	2 531 411
Общий совокупный доход за отчетный год					
Доход за отчетный год		-	-	464 447	464 447
Прочий совокупный доход					
Актуарный доход по планам с установленными выплатами		-	-	8 003	8 003
Итого прочего совокупного дохода		-	-	8 003	8 003
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	472 450	472 450
Дивиденды акционерам		-	-	(59 741)	(59 741)
Остаток на 31 декабря 2019 года		47 972	263 928	2 632 220	2 944 120

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Прим.	31 декабря 2019 года тыс.руб.	31 декабря 2018 года тыс.руб.
Денежные потоки от операционной			
Прибыль / (убыток) за отчетный год			
		464 447	438 277
<i>Корректировки:</i>			
<i>Амортизация</i>			
		332 419	291 951
Чистый финансовый расход/(доход)	13, 14	148 241	(132 016)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	19	(140 717)	(162 588)
Изменение резерва по незавершенному строительству		(713)	(1 002)
Изменение резерва по запасам	22	7 266	(22 185)
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	23	(56 575)	52 664
Финансовый результат от выбытия ОС	17	3 611	1 437
Финансовые расходы (доходы) от инвестиционной деятельности, нетто	13	(7 622)	2 250
Прочие расходы/ (доходы)		57	(178)
Расход/(Доход) по налогу на прибыль	16	(11 083)	159 388
		739 331	627 998
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и резервов			
		(217 941)	(64 145)
Изменение запасов			
		69 990	(135 966)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности			
		(142 532)	72 653
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности			
		(137 927)	40 101
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам			
28		(137 927)	40 101
		310 921	540 641
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов			
		(87 318)	(54 473)
Налог на прибыль (уплаченный)/ возмещенный		(87 318)	(54 473)
Проценты уплаченные	27	(9 660)	(19 006)
		213 943	467 162
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности			

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года*

		<u>2019 года</u>	<u>2018 года</u>
		тыс.руб.	тыс.руб.
Денежные потоки от /(использованные) в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и НМА		(309 013)	(244 570)
Поступление от продажи основных средств		-	3 673
Поступление от погашения займов выданных		33 039	7 050
Приобретение долевых инвестиции		-	(34)
Проценты полученные		4 659	988
Дивиденды полученные		141 037	55 711
Чистый поток денежных средств от /(использованные) в инвестиционной деятельности		<u>(130 278)</u>	<u>(177 182)</u>
Денежные потоки от /(использованные в) финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	27	359 585	447 000
Выплата по заемным средствам	27	(359 585)	(672 000)
Погашение арендных обязательств	27	(17 699)	-
Дивиденды выплаченные	25	(59 219)	-
Чистый поток денежных средств от /(использованные) в финансовой деятельности		<u>(76 918)</u>	<u>(225 000)</u>
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
		<u>6 747</u>	<u>64 980</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	23	197 502	113 140
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(7 584)	19 382
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	23	<u>196 665</u>	<u>197 502</u>

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 50, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод» занимается производством металлического магния и его сплавов, соединения ниобия, тантала, титана, производством 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 446 624 тыс. руб.

Руководство полагает, что Компания сможет продолжить стабильную операционную деятельность в будущем. Превышение оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года над краткосрочными обязательствами, гарантирует возможность своевременного выполнения обязательств Компании в следующем отчетном году, что дает Руководству обоснованную уверенность в том, что Компания обладает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в следующем отчетном периоде. Соответственно, Руководство считает, 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 21 – оценочные резервы в отношении запасов;
- Примечание 22 – 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 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Компания применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» при подготовке данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности начиная с 1 января 2019 года. Компания применила модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение суммарного эффекта первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первого применения, на 1 января 2019 года, без пересчета сравнительных данных.

Компания воспользовалась следующими упрощениями практического характера:

- стандарт применен в отношении договоров, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и не применен в отношении договоров, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды с применением МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды»;
- договоры аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения стандарта, признаны в качестве краткосрочных договоров аренды;

- первоначальные прямые затраты исключены из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального признания;
- одна ставка дисконтирования применена в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- договоры аренды, базовый актив которых имел низкую стоимость (менее 300 тыс.руб.);
- использование исторических фактов при определении срока аренды, если договор предусматривает опционы продления и прекращения аренды.

Компания признала обязательство по аренде на дату первоначального применения для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда с применением МСФО (IAS) 17 и оценила по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения.

Компания признала актив в форме права пользования на дату первоначального применения по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся с даты начала аренды.

