

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДОРОГОбУЖ»

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Дорогобуж»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Дорогобуж» (далее – Общество) (ОГРН 1026700535773), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения 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 Общества 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;


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

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Журавлева Елена Вячеславовна.


Журавлева Елена Вячеславовна
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности №42-17/24-8 от 9 января 2024 года,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность №47-17/24-8 от 9 января 2024 года)
ОРНЗ 21606036142



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Руссаудит оценка и консалтинг»

127015, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Бутырский, ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, помещение I

ОРНЗ 11606048583

«22» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организация Публичное акционерное общество "Дорогобуж" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности производство удобрений и азотных соединений по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
публичные акционерные общества / частная собственность по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
00203815		
6704000505		
20.15		
12247		16
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 215753, Смоленская область, Дорогобужский район
город Дорогобуж, Территория Промплощадка ПАО "Дорогобуж"

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью
"Русаудит оценка и консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7716044594
1037700117949

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г	На 31 декабря 20 22 г	На 31 декабря 20 21 г
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.1,т.п.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.2,т.п.2	Основные средства	1150	13 096 974	13 157 433	11 286 018
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.6,т.п.3	Финансовые вложения	1170	3 277 442	3 289 442	3 553 704
	Отложенные налоговые активы	1180	492 195	191 436	168 653
п.3	Прочие внеоборотные активы	1190	1 475 487	1 630 232	932 140
	Итого по разделу I	1100	18 342 098	18 268 543	15 940 515
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.4,т.п.4	Запасы	1210	8 132 022	7 279 975	4 567 747
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	44 121	31 471	26 571
п.7,т.п.5	Дебиторская задолженность	1230	4 872 895	2 292 349	6 067 203
п.6,т.п.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 579 968	7 220 030	5 786 849
п.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 046 218	3 000 824	6 236 355
п.5	Прочие оборотные активы	1260	375 701	1 051 451	1 716 522
	Итого по разделу II	1200	23 050 925	20 876 100	24 401 247
	БАЛАНС	1600	41 393 023	39 144 643	40 341 762

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г	На 31 декабря 20 22 г	На 31 декабря 20 21 г
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	218 860	218 860	218 860
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(6)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	409 605	412 091	413 928
п.9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	84 000	84 000	84 000
	Резервный капитал	1360	32 829	32 829	32 829
п.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 376 655	26 933 773	27 633 322
	Итого по разделу III	1300	34 121 943	27 681 553	28 382 939
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.11	Заемные средства	1410	-	-	1 485 852
	Отложенные налоговые обязательства	1420	724 532	862 195	601 161
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	46 944	291 438	50 736
	Итого по разделу IV	1400	771 476	1 153 633	2 137 749
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.11	Заемные средства	1510	-	3 054 584	1 799
п.10, т.п.5	Кредиторская задолженность	1520	4 103 412	6 819 341	9 436 508
	Доходы будущих периодов	1530	3 550	4 327	6 512
т.п.7	Оценочные обязательства	1540	2 306 035	365 179	298 968
	Прочие обязательства	1550	86 607	66 026	77 287
	Итого по разделу V	1500	6 499 604	10 309 457	9 821 074
	БАЛАНС	1700	41 393 023	39 144 643	40 341 762

Руководитель

В.Я. Куницкий

Главный бухгалтер

И.А. Потапенкова

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 21 " марта 20 24 г.

* т.п. - табличные пояснения, п. - текстовые пояснения



Отчет о финансовых результатах за январь - декабрь 2023

Организация Публичное акционерное общество "Дорогобуж"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности производство удобрений и азотных соединений
Организационно-правовая форма / форма собственности публичные акционерные общества/ частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2023
00203815		
6704000505		
20.15		
12247		16
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
п.13.1	Выручка	2110	44 602 853	43 733 293
п.14.1,т.п.6	Себестоимость продаж	2120	(27 310 048)	(25 498 099)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 292 805	18 235 194
п.14.2,т.п.6	Коммерческие расходы	2210	(4 588 122)	(3 987 659)
п.14.3,т.п.6	Управленческие расходы	2220	(3 469 577)	(3 170 700)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 235 106	11 076 835
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 558	-
	Проценты к получению	2320	268 030	805 440
	Проценты к уплате	2330	(44 429)	(527 555)
п.13.2	Прочие доходы	2340	1 224 692	2 412 909
п.14.4	Прочие расходы	2350	(2 087 667)	(2 075 337)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 598 290	11 692 292
п.12	Налог на прибыль	2410	(1 763 694)	(2 360 937)
п.12	в т. ч. текущий налог на прибыль	2411	(2 202 116)	(2 122 687)
п.12	отложенный налог на прибыль	2412	438 422	(238 250)
п.12	Прочее	2460	(461 872)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 372 724	9 331 355
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 372 724	9 331 355
п.16.2	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,00728	0,01066
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____

В.Я. Куницкий
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

И.А. Потепенкова
(расшифровка подписи)

« 21 » марта 2024 г.

* т.л. - табличные пояснения, п. - текстовые пояснения



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(10 067 551)	(10 067 551)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	-	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(10 067 551)	(10 067 551)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(1 837)	-	1 837	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.	3200	218 860	-	496 091	32 829	26 933 773	27 681 553
3а 20 23 г.							
Увеличение капитала — всего:	3310	-	-	-	-	6 440 396	6 440 396
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	6 372 724	6 372 724
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	-	-	x	67 672	67 672
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	(6)	-	-	-	(6)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	(6)	-	x	-	(6)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(2 486)	-	2 486	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г.	3300	218 860	(6)	493 605	32 829	33 376 655	34 121 943

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

Наименование показателя	Код	20 22 г.		На 31 декабря 20 22 г.
		На 31 декабря 20 21 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал — всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
(по статьям)				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	34 125 493	27 685 880	28 389 451

Руководите. В.Я. Куницкий
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись)

И.А. Поталенкова
(расшифровка подписи)



« 21 » марта 20 24 г.

Отчет о движении денежных средств

за 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "Дорогобуж" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производство удобрений и азотных соединений по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичные акционерные общества/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
00203815		
6704000505		
20.15		
12247	16	
384		

Показатель	Наименование показателя	Код	За <u>2023</u> г.	За <u>2022</u> г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	41 129 622	46 252 152
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	40 352 057	45 992 921
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	25 904	76 444
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
п.17	прочие поступления	4119	751 661	182 787
	Платежи - всего	4120	(38 295 035)	(38 641 060)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(29 893 104)	(31 699 927)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(4 627 616)	(4 275 151)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(216 513)	(221 811)
	налога на прибыль организаций	4124	(2 216 192)	(1 949 808)
п.17	прочие платежи	4129	(1 341 610)	(494 363)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 834 587	7 611 092

Показатель	Наименование показателя	Код	За _____ 2023 г.	За _____ 2022 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	6 462 204	5 951 072
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8 633	1 567
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	1 453 286
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 155 335	3 809 519
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	298 236	686 700
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(2 907 703)	(8 037 664)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 428 340)	(1 703 935)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 340 363)	(478 497)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(139 000)	(5 855 232)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
	прочие платежи	4229	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 554 501	(2 086 592)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	7 960 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	7 960 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Показатель	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Платежи - всего	4320	(2 884 876)	(16 619 438)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 376)	(10 047 456)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 882 500)	(6 571 982)
	прочие платежи	4329	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 884 876)	(8 659 438)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 504 212	(3 134 938)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 000 824	6 236 354
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 046 218	3 000 824
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	541 182	(100 592)

Руководитель

" 21 " марта 20 24 г.