Разница между балансовой стоимостью активов и обязательств и их балансовой стоимостью на дату первоначального применения стандарта признана в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:

	Исходящее сальдо на 31 декабря 2018 года тыс.руб.	Корректировка МСФО (IFRS) 16 "Аренда" тыс.руб.	Входящее сальдо на 1 января 2019 года тыс.руб.
Активы			
Активы в форме права пользования	-	46 639	46 639
Итого активы	4 469 137	46 639	4 515 776
Капитал и обязательства			
Обязательства по аренде	-	38 595	38 595
Обязательства по аренде краткосрочные	-	21 366	21 366
Отложенные налоговые обязательства	178 239	(2 664)	175 575
Нераспределенная прибыль	2 230 169	(10 658)	2 219 511
Итого капитал и обязательства	4 469 137	46 639	4 515 776

Применение прочих новых и измененных стандартов и разъяснений

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

- МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» (дополнение);
- МСФО (IAS) 28 – «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (дополнение);
- Разъяснение КПМФО (IFRIC) 23 – «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

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

Принципы консолидации

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

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

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

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

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

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

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

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

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

Финансовые инструменты

Метод эффективной процентной ставки

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

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

Классификация и признание финансовых активов

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

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

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

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

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

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

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

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

К таким финансовым активам Компания относит долевого инструменты.

Обесценение

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

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

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

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

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

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

Списание финансовых активов

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

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

Классификация и признание финансовых обязательств

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

Списание финансовых обязательств

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

Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

- здания 2-39 лет
- машины и оборудование 1-34 лет
- транспортные средства 1-12 лет
- прочие основные средства 1-6 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 в составе строки «Обязательства по аренде».

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 на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность государственных облигаций на конец отчетного периода, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно с применением метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

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 доналоговой ставке, 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 2019 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 «Объединение бизнесов», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года);
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты : раскрытие информации», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г.);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г.);
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика изменение в бухгалтерских оценках и ошибки», дополнение (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года);
- Измененные концептуальные основы финансовой отчетности.

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.	2019 год тыс.руб.	2018 год тыс.руб.
Выручка от продаж внешним покупателям	8 079 222	7 808 859
Процентные доходы	988	983
Процентные расходы	(504)	(19 006)
Амортизация	(213 270)	(198 402)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	140 000	55 000
Капитальные затраты	208 648	264 960
Прибыль (убыток) отчетного сегмента до налогообложения	354 472	309 683
	31 декабря 2019 года тыс.руб.	31 декабря 2018 года тыс.руб.
Активы отчетного сегмента	4 949 160	4 850 402
Обязательства отчетного сегмента	(1 792 587)	(1 925 686)

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

	<u>2019 год</u> тыс.руб.	<u>2018 год</u> тыс.руб.
Выручка		
Общая выручка операционного сегмента	8 079 222	7 808 859
Реклассификация в состав прочих доходов	(31 887)	(33 719)
	<u>101 517</u>	<u>(46 343)</u>
Корректировки по своевременному отражению выручки	<u>8 148 852</u>	<u>7 728 797</u>
Итого выручка		
	<u>2019 год</u> тыс.руб.	<u>2018 год</u> тыс.руб.
Прибыль/(убыток) за период до налогообложения		
Общая прибыль отчетных сегментов за период	354 472	309 683
Доход от изменения резерва по долгосрочным вознаграждениям работников	137 927	(40 101)
Эффект от несвоевременно признанных операций	39 720	(50 007)
Капитализация затрат в составе основных средств	27 826	(17 000)
Восстановление /(начисление) резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	16 303	217 585
Корректировка по займам выданным, учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	10 312	39 809
Корректировка по амортизации активов в форме права пользования и начисленным процентам на обязательства по аренде	5 035	-
Доход по долевым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости	1 702	290
Доля в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	717	107 588
Восстановление/(начисление) резерва по незавершенному строительству	712	12 353
Корректировка по займам полученным, учитываемым по амортизированной стоимости	(100 542)	45 341
Разница по начислению амортизации, связанная с учетом основных средств по переоцененной стоимости	(31 879)	(66 880)
Начисление резерва под обесценение сырья и расходных материалов	(7 751)	8 684
Восстановление /(начисление) резерва по незавершенному производству и готовой продукции	(3 168)	16 273
Прочие корректировки	1 978	14 047
Итого прибыль/(убыток) до налогообложения	<u>453 364</u>	<u>597 665</u>

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года*

	<u>31 декабря 2019 года тыс. руб.</u>	<u>31 декабря 2018 года тыс. руб.</u>
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	4 949 160	4 850 402
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия	270 578	269 861
Капитализация затрат в состав основных средств	61 328	33 502
Корректировка по активам в форме права пользования	59 994	-
Корректировка по долевым инструментам учитываемым по справедливой стоимости	6 162	4 460
Разницы по основным средствам, связанные с их первоначальным учетом в МСФО по переоцененной стоимости, разницей в амортизации и обесценении	(212 385)	(180 506)
Начисление резерва по дебиторской задолженности	(204 539)	(220 842)
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(66 177)	(77 511)
Начисление резерва под обесценение сырья и расходных материалов	(57 010)	(49 259)
Начисление резерва по незавершенному строительству	(52 636)	(53 348)
Корректировка несвоевременного признания выручки/расходов	(23 718)	(58 511)
Начисление резерва под обесценение незавершенного производства и готовой продукции	(13 160)	(14 919)
Корректировка по займам выданным учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	(9 835)	(20 147)
Прочие корректировки	(12 067)	(14 045)
Итого величина активов	<u><u>4 695 695</u></u>	<u><u>4 469 137</u></u>
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	1 792 587	1 925 686
Корректировка по отложенным налоговым активам/обязательствам	175 091	180 710
Корректировка по обязательствам по аренде	68 281	-
Начисление резерва по долгосрочным вознаграждениям работников	-	145 930
Корректировка по займам полученным, учитываемых по амортизированной стоимости	(218 207)	(318 749)
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(66 177)	(6 509)
Итого величина обязательств	<u><u>1 751 575</u></u>	<u><u>1 927 068</u></u>

Прочие существенные статьи в 2019 году

тыс.руб.	Итоговые показатели отчетных сегментов	Корректи- ровки	Итоговые показатели отчетности
Процентные доходы	988	3 671	4 659
Процентные расходы	(504)	(109 697)	(110 201)
Амортизация	(213 270)	(101 887)	(315 157)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	140 000	717	140 717
Капитальные затраты	(208 648)	(100 364)	(309 012)

Прочие существенные статьи в 2018 году

тыс.руб.	Итоговые показатели отчетных сегментов	Корректи- ровки	Итоговые показатели отчетности
Процентные доходы	983	1 728	2 711
Процентные расходы	(19 006)	(100 511)	(119 517)
Амортизация	(198 402)	(104 980)	(303 382)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	55 000	107 588	162 588
Капитальные затраты	(264 960)	(4 083)	(269 043)

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).

	2019 год тыс.руб.	2018 год тыс.руб.
Россия	5 495 714	4 779 271
Европа	1 070 844	1 141 866
Северная Америка	657 616	666 949
Азия	502 231	406 374
ЕАЭС	422 447	734 337
	8 148 852	7 728 797

Основные покупатели

В 2019 году один из покупателей формировал выручку, величина которой составляла 15% от общей выручки или 1 245 250 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 года: 14%, что составляло 1 080 723 тыс. руб.). Дебиторская задолженность данного контрагента на конец отчетного года составила 136 612 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 года: 119 420 тыс.руб.).

7 Выручка

	<u>2019 год</u> тыс. руб.	<u>2018 год</u> тыс. руб.
Выручка от продажи продукции	8 036 221	7 606 555
Выручка от оказанных услуг	111 085	117 038
Прочая выручка	1 546	5 204
	<u><u>8 148 852</u></u>	<u><u>7 728 797</u></u>

8 Себестоимость продаж

	<u>2019 год</u> тыс. руб.	<u>2018 год</u> тыс. руб.
Сырье и материалы	3 431 945	3 089 473
Энергетические ресурсы	1 799 447	1 632 144
Оплата труда персонала	1 235 919	1 196 884
Амортизация	289 428	276 349
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	100 883	57 082
Прочие расходы	68 007	36 694
Налог на имущество	39 678	46 916
Расходы на спецпитание для работников	19 695	25 710
Арендные платежи	-	1 534
Изменение в остатках готовой продукции, незавершенного производства и товаров в пути	(156 783)	55 692
	<u><u>6 828 219</u></u>	<u><u>6 418 478</u></u>

9 Прочие доходы

	<u>2019 год</u> тыс. руб.	<u>2018 год</u> тыс. руб.
Доход от прекращения программы по выплате единовременного вознаграждения работникам при выходе на пенсию	147 688	-
Доходы от работы столовой	31 887	33 719
Доход от оприходования металлолома	24 546	23 095
Изменение резерва по сомнительным долгам	49 934	-
Чистый результат от сдачи имущества в аренду	1 444	1 254
Изменение резерва по незавершенному строительству	712	1 002
Прочие доходы	7 497	20 000
	<u><u>263 708</u></u>	<u><u>79 070</u></u>

10 Коммерческие расходы

	2019 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.
Транспортные расходы	441 218	393 083
Затраты по упаковке продукции	68 870	61 881
Оплата труда персонала	29 281	27 050
Комиссионные расходы	8 026	8 048
Прочие коммерческие расходы	9 776	9 818
	<u>557 171</u>	<u>499 880</u>

За 2019 год амортизационные отчисления активов в форме права пользования в размере 16 473 тыс.руб. отражены в транспортных расходах.