* т.п. - табличные пояснения, п. - текстовые пояснения



Главный бухгалтер

И.А.Потапенкова
(расшифровка подписи)

**Публичное акционерное общество
«ДОРОГОбУЖ»**

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

Содержание:

Раздел I. Общая информация.....	3
1. Общие сведения	3
2. Численность работников.....	4
3. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги Общества	4
4. Сведения о количестве, составе акционеров и доле в уставном капитале.....	4
5. Информация о составе и структуре уставного капитала	4
6. Сведения о финансовых вложениях в дочерние и зависимые общества	5
7. Состав руководящих органов ПАО «Дорогобуж»	5
8. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.....	6
Раздел II. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой	7
Раздел III. Информация об отдельных активах и обязательствах.....	12
1. Нематериальные активы	12
2. Основные средства	12
3. Прочие внеоборотные активы	12
4. Запасы	12
5. Прочие оборотные активы	13
6. Финансовые вложения	13
7. Дебиторская задолженность	14
8. Денежные средства и их эквиваленты	15
9. Капитал	16
10. Кредиторская задолженность	16
11. Кредиты и займы	17
12. Налог на прибыль	17
13. Доходы	20
14. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.....	21
15. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	22
16. Дивиденды и прибыль, приходящаяся на одну акцию	22
17. Отчет о движении денежных средств	23
18. Обеспечения полученные и выданные	24
19. Условные активы и обязательства.....	24
Раздел IV. Информация по связанным сторонам	25
Раздел V. Риски хозяйственной деятельности	27
1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства	27
2. Финансовые риски	27
3. Риск недостаточности капитала	30
4. Страновые и региональные риски	31
5. Правовые риски	32
6. Репутационные риски	33
7. Геополитические риски	33
Раздел VI. События после отчетной даты	34
Приложения (табличные пояснения).....	35

Раздел I. Общая информация

1. Общие сведения

Сведения об изменении фирменного наименования ПАО «Дорогобуж» (далее по тексту – Общество) в течение времени его существования:

Полное фирменное наименование	Сокращенное фирменное наименование	Дата введения	Основание
Дорогобужский завод азотных удобрений	Дорогобужский ЗАУ	28.12.1965	Постановление Совета Министров РСФСР № 973 от 17 июля 1962 года об утверждении проектного задания на строительство Дорогобужского завода азотных удобрений.
Дорогобужское производственное объединение «Минудобрения»	Дорогобужское ПО «Минудобрения»	15.02.1988	Приказ Министерства по производству минеральных удобрений СССР № 53 от 15 февраля 1988 года.
Акционерное общество открытого типа «Минудобрения»	АО «Минудобрения»	31.12.1992	Постановление Главы администрации Дорогобужского района от 31 декабря 1992 года № 688.
Акционерное общество открытого типа «Дорогобуж»	АО «Дорогобуж»	27.07.1994	Постановление Главы администрации Дорогобужского района от 27 июля 1994 года № 308.
Открытое акционерное общество «Дорогобуж»	ОАО «Дорогобуж»	22.05.1996	Постановление Главы администрации Дорогобужского района от 22 мая 1996 года № 214.
Публичное акционерное общество «Дорогобуж»	ПАО «Дорогобуж»	25.08.2015	Решение общего собрания акционеров Общества от 4 августа 2015 года, внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица за государственным регистрационным номером (ГРН) 2156733212601

Номер свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации) предприятия: **688**
Дата регистрации: **31 декабря 1992 года.**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию, в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица: **Глава администрации Дорогобужского района.**

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: **1026700535773**
Дата регистрации: **24 сентября 2002 года.**

Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: **Межрайонная инспекция МНС России № 7 по Смоленской области.**

ИНН: 6704000505

ОКПО: 00203815

Место нахождения предприятия: **Российская Федерация, Смоленская область, город Дорогобуж.**

Адрес акционерного общества: **215753, Смоленская обл., Дорогобужский район, г. Дорогобуж, тер. Промплощадка ПАО Дорогобуж.**

Филиалов и представительств на 31.12.2022 года **не имеет.**

Обособленные подразделения на 31.12.2022 года:

Публичное акционерное общество «Дорогобуж» г. Москва - расположение по месту нахождения арендуемого помещения по адресу: город Москва, Краснопресненская набережная, дом 12.

Насосная станция - расположение по месту нахождения по адресу: 215710, Смоленская область, Дорогобужский район, город Дорогобуж, Набережная улица.

Культурный центр – расположение по месту нахождения по адресу: 215750, Смоленская область, Дорогобужский район, поселок городского типа Верхнеднепровский, улица Комсомольская, дом 20.

Основной вид деятельности: **20.15 - Производство удобрений и азотных соединений.**

2. Численность работников

Среднесписочная численность персонала, чел.	
2023	2022
2 499	2 517

3. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги Общества.

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: **регистратор. Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»**

4. Сведения о количестве, составе акционеров и доле в уставном капитале

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Общества на 31.12.2023: **1 552**, в том числе **1** номинальный держатель акций и казначейский лицевой счет Общества, на 31.12.2022: **1 558**, в том числе **1** номинальный держатель акций.

Состав акционеров ПАО «Дорогобуж»:

Наименование акционеров	Доля в уставном капитале (%) на 31.12.2023	Доля в уставном капитале (%) на 31.12.2022
Публичное акционерное общество «Акрон»	96,73	96,73

5. Информация о составе и структуре уставного капитала

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Величина уставного капитала, (тыс. руб.)	218 860	218 860
Количество выпущенных акций, (шт.)	875 439 260	875 439 260

Обыкновенные акции (шт.)	875 439 260	875 439 260
Номинальная стоимость одной акции, (тыс. руб.)	0,00025	0,00025
Количество выпущенных акций на балансе Общества, шт.	-	-

В течение 2023 г. Обществом не осуществлялся выкуп собственных акций.

На основании решения Арбитражного суда Смоленской области №А62 – 5219/2023 от 10.08.2023 на казначейский лицевой счет Общества зачислены 1 024 755 обыкновенных акций.

6. Сведения о финансовых вложениях в дочерние и зависимые общества

	Балансовая стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.
Всего:			
Дочерние общества	594 000	594 000	855 740
в том числе по виду деятельности:			
производство полиэтиленовой, полипропиленовой продукции.	12 000	12 000	12 000
деятельность гостиниц	2 000	2 000	2 000
производство удобрений и азотных соединений	580 000	580 000	580 000
охота и разведение диких животных, включая предоставление услуг в этих областях.	-	-	261 740
Зависимые общества	1 954 680	1 954 680	1 954 680
в том числе по виду деятельности:			
организация перевозок грузов	1 954 680	1 954 680	1 954 680

7. Состав руководящих органов ПАО «Дорогобуж»:

7.1. Состав Совета директоров, избранный годовым общим собранием акционеров ПАО «Дорогобуж» 19 мая 2023 года:

ФИО	Доля принадлежащих обыкновенных акций в уставном капитале Общества, %
Попов Александр Валериевич <i>Председатель Совета директоров</i>	-
Вавилов Павел Александрович <i>Заместитель Председателя Совета директоров</i>	-
Колосовский Андрей Леонидович <i>Член Совета директоров</i>	-
Михеева Татьяна Ивановна <i>Член Совета директоров</i>	0,0182
Попов Илья Михайлович <i>Член Совета директоров</i>	-
Дмитриев Роман Владимирович <i>Член Совета директоров</i>	-
Рабер Ирина Яковлевна * <i>Член Совета директоров</i>	-

*) Член Совета директоров ПАО «Дорогобуж» Рабер Ирина Яковлевна, избранная решением годового Общего собрания акционеров ПАО «Дорогобуж» 19 мая 2023 года, является выбывшим членом Совета директоров ПАО «Дорогобуж».

7.2 Состав коллегиального исполнительного органа

ФИО	Доля принадлежащих обыкновенных акций в уставном капитале Общества, %
Куницкий Владимир Яковлевич <i>Председатель Правления</i>	0,0121
Баландин Дмитрий Валерьевич <i>Член Правления</i>	-
Лебедев Александр Сергеевич <i>Член Правления</i>	-
Миленков Алексей Владиславович <i>Член Правления</i>	0,0009
Хабрат Дмитрий Александрович <i>Член Правления</i>	-
Макаров Алексей Владимирович <i>Член Правления</i>	-

7.3 Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа

ФИО	Доля принадлежащих обыкновенных акций в уставном капитале Общества, %
Куницкий Владимир Яковлевич <i>Генеральный директор (президент)</i>	0,0121

8. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности - Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Раздел II. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Бухгалтерский учет в ПАО «Дорогобуж» ведется в соответствии с учетной политикой, разработанной в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года № 106Н.

Отступлений от правил бухгалтерского учета не было. Сомнений в непрерывности деятельности нет.

При составлении отчетности:

- доходы и расходы в иностранной валюте отражены по курсу на дату признания;
- денежные средства на банковских счетах, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая заемные обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены на конец отчетного периода в суммах, пересчитанных по официальному курсу валют, действующему 31 декабря 2023г.;

- полученные и выданные авансы, предварительная оплата отражены по курсу на дату совершения операции.

Все данные в настоящих пояснениях приведены в тыс. руб., если не указано иное.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом исключительные права на товарный знак. Амортизация этих активов начислена линейным способом.

Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, производственное оборудование, компьютерная техника, транспортные средства, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Самостоятельными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства образуют отдельную группу, состоящую из следующих видов основных средств: недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования, определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Применяемые сроки полезного использования:

здания, сооружения и передаточные устройства – 361 месяц;

машины и оборудование – от 36 месяцев до 85 месяцев;

транспортные средства – от 36 месяцев до 85 месяцев.

По отдельным объектам основных средств сроки полезного использования были пересмотрены.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а именно: земельным участкам, объектам природопользования.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы, выданные поставщикам по капитальным вложениям; капитальные вложения, отложенные на неопределенный срок, ранее включенные в строку 1150 «Основные средства»; стоимость катализаторов, срок использования которых свыше 12 месяцев; стоимость материалов выданных подрядчикам для работ по капитальным вложениям; расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным

периодам (программное обеспечение, лицензии, разрешения и пр.), если срок их использования в деятельности Общества составляет более 12 месяцев.

Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, сырьё, материалы, готовая продукция, незавершённое производство.

Запасы (сырьё, материалы и т. д.) учитываются по фактической себестоимости, включающей в себя все затраты по приобретению, доставке и хранению

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

Незавершённое производство и готовая продукция оценивается и отражается в балансе по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются стоимость использованных в процессе производства сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также расходы по обслуживанию основного или вспомогательного производств.

При отгрузке готовой продукции покупателю себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Отгруженная продукция и товары, по которым момент перехода права собственности на отчетную дату не наступил, отражены в балансе по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков отражена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Учет списанной в убыток дебиторской задолженности ведется на забалансовых счетах.

В отчетном периоде создан резерв по сомнительным долгам с отнесением на прочие расходы в размере 100 процентов сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспеченная гарантиями исполнения обязательств.

Оценочные обязательства

В отчетном периоде создано оценочное обязательство - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв на выплату вознаграждения по итогам года. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитан исходя из количества неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода и средней дневной заработной платы по цеху, подразделению, управлению. Сумма разницы между рассчитанным резервом на конец отчетного периода и начало отражается: уменьшение в прочих доходах, увеличение в расходах по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение. По финансовым вложениям, по которым возможно в установленном порядке определить рыночную стоимость ежеквартально производится переоценка путем корректировки стоимости. Сумма корректировки включается в прочие доходы или расходы.

Финансовые вложения, по которым возможно в установленном порядке определить рыночную стоимость, в бухгалтерском балансе отражены по текущей рыночной стоимости.

При выбытии оценка финансовых вложений производится:

- исходя из последней оценки, по которым определена текущая рыночная стоимость;

– по стоимости ценных бумаг, первых по времени приобретения (способ ФИФО), по которым не определена текущая рыночная стоимость.

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражены за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений.

Депозитные вклады со сроками погашения до 180 дней отражены в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенной при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Заемные средства

Задолженность по полученным кредитам и займам отражена в балансе с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе в разделах «Внеоборотные активы» и «Долгосрочные обязательства» отражаются развернуто отложенные налоговые активы и обязательства.

Выручка

Выручка от продажи продукции, товаров, работ (услуг) отражается в отчетности без учета налога на добавленную стоимость и признается:

– по отгруженным или переданным покупателям товарам и продукции - в момент перехода права собственности;

– по работам, услугам - ежемесячно исходя из фактического выполнения, оказания.

Доходы от аренды признаются в составе доходов по основным видам деятельности, в отчетности отражаются в составе выручки.

Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы, непосредственно связанные со сбытом конкретного вида продукции и конкретным договором поставки продукции, учитываются отдельно по направлениям поставок на внутренний и внешний рынки с прямым отнесением на конкретный вид продукции. Остальные виды коммерческих расходов распределяются между видами отгруженной и/или реализованной продукции пропорционально объемам отгрузки и/или реализации.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (программное обеспечение, лицензии, разрешения и пр.), отражаются в балансе как внеоборотные активы и в оборотных активах, если срок менее 12 месяцев. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены: выручка и себестоимость реализованных ценных бумаг и другого имущества, курсовые разницы, суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, результат переоценки ценных бумаг, начисленный и погашенный резерв по сомнительным долгам, начисленный резерв под обесценения финансовых вложений, резерв на выплату вознаграждения по итогам года, расходы по содержанию объектов социально-культурного назначения, социальные выплаты по коллективному договору, благотворительная и финансовая помощь, обороты по конвертации валюты, штрафы, пени и другие доходы и расходы.

В отчете о финансовых результатах за отчетный период по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражен свернутый результат по конвертации валюты, по суммам курсовых разниц, суммам корректировки оценки ценных бумаг по текущей рыночной стоимости и по операциям гашения облигаций.

Налог на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств формируется в бухгалтерском учете Общества непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. методом отсрочки (затратным методом).

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отчет о движении денежных средств

В форме «Отчет о движении денежных средств»:

- остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в сумме, которая определена по курсу, установленному Банком России на соответствующие даты;
- операции по конвертации валюты отражаются свернуто;
- денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа;
- разница, возникающая в связи с пересчетом валюты по курсу на разные даты, отражается отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Изменения в учетной политике Общества

Принятая учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения в учетной политике возможны в случаях изменения законодательства и разработки новых способов ведения бухгалтерского учета. Дополнения могут вноситься в учетную политику в течение всего текущего года.

Раздел III. Информация об отдельных активах и обязательствах

1. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете в составе нематериальных активов отражены исключительные права на товарный знак в сумме 1 415 тыс. руб. и начисленный износ в сумме 1 415 тыс. руб.

2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в разделе 2 табличных Пояснений.

В разделе 2 табличных пояснений по строке 5283 отражена информация по основным средствам, полученным в аренду, в том числе аренда офисного помещения в г. Москва. В связи с отсутствием информации по стоимости арендуемого помещения стоимость отражена в сумме 1 руб. Годовая арендная плата по этому помещению 52 969 тыс. руб. с учетом НДС.

Расшифровка неамортизируемых объектов основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование объекта основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Жилые квартиры	1 968	1 968	1 968
Земельные участки	10 355	3 519	3 568
Благоустройство	298	298	298
Итого	12 621	5 785	5 834

3. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Катализаторы сроком службы более 12 месяцев	1 353 490	1 474 060	804 535
Стоимость материалов, выданных подрядчикам для работ по капитальным вложениям	25 556	24 558	63 879
Авансы на капитальные вложения	108 937	117 330	51 672
Резерв по сомнительным долгам по авансам на капитальные вложения	(25 835)	-	-
Незавершенное капитальное строительство (приостановленное)	8 236	8 236	8 341
Лицензии, разрешения, декларации безопасности (долгосрочные)	4 959	5 904	3 569
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	144	144	144
Итого	1 475 487	1 630 232	932 140

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе 4 табличных Пояснений.

Выданные авансы за приобретение запасов в бухгалтерском балансе отражены в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме:

на 31.12.2023 – 944 197 тыс. руб.

на 31.12.2022 – 637 365 тыс. руб.,
на 31.12.2021 – 1 233 125 тыс. руб.,

5. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов представлена в таблице ниже:

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
НДС исчисленный с авансов полученных, подлежащий вычету	348 648	813 538	1 158 150
Краткосрочные вложения в векселя	-	234 960	557 287
Лицензии, разрешения, декларации безопасности	1 986	1 867	-
НДС по неподтвержденному экспорту	25 002	798	798
Недостачи и потери от порчи ценностей	65	288	287
Итого	375 701	1 051 451	1 716 522

6. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Акции российских компаний	1 864 840	507 416	-
Облигации российских компаний	-	4 718 712	-
Еврооблигации российских компаний	-	-	42 697
Итого	1 864 840	5 226 128	42 697

Информация о финансовых вложениях, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, представлена в таблице далее:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Выданные займы	703 127	1 993 903	5 746 674
Вклады в уставные капиталы зависимых организаций	1 954 680	1 954 680	1 954 680
Акции российских компаний	365 042	365 042	935 041
Вклады в уставные капиталы дочерних организаций	594 000	594 000	285 740
Вклады в уставные капиталы других компаний	375 721	375 721	375 721
Итого	3 992 570	5 283 344	9 297 856

Общество имеет косвенное участие в компаниях, расположенных на территориях недружественных стран.

В связи со сложившейся геополитической ситуацией существует неопределенность получения экономических выгод в отношении таких финансовых вложений из-за введения санкций или других ограничений, налагаемых на активы российских компаний.

В настоящий момент Общество не рассматривает данное обстоятельство, как признак обесценения таких вложений, но не исключает, что в будущем развитие ситуации может оказать негативное влияние на балансовую стоимость данных активов.