11 Административные расходы

	2019 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.
Зарплата и аналогичные расходы	342 380	309 062
Услуги третьих лиц	51 006	49 719
Сырье и материалы	13 867	14 918
Амортизация	14 200	13 694
Прочие административные расходы	1 920	1 096
	<u>423 373</u>	<u>388 489</u>

12 Прочие расходы

	2019 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.
Расходы столовой	45 531	45 455
Социальные расходы	48 495	41 471
Штрафы и пени уплаченные	36 634	4 360
Убытки от выбытия ОС	1 184	1 437
Убыток от реализации ТМЦ	705	-
Прочие расходы	24 624	50 322
	<u>157 173</u>	<u>143 045</u>

Прим

13 Финансовые доходы

	2019 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.
Восстановление кредитных убытков по займам выданным	6 641	34 186
Доход от переоценки долевых финансовых активов	7 622	-
Процентный доход по займам выданным	4 659	2 711
Доход от модификации обязательств по займам	-	145 852
Положительные курсовые разницы	-	68 784
	<u>18 922</u>	<u>251 533</u>

14 Финансовые расходы

	2019 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.
Процентный расход по кредитам и займам	101 046	119 517
Отрицательные курсовые разницы	42 698	-
Процентный расход по аренде	9 155	-
Убыток от обесценения долевых инструментов	-	2 250
	<u>152 899</u>	<u>121 767</u>

15 Расходы на вознаграждение работникам

		2019 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.
Затраты на оплату труда - Себестоимость	Прим 8	1 235 919	1 236 985
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		915 162	904 072
Страховые взносы во внебюджетные фонды		310 996	292 812
Обязательства по пенсионным выплатам	28	9 761	40 101
Затраты на оплату труда - Коммерческие расходы	10	29 281	27 050
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		23 056	21 249
Страховые взносы во внебюджетные фонды		6 225	5 801
Затраты на оплату труда - Административные расходы	11	342 380	309 062
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		270 833	241 308
Страховые взносы во внебюджетные фонды		71 547	67 754
Итого затраты на оплату труда		<u>1 607 580</u>	<u>1 573 097</u>

16 Доход/(расход) по налогу на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	2019 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(43 889)	(72 296)
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	54 972	(87 092)
Общая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль	11 083	(159 388)

В 2019 году Компания применила пониженную ставку налога на прибыль в размере 17,75%. Данное снижение ставки налога связано с применением льготы (в 2018 г. – 20,0%).

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 17,75% за 2019 год и 20,0% в 2018 году:

	2019 год		2018 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	453 364	100	597 665	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(80 472)	(17.7)	(119 533)	(20.0)
(Расходы)/доходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	91 555	20.2	(39 855)	(6.7)
	11 083	2.4	(159 388)	(26.7)

17 Основные средства

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транс- порт	Прочие	В стадии строи- тельства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2018 года	2 402 507	2 008 362	60 871	6 946	207 298	4 685 984
Поступления	-	60 072	24 648	83	184 241	269 043
Передачи	138 177	65 817	-	-	(203 994)	-
Выбытия	-	(91 870)	(10 315)	(35)	(17 826)	(120 046)
Остаток на 31 декабря 2018 года	2 540 684	2 042 381	75 204	6 995	169 718	4 834 982
Остаток на 1 января 2019 года	2 540 684	2 042 381	75 204	6 995	169 718	4 834 982
Поступления	-	145 457	7 449	176	155 930	309 012
Передачи	38 367	78 671	-	-	(117 038)	-
Выбытия	(2 560)	(90 161)	(2 051)	(85)	(877)	(95 734)
Остаток на 31 декабря 2019 года	2 576 491	2 176 348	80 602	7 086	207 733	5 048 260

Амортизация и убытки от обесценения

Остаток на 1 января 2018 года	(1 053 525)	(1 136 197)	(52 499)	(6 194)	(65 701)	(2 314 116)
Амортизация за отчетный год	(104 326)	(194 593)	(4 216)	(247)	-	(303 380)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	1 002	1 002
Выбытия	-	81 047	9 461	35	11 350	101 893
года	(1 157 851)	(1 249 743)	(47 254)	(6 406)	(53 349)	(2 514 602)
Остаток на 1 января 2019 года	(1 157 851)	(1 249 743)	(47 253)	(6 406)	(53 349)	(2 514 602)
Амортизация за отчетный год	(111 037)	(198 900)	(4 985)	(235)	-	(315 157)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	713	713
Выбытия	1 792	88 195	2 051	85	-	92 123
Остаток на 31 декабря 2019	(1 267 096)	(1 360 448)	(50 187)	(6 556)	(52 636)	(2 736 923)
Балансовая стоимость						
На 01 января 2018 года	1 348 982	872 165	8 372	752	141 597	2 371 868
На 31 декабря 2018 года	1 382 833	792 638	27 951	589	116 370	2 320 379
На 31 декабря 2019 года	1 309 395	815 900	30 415	530	155 097	2 311 336

Амортизационные отчисления были отражены в составе себестоимости продаж в размере 288 828 тыс. руб., в составе коммерческих, административных и прочих расходов – 26 329 тыс. руб. (в 2018 году: 276 349 тыс. руб. – в составе себестоимости продаж, 27 031 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 1 113 648 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 777 884 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 года признаков обесценения основных средств не выявлено.