Сумма косвенного участия в компаниях, расположенных на территориях недружественных стран, на 31 декабря 2023 года составляет 1 954 680 тыс. руб.

Накопленная корректировка на 31.12.2023 составляет 46 546 тыс. руб., (на 31.12.2022: 144 512 тыс. руб. на 31.12.2021: 15 818 тыс. руб.), в том числе переоценка на 31.12.2023 46 126 тыс. руб., на 31.12.2022: 144 799 тыс. руб., на 31.12.2021: (27 108) тыс. руб.), курсовая разница 420 тыс. руб. (на 31.12.2022 (287) тыс. руб., на 31.12.2021: 42 626 тыс. руб.).

Котируемые ценные бумаги отражены по рыночным котировкам на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021, соответственно.

Принято решение о ликвидации дочернего общества (вид деятельности: производство полиэтиленовой, полипропиленовой продукции). Срок ликвидации 01.09.2024г. В отчетности сумма вклада в уставный капитал дочернего общества отражена в балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между ПАО «Дорогобуж» и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Данные о просроченной дебиторской задолженности приведены в Пояснениях в табличной форме 5.1. «Просроченная дебиторская задолженность» в разделе 5 «Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность».

Структура дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	Учено по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учено по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учено по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5 292 093	(419 198)	4 872 895	2 711 640	(419 291)	2 292 349	6 478 256	(411 054)	6 067 203
Покупатели и заказчики	2 635 988	(31 707)	2 604 281	1 161 042	(25 125)	1 135 917	4 249 373	(27 495)	4 221 878
Авансы выданные	1 404 014	(4 251)	1 399 763	937 280	(10 902)	926 378	1 592 111	(295)	1 591 816
Прочая дебиторская задолженность	1 252 091	(383 240)	868 851	613 318	(383 264)	230 054	636 773	(383 264)	253 509
ИТОГО	5 292 093	(419 198)	4 872 895	2 711 640	(419 291)	2 292 349	6 478 256	(411 054)	6 067 203

Денежные средства на брокерских счетах на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отражены в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» соответственно в сумме 81 609 тыс. руб. и 121 971 тыс. руб., в балансе на 31.12.2021 денежные средства на брокерских счетах отражены в составе дебиторской задолженности в сумме 424 тыс. руб.

Движение средств резерва по сомнительным долгам

тыс. руб.

Наименование пользователя	Резерв по сомнительным долгам
На 31.12.2021	(411 054)
Величина резерва, созданного в 2022 году	(21 904)
Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	13 658
Использовано для списания дебиторской задолженности	9
На 31.12.2022	(419 291)
Величина резерва, созданного в 2023 году	(35 180)
Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	9 251
Использовано для списания дебиторской задолженности	187
На 31.12.2023	(445 033)

Расшифровка прочей дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие дебиторы:			
Расчеты по претензиям	559 538	395 341	389 061
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	461 872	-	-
Расчеты с бюджетом по НДС	164 754	-	-
Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	4 481	5 839	15 891
Расчеты с заемщиками по процентам по предоставленным краткосрочным займам	17 948	97 841	173 983
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 654	22 133	13 978
Расчеты с ФТС	6 495	6 712	34 032
Расчеты с рабочими и служащими по ссудам и прочим расчетам	8 482	8 807	6 698
Расчеты по начисленному купонному доходу по облигациям	3 376	69 997	223
Расчеты по имущественному страхованию	3 278	2 873	2 321
Расчеты с подотчетными лицами	177	173	70
Прочие расчеты	17 036	3 602	516
Итого дебиторская задолженность, учтенная по условиям договоров:	1 252 091	613 318	636 773
Величина резерва по сомнительным долгам прочих дебиторов	(383 240)	(383 264)	(383 264)
Итого прочая дебиторская задолженность	868 851	230 054	253 509

8. Денежные средства и их эквиваленты

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Депозиты	5 119 652	771 000	4 234 926
Расчетные счета в рублях	292 098	347 134	208 232
Расчетные счета в валюте	1 551 252	1 759 125	1 791 160
Касса	320	294	305

Прочие денежные средства	82 896	123 271	1 732
в том числе:			
денежные средства на брокерских счетах	81 609	121 971	424
денежные средства, числящиеся на корпоративных пластиковых картах	1 286	1 300	1 308
прочие	1	-	-
Итого	7 046 218	3 000 824	6 236 355

9. Капитал

На 31.12.2021 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. размер уставного капитала составил 218 860 тыс. руб.

Добавочный капитал от переоценки внеоборотных активов изменился в связи с выбытием объектов, по которым производилась переоценка в 2023 году на 2 486 тыс. руб., в 2022 году на 1 837 тыс. руб., в 2021 году на 2 686 тыс. руб.

Добавочный капитал без учета переоценки состоит из эмиссионного дохода, полученного от эмиссии ценных бумаг.

Увеличена нераспределенная прибыль на сумму списанных в связи с истечением срока исковой давности дивидендов на 31.12.2023 на 67 672 тыс. руб., на 31.12.2022 на 34 810 тыс. руб., на 31.12.2021 на 5 915 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего,	46 944	291 438	50 736
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	46 944	291 438	50 736
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего,	4 103 412	6 819 341	9 436 508
в том числе:			
Поставщики и подрядчики	1 515 407	920 449	1 470 630
Авансы полученные	2 159 159	5 238 419	6 974 281
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	236 253	407 963	744 206
Расчеты по оплате труда	134 288	113 372	102 107
Прочая кредиторская задолженность	58 305	139 138	145 284

Расшифровка прочей кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие кредиторы:			
Расчеты с учредителями по выплате доходов	49 703	119 751	134 466
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3 469	13 524	6 206
Прочие расчеты	5 133	5 863	4 612
Итого кредиторская задолженность	58 305	139 138	145 284

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствует.

11. Кредиты и займы

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена информация о долгосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным ПАО «Дорогобуж»:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021		Срок возврата
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма		
				тыс. руб.	валюта, тыс. долл. США	
	Долгосрочные заемные средства в том числе:	-	-	1 485 852	20 000	
1.	Кредиты в иностранной валюте	-	-	1 485 852	20 000	Погашен в феврале 2022 г.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным ПАО «Дорогобуж».

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Сумма тыс. руб.	Сумма тыс. руб.	Срок возврата	Сумма	
					тыс. руб.	валюта, тыс. евро
	Краткосрочные кредиты и займы в том числе:	-	3 054 584		1 799	24
1.	кредиты в иностранной валюте	-	-	-	-	-
	Займ	-	2 882 500	Февраль 2023		
2.	Проценты	-	172 084	-	1 799	24

Неиспользованные лимиты по кредитным договорам по состоянию на 31.12.2023

Кредитор	Срок действия лимита	Валюта договора	Лимит по договору	Задолженность на 31.12.2023	Неиспользованный лимит
ПАО «Росбанк»	25.07.2024	тыс. рублей	8 000 000	-	8 000 000
ПАО «Сбербанк»	27.04.2024	тыс. долл. США	200 000	-	200 000
ПАО Банк «ФК Открытие»	13.03.2025	тыс. рублей	10 000 000	-	10 000 000

12. Налог на прибыль

По итогам 2022 года начислены:

- условный расход по налогу на прибыль в сумме 2 338 458 тыс. руб. (прибыль составила 11 692 292 тыс. руб.);

- свернутая сумма постоянных налоговых расходов и доходов составила 22 479 тыс. руб. (сумма постоянных разниц составила 113 393 тыс. руб.);

Расшифровка постоянных налоговых обязательств и активов за 2022 год представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Сумма постоянных разниц	Сумма ПНР/(ПНД)
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	225 707	45 142
Расходы прошлых лет	20	4
Налоговая база, определяемая в соответствии с пунктом 1	(108 420)	(21 684)

тыс. руб.