18 Активы в форме права пользования

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Транс- порт	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	-	-
Корректировка в связи с применением МСФО 16	12 560	34 079	46 639
Остаток на 1 января 2019 года	12 560	34 079	46 639
Первоначальная стоимость			
Поступление в результате заключения договоров и переоценка обязательств по аренде	229	30 387	30 616
Остаток на 31 декабря 2019 года	12 789	64 466	77 255

<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Амортизация за отчетный период	(788)	(16 473)	(17 261)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(788)	(16 473)	(17 261)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2019 года	12 560	34 079	46 639
На 31 декабря 2019 года	12 001	47 993	59 994

Амортизационные отчисления были отражены в себестоимости в размере 788 тыс.руб. (примечание 8) и коммерческих расходах 16473 тыс.руб. (примечание 10).

19 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

За 2019 год доля Компании в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, составила 140 717 тыс. руб. (в 2018 году: 162 588 тыс. руб.).

По результатам, в 2019 году Компания получала дивиденды от инвестиций, учитываемых методом долевого участия в размере 140 000 тыс. руб. (в 2018 году: 55 000 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
2018 год	746 212	202 265	2 100 947	325 177	271 974	162 588
2019 год	862 803	317 423	2 246 925	281 376	272 690	140 717

20 Долевые инструменты

На 31 декабря 2019 года Компания владела долевыми инструментами представленными следующими категориями:

	31 декабря 2019 года тыс. руб.	31 декабря 2018 года тыс. руб.
Прочие инвестиции	14 044	9 162
Инвестиции в дочерние предприятия	6 365	4 663
	20 409	13 825

К прочим инвестициям относятся долевые инструменты с долей Компании менее 20% в акционерном капитале данных инвестиций. На 31 декабря 2019 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).

Компания получила дивиденды от инвестиций в 2019 году в размере 270 тыс.руб. Ниже представлена информация не отраженная в целях консолидации отчетности.

тыс.руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<u>Предприятие и его местонахождение</u>	ОАО «РИТМ» г.Березники		ООО «Март» г.Соликамск	
<u>Направление деятельности</u>	Научно-исследовательские и проектные работы		Производство прочих неметаллических минеральных продуктов	
Доля голосующих акций	68.0	68.0	67.54	67.54
Активы	13 634	17 453	1 235	1 526
Обязательства	5 328	11 955	172	158
Выручка	19 341	25 309	5 156	5 759
Доля Компании в прибыли	1 909	19	(207)	271
Балансовая стоимость	5 648	3 739	717	924

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:

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Основные средства	-	-	(130 688)	(161 852)	(130 688)	(161 852)
Активы в форме права пользования	-	-	(11 999)	-	(11 999)	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	(54 116)	(53 972)	(54 116)	(53 972)
Запасы	-	-	400	(9 159)	400	(9 159)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	91 089	90 109	-	-	91 089	90 109
Кредиты и займы	-	-	(43 641)	(63 750)	(43 641)	(63 750)
Обязательства по аренде	13 656	-	-	-	13 656	-
Прочие	608	16 592	13 931	(2 716)	14 538	13 876
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	6 509	-	-	-	6 509
Налоговые активы/(обязательства)	105 353	113 210	(226 114)	(291 449)	(120 761)	(178 239)
Зачет налога	(105 353)	(113 210)	105 353	113 210	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	-	-	(120 761)	(178 239)	(120 761)	(178 239)

22 Запасы

	31 декабря 2019 года тыс. руб.	31 декабря 2018 года тыс. руб.
Сырье и расходные материалы	548 303	487 913
Незавершенное производство	269 252	245 352
Готовая продукция и товары для перепродажи	260 455	134 070
	1 078 010	867 335

Указанные выше суммы представлены за вычетом резервов по:

Сырью и расходным материалам	(68 592)	(59 567)
Незавершенному производству	(433)	(984)
Готовой продукции и товаров для перепродажи	(12 727)	(13 935)

В 2019 году уценка запасов до чистой цены продажи, составила 30 693 тыс. руб. (в 2018 году: 30 010 тыс. руб.). Восстановление ранее созданного резерва отражено в размере 11 608 тыс. руб. в 2019 году (в 2018 году: 26 205 тыс. руб.). Списание уценки запасов за счет ранее начисленного резерва составила в 2019 году 11 819 тыс.руб. (в 2018 году: 25 990 тыс.руб.). Списанные и восстановленные суммы отражены в составе себестоимости продаж.