статьи 284.2 НК РФ		
Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	(4)	(1)
Доходы прошлых лет	(4 910)	(982)
Итого:	(112 393)	(22 479)

- отложенное налоговое обязательство в сумме (261 033) тыс. руб. (сумма налогооблагаемых временных разниц составила 1 305 167 тыс. руб.);

- отложенный налоговый актив в сумме 22 783 тыс. руб. (сумма вычитаемых временных разниц составила 113 915 тыс. руб.);

Расшифровка строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	Сумма изменения временных разниц	Сумма ОНА/ОНО
Сумма расходов на капитальные вложения в соответствии с п.9 ст.258 НК РФ	(545 246)	(109 049)
Разница между бухгалтерской и налоговой амортизацией	394 257	78 851
Расходы по капитализируемым ремонтам	(702 143)	(140 428)
Разница по прямым расходам в оценке незавершенного производства, остатков готовой продукции и товаров, отгруженных по бухгалтерскому и налоговому учету	(309 445)	(61 889)
Корректировка остаточной стоимости списанных ОС	2 414	483
Переоценка ценных бумаг	(177 386)	(35 477)
Переоценка реализованных ценных бумаг	29 630	5 926
Курсовая разница по ценным бумагам	2 757	551
Проценты по кредиту на приобретение ОС	(5)	(1)
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	66 211	13 242
Резерв под обесценение финансовых вложений	42 898	8 580
Убыток от продажи основных средств	(27)	(5)
Износ по безвозмездно полученному имуществу	(837)	(167)
Резерв по сомнительным долгам	8 246	1 649
Амортизация	(2 567)	(514)
Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам	(9)	(2)
Итого:	(1 191 252)	(238 250)

Начислен текущий налог на прибыль в сумме 2 122 687 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль составила 10 613 433 тыс. руб., налоговая ставка 20%).

Расшифровка строки 2411 «Текущий налог на прибыль» представлена в таблице ниже:

	тыс. руб.
Наименование показателя	Сумма
Условный расход по налогу на прибыль	2 338 458
Постоянный налоговый доход	22 479
Отложенный налог на прибыль	(238 250)
Итого текущий налог:	2 122 687

Строка 2410 «Налог на прибыль» за 2022 г. составила 2 369 517 тыс. руб., которая состоит из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

По итогам 2023 года начислены:

- условный расход по налогу на прибыль в сумме 1 719 658 тыс. руб. (прибыль составила 8 598 290 тыс. руб.);

- свернутая сумма постоянных налоговых расходов и доходов составила 44 036 тыс. руб. (сумма постоянных разниц составила 220 180 тыс. руб.);

Расшифровка постоянных налоговых обязательств и активов за 2022 год представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма постоянных разниц	Сумма ПНР/(ПНД)
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	228 126	45 625
Полученные дивиденды	(2 558)	(512)
Доходы прошлых лет	(5 388)	(1 077)
Итого:	220 180	44 036

- отложенное налоговое обязательство в сумме 137 663 тыс. руб. (сумма налогооблагаемых временных разниц составила 688 315 тыс. руб.);

- отложенный налоговый актив в сумме 300 759 тыс. руб. (сумма вычитаемых временных разниц составила 1 503 796 тыс. руб.);

Расшифровка строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма изменения временных разниц	Сумма ОНА/ОНО
Сумма расходов на капитальные вложения в соответствии с п.9 ст.258 НК РФ	(225 073)	(45 015)
Разница между бухгалтерской и налоговой амортизацией	783 477	156 695
Разница по прямым расходам в оценке незавершенного производства, остатков готовой продукции и товаров, отгруженных по бухгалтерскому и налоговому учету	(104 453)	(20 891)
Корректировка остаточной стоимости списанных ОС	1 281	256
Переоценка ценных бумаг	(22 731)	(4 546)
Переоценка реализованных ценных бумаг	121 404	24 281
Курсовая разница (корректировка по НУ)	134 295	26 859
Проценты по кредиту на приобретение ОС	115	23
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	70 657	14 131
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	1 408 328	281 665
Убыток от продажи основных средств	(27)	(5)
Износ по безвозмездно полученному имуществу	(777)	(155)
Резерв по сомнительным долгам	25 929	5 186
Амортизация	(127)	(25)
Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва по сомнительным долгам	(187)	(37)
Итого:	2 192 111	438 422

Начислен текущий налог на прибыль в сумме 2 202 116 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль составила 11 010 581 тыс. руб., налоговая ставка 20%).

Расшифровка строки 2411 «Текущий налог на прибыль» представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	Сумма	
Условный расход по налогу на прибыль	1 719 658	
Постоянный налоговый доход	44 036	
Отложенный налог на прибыль	438 422	
Итого текущий налог:	2 202 116	

Строка 2410 «Налог на прибыль» за 2023 г. составила 1 763 694 тыс. руб., которая состоит из текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Расшифровка строки 2460 «Прочее» представлена в таблице ниже:

		(тыс. руб.)	
Наименование показателя		2023 год	2022 год
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль		461 872	-
Итого:		461 872	-

13. Доходы

13.1 Доходы по обычным видам деятельности

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности представлены в таблице далее:
тыс. руб.

Наименование показателя	2023	2022
Выручка от реализации готовой продукции	44 276 655	41 425 159
Выручка от реализации покупных товаров	392	1 801 001
Выручка от арендных операций	25 058	76 410
Выручка от оказания услуг по общественному питанию	64 685	56 443
Выручка от реализации прочих услуг	236 063	374 280
Итого:	44 602 853	43 733 293

13.2 Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице ниже:

		тыс. руб.	
№ строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
Стр.2340 Отчета о финансовых результатах	Доход от продажи и прочего выбытия ценных бумаг (долей участия)	-	1 453 105
	Доход от погашения облигаций	472	-
	Переоценка ценных бумаг по рыночной стоимости	22 731	177 386
	Доходы от продажи и прочего выбытия основных средств и иного имущества	183 141	209 722
	Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств	168 877	12 610
	Излишки и прочее оприходование МПЗ	59 063	70 745
	Восстановленный резерв по сомнительным долгам	9 251	13 658
	Доходы от продажи валюты	-	42 538
	Списано кредиторской задолженности	753	121
	Курсовая разница	756 624	421 531
	Другие доходы	23 780	11 493
	Итого:	1 224 692	2 412 909

14 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

14.1 Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг.

Расшифровка видов себестоимости представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023	2022
Себестоимость готовой продукции	(27 071 015)	(22 889 745)
Себестоимость покупных товаров	(382)	(2 175 120)
Себестоимость общественного питания	(30 745)	(28 848)
Себестоимость арендных операций	(12 059)	(64 722)
Себестоимость прочих услуг	(195 847)	(339 664)
Итого:	(27 310 048)	(25 498 099)

Структура затрат основного производства за 2022-2023 гг. раскрыта в разделе 6 табличных Пояснений.

14.2 Коммерческие расходы.

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице далее:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Расходы по доставке	(2 626 279)	(2 611 560)
Расходы по упаковке и отгрузке	(483 903)	(540 222)
Тара	(553 754)	(755 427)
Экспортная пошлина	(821 715)	-
Прочие	(102 471)	(80 450)
Итого:	(4 588 122)	(3 987 659)

14.3 Управленческие расходы.

Расшифровка управленческих расходов представлена в таблице ниже:

Статьи затрат	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	(2 125 065)	(2 011 682)
Страховые взносы	(466 348)	(433 641)
Содержание и ремонт зданий и сооружений	(202 732)	(190 546)
Охрана объектов	(140 732)	(117 774)
Аренда	(45 154)	(44 141)
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	(70 657)	(66 211)
Расходы на добровольное и обязательное страхование	(23 877)	(19 566)
Расходы на охрану труда	(28 405)	(26 516)
Амортизация	(34 747)	(25 078)
Услуги связи	(9 746)	(8 359)
Прочие расходы	(322 114)	(227 186)
Итого	(3 469 577)	(3 170 700)

14.4 Прочие расходы.

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже:

№ строки	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
Стр.2350	Расходы от продажи валюты	(77 700)	-
Отчета о	Расходы по продаже и прочему	(151 506)	(197 070)

финансовых результатах	выбытию основных средств и иного имущества		
	Вклад в имущество дочерних обществ	(10 049)	(10 039)
	Расходы на содержание социально- культурной сферы и выплаты социального характера	(136 941)	(102 357)
	Услуги кредитных организаций	(26 700)	(24 104)
	Резерв по сомнительным долгам	(35 180)	(21 904)
	Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(42 898)
	Налоги	(4 520)	(3 725)
	Расходы по продаже и прочему выбытию ценных бумаг	-	(1 352 210)
	Резерв на оплату вознаграждения по итогам года	(1 408 328)	-
	Другие расходы	(236 743)	(321 030)
	Итого:	(2 087 667)	(2 075 337)

15. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Швейцарский франк	106,7591	76,1805	80,9376
Японская йена	0,633302	0,530609	0,645097
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,65030

16. Дивиденды и прибыль, приходящаяся на одну акцию

16.1 Дивиденды.

Внеочередным общим собранием акционеров Общества 04 февраля 2022 года принято решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам прошлых лет в размере 11 рублей 50 копеек на одну обыкновенную акцию.

Общая сумма начисленных дивидендов составила 10 067 551 тыс. руб.

Общая сумма выплаченных дивидендов составила 10 039 891 тыс. руб.

Дивиденды в размере 27 660 тыс. руб. в связи с отсутствием реквизитов для их перечисления лицам – получателям дивидендов, владельцам обыкновенных акций, депонированы на соответствующем счете эмитента.

Начисление и удержание налога на доходы физических лиц и налога на доходы юридических лиц произведено в соответствии с действующим законодательством.

Годовым общим собранием акционеров Общества 20 мая 2022 было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам 2021 года.

Годовым общим собранием акционеров Общества 19 мая 2023 было принято решение не выплачивать дивиденды по результатам 2022 года.

16.2 Прибыль, приходящаяся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию за 2022 год составила 10 рублей 66 копеек (сумма прибыли 9 331 355 тыс. руб. / количество акций 875 439 тыс. шт.).

Базовая прибыль на акцию за 2023 год составила 7 рублей 28 копеек (сумма прибыли 6 372 724 тыс. руб. / количество акций 875 439 тыс. шт.).

17. Отчет о движении денежных средств

Отчет составлен с учетом денежных потоков между ПАО «Дорогобуж» и связанными сторонами, суммы которых указаны в разделе IV Пояснений.

Денежные потоки Общества подразделяются на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств отражены по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте, на отчетные данные, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Продажа валюты	602 092	31 380
Проценты по депозитам	115 112	107 922
Проценты за пользование денежными средствами	3 798	16 554
Другие	30 660	26 931
Итого:	751 662	182 787

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Свернутые денежные потоки по НДС	(661 093)	(317 457)
Вклад в имущество, финансовая помощь дочерним предприятиям	(10 049)	(10 039)
Налог на сверхприбыль	(461 872)	-
Прочие налоги	(83 230)	(37 417)
Командировочные расходы	(19 988)	(18 138)
Платежи по договорам страхования	(25 009)	(20 760)
Благотворительность	(29 586)	(37 455)
Беспроцентный заем работникам	(8 570)	(10 940)
Услуги кредитных учреждений	(18 780)	(15 085)
Другие	(23 433)	(27 072)
Итого:	(1 341 610)	(494 363)

18. Обеспечения полученные и выданные

Информация о наличии обеспечений полученных и выданных представлена в разделе 8 табличных пояснений.

19. Условные активы и обязательства

Условных активов и обязательств на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. нет.

Раздел IV. Информация по связанным сторонам

1. Состав связанных сторон на 31.12.2023 года.

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

2. Основные операции со связанными сторонами.

В процессе хозяйственной деятельности ПАО «Дорогобуж» проводило операции со связанными сторонами.

Наиболее распространенными являлись приобретение и продажа товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг, аренда имущества и предоставление имущества в аренду. Продажа товаров, продукции, работ, услуг осуществлялась на обычных коммерческих условиях, все расчеты ведутся денежными средствами.

Расшифровка основных операций со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

Наименование операции	Сумма с НДС, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Продажа:		
- продажа удобрений	31 675 867	42 248 914
- реализация прочей продукции	48	48
- сдача имущества в аренду	26 177	87 883
- реализация основных средств, материалов и иного имущества	260 810	231 141
- выполненные работы (ремонт оборудования, транспортные услуги)	74 410	179 534
Покупки:		
- основное сырье	7 380 153	6 572 893
- вспомогательные материалы и оборудование	345 887	2 680 219
- тара	437 027	446 563
- аренда имущества	216 550	109 602
- выполненные работы (по ремонту основных средств, капитальные вложения транспортные услуги)	798 092	667 320
- услуги по хранению	44 968	34 520
Вклад в имущество	10 049	10 039
Займы:		
- выданные	139 000	57 000
- начисленные проценты по займам выданным	44 937	205 261
- полученные	-	7 960 000
- начисленные проценты по займам полученным	44 429	387 621
Продажа ценных бумаг (акции ПАО «Акрон»)	-	181
Продажа ценных бумаг (облигации ПАО «Акрон»)	-	1 082 764
Продажа доли в УК (дочернее общество)	-	370 160
Погашение облигаций	4 724 854	-
Купонный доход по облигациям	104 183	472 355

3. Незавершенные операции со связанными сторонами.

Расшифровка незавершенных операций со связанными сторонами представлена в таблице далее:

тыс. руб.

Наименование задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022
- авансы под отгрузку основной продукции	2 050 710	5 191 440
- за выполненные работы, оказанные услуги, вспомогательные материалы	490 027	128 295
- за основную продукцию, услуги, продажу ТМЦ и основных средств	90 611	223 739
- займы, выданные	703 128	1 993 903
- проценты по займам	17 948	97 841
Поручительства, выданные по обязательствам связанных сторон	736 833	1 771 175

Все расчеты планируется завершить в течение 12 месяцев. Просроченной задолженности на 31.12.2023 и 31.12.2022 нет. Списание дебиторской задолженности в 2023 и 2022 гг. не производилось.

4. Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

Расшифровка движения денежных средств по операциям со связанными сторонами представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование операции	2023 год	2022 год
Поступление по обычным видам деятельности	29 333 563	45 064 932
Расходы по обычным видам деятельности	8 774 369	11 094 333
Выдача займов	139 000	57 000
Возврат займов выданных	1 430 481	3 809 519
Получение займов	-	7 960 000
Возврат займов полученных	2 882 500	5 077 500
Вклады в имущество	10 049	10 039
Дивиденды выплаченные	-	9 738 707
Дивиденды полученные	2 558	-
Проценты по займам выданным	124 875	281 410
Проценты по займам полученным	216 779	215 537
Поступление от продажи доли в УК	-	370 160
Поступление от продажи ценных бумаг	-	1 082 945
Поступления от погашения облигаций	4 724 854	-

5. Сведения о размере вознаграждения по органам управления Общества.

Членам Совета директоров, занимающим штатные должности в Обществе, выплачивалась заработная плата в соответствии с трудовыми договорами.

Оплата труда Генерального директора (Президента) Общества производилась по трудовому договору, заключенному между ним и Обществом.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Вознаграждение членам Совета директоров, тыс. руб.	275 571	272 526
в том числе:		
заработная плата	123 354	107 694
премии	152 217	164 832
Вознаграждение исполнительным органам, тыс. руб.	455 869	418 629
в том числе:		
заработная плата	217 261	122 714
премии	238 525	295 912
иные виды вознаграждений	83	3
Страховые взносы с вознаграждения членам Совета директоров и исполнительным органам, тыс. руб.	114 199	106 644

Раздел V. Риски хозяйственной деятельности

1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации некоторых моментов налогового законодательства и, возможно, что будут оспорены какие-то операции либо расчеты, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три предшествующих календарных года деятельности. При определенных обстоятельствах проверки могут распространяться на более длительные периоды.

По оценке руководства, у Общества отсутствуют потенциальные обязательства по налоговым рискам, за исключением маловероятных.

2. Финансовые риски.

В ходе своей деятельности Общество подвергается различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный, процентный и ценовой риски), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Общества.

(a) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных валют по отношению к валюте Российской Федерации – российскому рублю. Валютный риск возникает по международным операциям Общества, коммерческим сделкам в иностранной валюте, включая погашение кредитов в иностранной валюте и признание активов и обязательств, выраженных в валюте, отличной от валюты Российской Федерации.

Задачей деятельности Общества в области управления валютными рисками является минимизация изменений финансовых результатов Общества за счет выравнивания структуры активов и обязательств, выраженных в одной и той же валюте.

Привлечение Обществом валютных кредитов зависит от текущих и форвардных ставок иностранных валют по отношению к российскому рублю. Кредитные линии, выраженные в различных валютах, минимизируют валютный риск Общества и позволяют ему оперативно реагировать на резкие изменения валютных курсов.