23 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года тыс. руб.	31 декабря 2018 года тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Займы выданные	26 591	25 513
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 171)	(10 000)
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	765 523	893 803
Авансы выданные	282 219	230 143
Задолженность бюджета по НДС	67 331	37 307
Налог на добавленную стоимость к возмещению	8 846	69 116
Прочая дебиторская задолженность	10 846	12 994
Займы выданные	-	37 415
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(445 428)	(503 473)
Торговая дебиторская задолженность	(442 926)	(490 906)
Прочая дебиторская задолженность	(2 502)	(3 557)
Займы выданные	-	(9 010)
Внеоборотные	18 420	15 513
Оборотные	689 337	777 305
	<u>707 757</u>	<u>792 818</u>

На 31 декабря 2019 года выданные безпроцентные займы отражены по амортизированной стоимости в сумме 26 591 тыс.руб. (на 31 декабря 2018 года 62 928 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 12,1% до 13,1%.

В декабре 2019 года руководство Компании пересмотрело сроки погашения займов и определило новые графики платежей, в связи с чем в отчетности было отражено восстановление ранее созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 10 839 тыс.руб.

В 2019 и 2018 годах период отсрочки платежа 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:

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года

тыс. руб.	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Займы выданные				
Непросроченные	26 591	(8 171)	62 928	(19 010)
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Непросроченная	774 418	(180 566)	820 784	(184 330)
Просроченная на 0-90 дней	12 766	-	5 922	(26)
Просроченная на 91-180 дней	6 504	(6)	110	(4)
Просроченная на 181-365 дней	70	(26)	96	(75)
Просроченная более чем на год	264 830	(264 830)	310 028	(310 028)
	1 085 179	(453 599)	1 199 868	(513 473)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

тыс. руб.	Прим.	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Займы выданные	
		2019 год	2018 год	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января		(494 463)	(228 980)	(19 010)	(56 102)
Корректировка в связи с применением МСФО 9	3	-	(212 818)	-	(1 318)
Прирост за отчетный год		(39)	(55 073)	-	(387)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности		3 332	62	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм		45 742	2 346	10 839	38 797
Сальдо на 31 декабря		(445 428)	(494 463)	(8 171)	(19 010)

24 Денежные средства и их эквиваленты

		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		тыс. руб.	тыс. руб.
Денежные средства в кассе	в рублях	63	68
Остатки на банковских счетах	в иностранной валюте	169 984	69 909
	в рублях	26 618	42 525
Депозиты до востребования	в рублях	-	85 000
Денежные средства и их эквиваленты		196 665	197 502

По состоянию на 31 декабря 2019 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 30.

25 Капитал и резервы

Уставный и добавочный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Разрешенные к выпуску акции		
Номинальная стоимость, руб.	0,25	0,25
В обращении на начало года (шт.)	398 272	398 272
Акционерный капитал, тыс. руб.	100	100
Корректировка в соответствии с МСФО 29	47 872	47 872
Акционерный капитал, тыс. руб.	<u>47 972</u>	<u>47 972</u>

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 2019 года составило 398 272 шт. обыкновенных акций (на 31 декабря 2018 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 2019 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год, составила 1 621 664 тыс. руб. (неаудировано) (на 31 декабря 2018 года: 1 383 529 тыс. руб. (неаудировано)).

По результатам 2019 года Компания не выплачивала дивиденды.

21 июня 2019 года годовое Общее собрание акционеров одобрило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в размере 150 рублей на одну акцию в общей сумме 59 741 тыс.руб. Дивиденды были выплачены в июле 2019 года в сумме 59 219 тыс.руб., отраженной в отчете о движении денежных средств на даты выплат.

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. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала. Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности (включая кредиторскую задолженность, задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам, отраженную в отчете о финансовом положении) за вычетом банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением использования.

тыс. руб.	31 декабря 2019 года тыс. руб.	31 декабря 2018 года тыс. руб.
Собственные средства	2 944 120	2 542 069
Заемные средства	1 365 361	1 405 397
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0.5	0.6

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

26 Прибыль на акцию

Показатель базового прибыли/убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2019 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 464 447 тыс. руб. (в 2018 году: убыток в размере 438 277 тыс. руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 398 272 акций (в 2018 году: 398 272 акций). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

27 Кредиты и займы

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

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

тыс. руб.	Валю- та	Номи- нальная ставка процен- та	Год погаше- ния	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
				Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь- ная стоимость	Балансовая стоимость
Необеспеченные займы	руб.	0%	2020 - 2022	1 102 415	884 208	1 102 415	783 666
				1 102 415	884 208	1 102 415	783 666
Долгосрочные обязательства					630 085		783 666
Краткосрочные обязательства					254 123		-

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года*

тыс. руб.	Валюта	Средняя ставка процента	Год погашения	Балансовая стоимость
Остаток на 31 декабря 2018 года				-
Корректировка в связи с применением МСФО 16				59 961
Остаток на 1 января 2019 года				59 961
	руб.	9.25-16.04%	2020-2053	39 556
	дол.США	15.28%	2020-2021	28 725
Остаток на 31 декабря 2019 года				68 281
Долгосрочные обязательства				41 581
Краткосрочные обязательства				26 700

Сверка обязательств возникающих от финансовой деятельности представлена ниже:

	31 декабря 2019 года тыс. руб.	Изменение денежных потоков	Изменение вследствие неденежных операций		01 января 2019 года тыс. руб.
			Увеличение обязательств	Изменение справедливой стоимости	
Займы полученные	884 208	-	100 542	-	783 666
Обязательства по аренде	68 281	(26 855)	34 946	229	59 961
	952 489	(26 855)	135 488	229	843 627
	31 декабря 2018 года тыс. руб.	Изменение денежных потоков	Изменение вследствие неденежных операций		31 декабря 2017 года тыс. руб.
			Увеличение обязательств	Изменение справедливой стоимости	
Кредиты банков	-	(225 000)	-	-	225 000
Займы полученные	783 666	-	100 511	(145 852)	829 007
	783 666	(225 000)	100 511	(145 852)	1 054 007

Обязательства в виде необеспеченных займов состоят из реструктуризированной кредиторской задолженности и увеличение обязательства в 2019 году обусловлено начислением процентов к уплате. В 2018 году существенное изменение произошло, в связи с продлением срока погашения задолженности, что привело к прекращению признания предыдущего обязательства и признанию нового по справедливой стоимости. Результат модификации договора был одновременно отражен в финансовых доходах в размере 145 852 тыс.руб.

Для определения справедливой стоимости займов, полученных на условиях, отличных от рыночных, будущие потоки денежных средств были дисконтированы 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 Вознаграждения работникам

5 сентября 2019 года Компания приняла решение о прекращении программы по оказанию финансовой поддержки, имеющую характер единовременных выплат, своим сотрудникам при выходе на пенсию. Эта программа предусматривала выплату работникам по окончании их трудовой деятельности после достижения пенсионного возраста, который с 2019 года с учетом положений предусматривающих переходный период составляет 55,5 - 60 лет для женщин и 60,5 - 65 лет для мужчин (без учета поправки на вредность условий труда).

С февраля 2017 года руководством Компании было принято решение о временном приостановлении выплат и в 2018-2019 годах выплаты не возобновились.

Изменение дисконтированной стоимости обязательств по выплатам работникам, в связи с выходом на пенсию представлено следующим образом:

Движение приведенной стоимости обязательств по выплатам при выходе на пенсию

	2019 год тыс. руб.	2018 год тыс. руб.
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	145 938	126 295
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	9 761	40 101
Стоимость услуг прошлых периодов	(147 688)	-
Актuarные (прибыли) и убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(8 003)	(20 458)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	-	145 938
Долгосрочные обязательства	-	145 930

Доход от прекращения программы по по выплате единовременного вознаграждения при выходе сотрудников на пенсию в сумме 147 688 тыс.руб. представлен в прочих доходах (примечание 9).

Актuarные допущения

Ниже представлены основные актuarные допущения на дату прекращения программы (выражены как средневзвешенные величины):

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	7.97%	8.46%
Увеличение заработной платы и пенсии в будущем	2.30%	4.20%

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности за 2010 год.

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года тыс. руб.	31 декабря 2018 года тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	298 034	337 060
Авансы, полученные от покупателей	189 463	299 796
Резерв на оплату ежегодных отпусков	84 589	80 215
Прочие обязательства по налогам	53 984	54 981
Задолженность по оплате труда	47 427	43 055
Прочая кредиторская задолженность	4 321	4 126
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	677 818	819 233

В течение 2019 года резерв на оплату ежегодных отпусков начислен в размере 159 750 тыс.руб., использовано в сумме 155 376 тыс.руб. (в 2018 году: начислено 148 879 тыс.руб., использовано 130 434 тыс.руб.).

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

30 Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию к следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию 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 и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами, размещенными в банках.

Мониторинг и контроль над кредитным риском связанных с покупателями осуществляется службой директора по экономике и финансам. Кредитное качество клиента анализируется Компанией до заключения с ним договора. Большинству клиентов поставка осуществляется по предоплате.

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 отсутствует.

По мнению Руководства Компании, денежные средства размещаются в финансовых институтах, 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 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23	330 941	412 334
Займы выданные	23	18 420	43 918
Денежные средства и их эквиваленты	24	196 665	197 502
		<u>546 026</u>	<u>653 754</u>

Торговая дебиторская задолженность, как правило, погашается в течение 30 дней. На просроченные сроком более года суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных Компания создает резерв на обесценение в полном объеме. Наиболее значительная задолженность оценивается индивидуально. Суммы просроченной задолженности по которым Компания не начислила резерв на обесценение считаются возможными к взысканию.

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 196 665 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 197 502 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах имеющих рейтинг ruAAA, AAA(RU) по данным рейтинговых агентств Эксперт РА и АКРА.

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. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Далее представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков их погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения в соответствии с условиями

договора. Суммы обязательств представляют собой недисконтированные потоки денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами.

тыс. руб.		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
	Прим	<hr/>						
Непроизводные финансовые обязательства								
Необеспеченные займы	27	884 208	1 102 415	-	-	290 239	690 165	122 011
Обязательства по аренде	27	68 281	106 488	4 853	10 460	15 821	25 791	49 563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	434 371	434 371	347 073	87 298	-	-	-
		1 386 860	1 643 274	351 926	97 758	306 060	715 956	171 574

тыс. руб.		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
	Прим	<hr/>						
Непроизводные финансовые обязательства								
Необеспеченные займы	27	783 666	1 102 415	-	-	-	287 000	815 415
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	464 456	464 456	377 158	87 298	-	-	-
		1 248 122	1 566 871	377 158	87 298	-	287 000	815 415

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: процентный риск и прочий ценовой риск. Оценка процентного и прочего ценового 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 и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, к которой относится российский рубль.

В отношении монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Компании нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

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

тыс. руб.	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США 31 декабря 2019 года	евро 31 декабря 2019 года	долл. США 31 декабря 2018 года	евро 31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	254 114	-	299 097	-
Денежные средства и их эквиваленты	169 984	-	69 645	-
Торговая кредиторская задолженность	(116 320)	(9 537)	(123 953)	(2 732)
Нетто-подверженность	307 778	(9 537)	244 789	(2 732)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс	
	2019	2018
1 доллар США	64,74	62,71
1 евро	72,50	73,96

Укрепление (ослабление) курса рубля, как показано ниже, по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Укрепление	Ослабление
	Прибыль или убыток	Прибыль или убыток
31 декабря 2019 года		
Доллары США (изменение 20%)	(61 556)	61 556
Евро (изменение 20%)	1 907	(1 907)
31 декабря 2018 года		
Доллары США (изменение 20%)	(48 958)	48 958
Евро (изменение 20%)	546	(546)

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Одновременно с целью недопущения риска потери ликвидности планирование процентных расходов осуществляется по ставкам выше фактического заимствования на 1-2 процентных пункта.

На отчетную дату процентные финансовые инструменты Компании представлены инструментами с фиксированной ставкой процента.

Ценовой риск

Компания не заключает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости товаров обращающихся на открытом рынке.

31 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

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

Страхование

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

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.

32 Сделки между связанными сторонами

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

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом (включая членов Совета директоров) в отчетном периоде составили 36 703 тыс. руб. (в 2018 году: 25 269 тыс. руб.). Сумма вознаграждения за 2019 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:

	<u>Эффективная доля участия в</u>	
	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Пестриков Игорь Леонидович	25.0000	24.9997
Кирпичев Сергей Юрьевич	15.4533	15.4533
Старостин Тимур Владимирович	25.0020	25.0020
Кондрашев Петр Иванович	24.0002	24.0002

Операции с ассоциированными компаниями

тыс. руб.	Сумма сделки	Сумма сделки	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Продажи и дебиторская задолженность	1 245 858	1 081 358	136 614	119 420

Операции с компаниями под общим контролем

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

*Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2019 года*

тыс. руб.	Сумма сделки 2019 год	Сумма сделки 2018 год	Остаток по расчетам 31 декабря 2019 года	Остаток по расчетам 31 декабря 2018 года
Продажи и дебиторская задолженность	1 402	1 250	17	-
Закупки и кредиторская задолженность	(7 503)	(6 795)	(514)	(164)
Баланс авансов выданных	-	-	-	580

По состоянию на 31 декабря 2019 года займ выданный связанной стороне в сумме 3 000 тыс.руб. отражен в отчетности , как кредитно-обесцененным, его балансовая стоимость равна нулю (на 31 декабря 2018 года сумма кредитного убытка составляла 3 900 тыс.руб.).

33 События после отчетной даты

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