В таблицах ниже представлен риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату:

На 31 декабря 2023 г.	тыс. долларов США	тыс. евро	тыс. китайских юаней	тыс. японских йен
Финансовые активы:	27 117	363	199 290	-
Денежные средства и их эквиваленты	6 766	-	145 418	-
Финансовые вложения	-	30	-	-
Дебиторская задолженность	20 351	333	53 872	-
Финансовые обязательства:	(1 878)	(2 094)	-	(101 826)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(1 878)	2 094	-	(101 826)
Чистая позиция	25 239	(1 731)	199 290	(101 826)

На 31 декабря 2022 г.	тыс. долларов США	тыс. евро	тыс. китайских юаней	тыс. японских йен
Финансовые активы:	19 367	176	129 846	-
Денежные средства и их эквиваленты	9 640	78	108 659	-
Финансовые вложения	-	30	-	-
Дебиторская задолженность	9 727	68	21 187	-
Финансовые обязательства:	(5 850)	(3 396)	-	(101 826)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(5 850)	(3 396)	-	(101 826)
Чистая позиция	13 517	(3 220)	129 846	(101 826)

Чувствительность к изменению валютных курсов рассчитывается как совокупность чистых валютных рисков и в основном связана с задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами, заемными средствами и кредиторской задолженностью, выраженными в иностранной валюте.

	Доллар США 2023 год	Евро 2023 год	Китайские юани 2023 год	Яп. Йена 2023 год
<i>Влияние на прибыль за вычетом налогов (налог на прибыль 20%):</i>				
Укрепления иностранной валюты на 20%, в тыс. руб.	362 183	(27 472)	401 010	(10 318)
Ослабления иностранной валюты на 20%, в тыс. руб.	(362 183)	27 472	(401 010)	10 318

	Доллар США 2022 год	Евро 2022 год	Китайские юани 2022 год	Яп. Йена 2022 год
<i>Влияние на прибыль за вычетом налогов (налог на прибыль 20%):</i>				
Укрепления иностранной валюты на 20%, в тыс. руб.	152 120	(38 978)	205 570	(8 645)
Ослабления иностранной валюты на 20%, в тыс. руб.	(152 120)	38 978	(205 570)	8 645

Основным источником валютной выручки Общества являются экспортные операции. Поскольку Общество экспортирует за пределы РФ часть своей продукции, Общество подвергается валютному риску, возникающему ввиду изменений валютного курса, главным образом, доллара США, так как большая часть экспортных продаж осуществляется в этой валюте.

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Общества. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Основной задачей Общества по управлению процентным риском является защита чистого результата по процентам. Управление процентным риском осуществляется финансовым подразделением Общества.

Мониторинг динамики рыночных процентных ставок и анализ позиции Общества по процентным кредитам и займам осуществляется финансовым подразделением Общества в рамках процесса управления процентным риском. Мониторинг осуществляется с учетом действующих условий рефинансирования, продления существующих позиций и альтернативного финансирования.

Доход Общества и его денежные потоки от операционной деятельности в существенной степени независимы от изменений рыночных процентных ставок. Процентный риск может возникнуть у Общества при привлечении заемных средств под переменные процентные ставки. В 2022 и в 2023 годах Общество не привлекало заемные средства под переменные процентные ставки.

(iii) Ценовой риск

Периодически Общество инвестирует средства в предприятия, обладающие высоким потенциалом роста на рынке. Инвестиции оцениваются финансовым подразделением Общества и утверждаются при условии того, что внутренний уровень прибыли на инвестицию превышает текущую величину средневзвешенной стоимости капитала.

Общество не проводит операций с финансовыми инструментами, стоимость которых подвергается риску изменения стоимости товаров, обращающихся на открытом рынке.

б) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в связи с возможным неисполнением обязательств контрагентами по операциям, которое может привести к финансовым убыткам Общества. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами, банковскими депозитами и задолженностью по займам выданным. Задачей управления кредитным риском является предотвращение потерь ликвидных активов, депонированных или инвестированных в финансовые учреждения, или снижения стоимости дебиторской задолженности.

Максимальная сумма кредитного риска в размере 12 622 млн. руб. (2022 г.: 7 288 млн. руб.) по финансовым активам равна балансовой стоимости финансовых активов Общества, включая дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в крупных российских банках с независимыми кредитными рейтингами. Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и дебиторская задолженность по займам. В отношении задолженности покупателей и заказчиков и дебиторской задолженности по займам действует политика активного управления кредитным риском, которая концентрируется на непрерывном отслеживании кредитного риска и состоянии расчетов. Целью управления дебиторской задолженностью является обеспечение развития и рентабельности Общества за счет оптимизации использования активов одновременно с сохранением риска на приемлемом уровне.

Мониторинг и контроль за кредитным риском осуществляется финансовым подразделением Общества. Кредитная политика требует проведения кредитных оценок и присвоения рейтингов покупателям и заемщикам. Анализ кредитного качества каждого нового покупателя проводится до того, как Общество предоставит ему стандартные условия поставки товаров и платежей. Прежде чем предоставить новому клиенту заем, Общество проводит оценку его кредитоспособности. Кредитное качество клиентов и заемщиков оценивается с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Работа с покупателями, не соответствующими критериям кредитоспособности, осуществляется исключительно по предоплате.

Хотя вероятность погашения дебиторской задолженности может быть подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам.

в) Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает в связи с потенциальной неспособностью Общества выполнить свои финансовые обязательства, такие как погашение финансового долга и платежи поставщикам. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в поддержании достаточных резервов, быстро обрабатываемых в наличные денежные средства, для удовлетворения требований ликвидности в любое время.

Общество старается поддерживать стабильность источников финансирования, которые в основном состоят из кредиторской задолженности. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и органично реагировать на непредвиденные требования к ликвидности. Финансовое подразделение Общества еженедельно информирует руководство Общества о состоянии ликвидности. В дополнение к управлению денежными средствами Общество снижает риск ликвидности за счет наличия открытых кредитных линий.

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Общества по срокам погашения исходя из оставшегося на отчетную дату срока погашения.

	До 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 г.			
Займы	-	-	-
Проценты к уплате	-	-	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, тыс. руб.	1 515 407	46 944	1 562 351
Дивиденды и прочие выплаты акционерам, тыс. руб.	49 703	-	49 703
Итого будущие платежи, тыс. руб.	1 565 110	46 944	1 612 054
в т.ч. по основной задолженности и процентам, тыс. руб.	1 55 407	46 944	1 612 054

	До 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 г.			
Кредиты	2 882 500	-	2 882 500
Проценты к уплате	172 084	-	172 084
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, тыс. руб.	920 449	291 438	1 503 325
Дивиденды и прочие выплаты акционерам, тыс. руб.	119 751	-	119 751
Итого будущие платежи, тыс. руб.	4 094 784	291 438	4 677 660
в т.ч. по основной задолженности и процентам, тыс. руб.	3 975 033	291 438	4 557 909

Общество контролирует соблюдение минимального требуемого остатка денежных средств для краткосрочных платежей в соответствии с принятой Обществом финансовой политикой. К таким остаткам денежных средств относятся текущие остатки на счетах в банках и банковские депозиты. Политика Общества по финансированию оборотного капитала нацелена на максимальное использование собственных денежных поступлений от операционной деятельности с привлечением краткосрочных банковских кредитов, займов и иных источников внешнего финансирования для обеспечения достаточного уровня ликвидности.

3. Риск недостаточности капитала

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение возможности Общества продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также

поддержания необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Общество осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения заемных и собственных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления общей суммы долга на общую сумму капитала в управлении по показателям отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса.

На 31.12.2023г. Общество не имеет заемных средств, коэффициент соотношения заемных и собственных средств не рассчитывается.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на 31 декабря 2022 г. представлен в таблице:

	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочные кредиты и займы	-
Краткосрочные кредиты и займы	2 882 500
Итого долг	2 882 500
Собственный капитал	27 681 553
Коэффициент соотношения заемных и собственных	0,01

Управление капиталом в Обществе включает соблюдение внешних требований к минимальному уровню капитала, связанных с привлечением заемных средств Общества и соответствующими положениями законодательства Российской Федерации.

4. Страновые и региональные риски

Экономика РФ, как и большинства развивающихся стран, в значительной степени зависит от конъюнктуры развитых рынков. Россия производит большое количество сырьевых товаров, в частности, природный газ, нефть, энергоресурсы. Положение на мировых сырьевых рынках будет непосредственно отражаться на дальнейшем развитии РФ. При введении санкций, либо при резком снижении цен на нефть и другие сырьевые продукты вероятен сценарий замедления темпов роста отдельных секторов экономики. В структуре доходов доля нефтегазовых доходов составляет значительную долю, или более 40%. Правительство РФ на протяжении последних лет добивается стабильности условий развития экономики, принимая различные экономические меры, стимулируя развитие различных сегментов российской экономики.

Приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее, - создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Основными целями налоговой политики продолжают оставаться поддержка инвестиций, развитие человеческого капитала, повышение предпринимательской активности. Важнейшим фактором проводимой налоговой политики является необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации. Повышения ставок основных налогов в 2024 году не ожидается.

Рынок минеральных удобрений РФ представлен крупными предприятиями с экспортно-ориентированной направленностью. Изменения на мировом рынке отражаются на деятельности российских предприятий.

Объем производства удобрений в России значительно превышает уровень спроса на внутреннем рынке, особенно с учетом ярко выраженной сезонности. Поэтому отрасль не может функционировать без экспорта.

Для снижения влияния страновых рисков нужна дальнейшая диверсификация поставок на различные рынки сбыта.

Несмотря на сложности отечественных потребителей для Общества внутренний российский рынок считается приоритетным, и Общество будет наращивать объемы продаж отечественным потребителям в различные регионы.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Смоленской области, расположенной в Центральном федеральном округе Российской Федерации. Регион имеет развитую транспортную инфраструктуру, расположен на транспортных магистралях, связывающих центр России с ее западными соседями - странами Европы, Белоруссией, Прибалтикой, а также с южными районами России.

Характерной чертой политической и экономической ситуации в Смоленской области является стабильность. Конструктивное сотрудничество законодательной и исполнительной ветвей власти позволило выработать единую экономическую политику области, четко определить приоритеты ее развития. Создан благоприятный инвестиционный климат, инвесторам оказывается содействие в разрешении различных проблем. Политическая и экономическая ситуация в регионе оценивается как прогнозируемая и стабильная. Однако изменение экономической ситуации в стране и мире скажется на общей ситуации в Смоленской области.

В случае возникновения вышеперечисленных рисков, Общество предпримет все возможные меры по устранению сложившихся негативных изменений. В целях минимизации влияния данных рисков Общество осуществляет необходимые мероприятия и учитывает данные негативные факторы при ведении своей основной деятельности.

В конце 2021 года Правительство РФ ввело квоты на экспорт азотных и сложных азотосодержащих удобрений.

Руководство полагает, что в случае ухудшения ситуации необходимость обеспечения продовольственной безопасности будет поддерживать спрос на минеральные удобрения во всем мире. Текущая ситуация по оценкам Руководства не оказывает существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность и погашать обязательства в обозримом будущем.

Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

5. Правовые риски

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного и лицензионного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества, являются, по мнению Общества, незначительными. Общество строит свою деятельность на четком соответствии налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Существующие недостатки российской правовой системы и российского законодательства, могут приводить к созданию атмосферы неопределенности в области коммерческой деятельности, что может отразиться на издержках Общества и, как следствие, на себестоимости производимой продукции.

Такая неопределенность во многих случаях, пусть и в меньшей степени, присутствует и в странах с более развитой правовой базой рыночной экономики. К таковым недостаткам следует отнести:

- быстрое развитие российской правовой системы и, как результат, встречающееся несоответствие между законами, указами, распоряжениями, решениями, постановлениями и другими нормативными актами. Кроме того, ряд основополагающих российских законов был введен в действие лишь в недавнее время, и зачастую отсутствуют подзаконные акты, призванные обеспечивать применение отдельных законов;

- возможная непоследовательность судебных инстанций в реализации принципа единообразия судебной и арбитражной практики, отсутствие единого толкования некоторых норм российского законодательства, особенно в сфере торгового и корпоративного законодательства;

Перечисленные недостатки могут неблагоприятно отразиться на способности Общества добиваться осуществления своих прав.

6. Репутационные риски

Репутационные риски, связанные с уменьшением числа покупателей Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой нами продукции являются, по мнению Общества, незначительными. Общество имеет хорошую репутацию, долгосрочную историю поставок продукции и, как показывает прошлый опыт, отсутствие претензий со стороны покупателей к качеству продукции.

7. Геополитические риски

24.02.2022 Президент Российской Федерации объявил о начале специальной военной операции на Украине в связи с ситуацией в Донбассе. В ответ на это США, ЕС и другие страны ввели ряд санкционных мер в отношении России, юридических и физических лиц. Последствия таких ограничений могут оказать существенное влияние на способность привлекать финансирование, осуществлять расчеты в иностранной валюте и реализовывать продукцию на международных рынках.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг санкционного регулирования иностранных государств и законодательных инициатив, которые потенциально могут повлиять на его деятельность. Осуществляется постоянная проверка контрагентов на наличие санкционных рисков, диверсификация рынков сбыта и расчетных валют.

Раздел VI. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	переоценка		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2023 г за 2022 г	1 415 1 415	(1 415) (1 415)	- -	(-) (-)	- -	- -	- -	- -	1 415 1 415	(1 415) (1 415)	
в том числе:													
Исключительные права на товарный знак	5101 5111	за 2023 г за 2022 г	1 415 1 415	(1 415) (1 415)	- -	(-) (-)	- -	- -	- -	- -	1 415 1 415	(1 415) (1 415)	

1.2 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Всего	5130	1 415	1 415	1 415
в том числе:				
Исключительные права на товарный знак		1 415	1 415	1 415

1.3 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат не давших положительного результата	
Затраты по неоконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г	144	-	(-)	144
	5170	за 2022 г	144	-	(-)	144

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации и	переоценка			
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	5200	за 2023 г.	18 628 818	(6 801 917)	754 695	(19 812)	17 478	(1 627 087)	-	-	19 363 701	(8 411 526)
	5210	за 2022 г.	14 643 644	(5 779 189)	4 053 701	(68 527)	58 825	(1 081 553)	-	-	18 628 818	(6 801 917)
в том числе:												
Здания, сооружения и передаточные устройства	5201	за 2023 г.	3 656 463	(1 276 893)	202 846	(3 230)	2 236	(182 408)	-	-	3 856 079	(1 457 065)
	5211	за 2022 г.	2 647 817	(1 145 348)	1 024 662	(16 016)	10 580	(142 125)	-	-	3 656 463	(1 276 893)
Машины и оборудование	5202	за 2023 г.	13 823 359	(5 303 547)	466 102	(8 607)	7 309	(1 047 432)	-	-	14 280 854	(6 343 670)
	5212	за 2022 г.	11 631 223	(4 442 236)	2 237 086	(44 950)	40 747	(902 058)	-	-	13 823 359	(5 303 547)
Транспортные средства	5203	за 2023 г.	377 674	(185 168)	68 707	(7 585)	7 585	(39 095)	-	-	438 796	(216 678)
	5213	за 2022 г.	298 488	(160 272)	85 682	(6 496)	6 491	(31 387)	-	-	377 674	(185 168)
Земельные участки	5204	за 2023 г.	3 519	-	6 878	(42)	-	-	-	-	10 355	-
	5214	за 2022 г.	3 568	-	-	(49)	-	-	-	-	3 519	-
Прочие	5205	за 2023 г.	767 803	(36 309)	10 162	(348)	348	(358 152)	-	-	777 617	(394 113)
	5215	за 2022 г.	62 548	(31 333)	706 271	(1 016)	1 007	(5 983)	-	-	767 803	(36 309)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				Затраты за период	Списано	Перевод из группы в группу	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	1 330 532	1 738 852	(169 890)	-	2 144 799
	5250	за 2022 г.	2 422 563	2 279 102	(18 575)	-	1 330 532
в том числе:							
Незавершенное строительство и монтажные работы	5241	за 2023 г.	1 110 605	908 397	(-)	212 368	1 737 242
	5251	за 2022 г.	2 219 973	1 455 103	(-)	445 852	1 110 605
Оборудование, транспортные средства и т.д.	5242	за 2023 г.	219 926	823 577	(169 890)	(212 368)	407 556
	5252	за 2022 г.	201 589	823 999	(18 575)	(445 852)	219 926
Земельные участки	5243	за 2023 г.	-	6 878	-	-	6 878
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов в том числе:	5260	206 665	1 037 609
Здания и сооружения	5261	110 620	181 961
Машины и оборудование	5262	94 833	855 648
Транспортные средства	5263	1 212	-
Уменьшение стоимости объекта в том числе:	5270	(960)	(2 079)
Здания и сооружения	5271	(669)	(48)
Машины и оборудование	5272	(291)	(2 031)
Транспортные средства	5273	(-)	(-)

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Переданные в аренду основные средства, числящие на балансе	5280	20 436	205 624	197 965
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4 665	52 216	55 561
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	275 353	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	92 041	36 021	28 081

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено)		Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Резерв под обесценения ЦБ (первоначальная стоимость)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные – всего	5301	за 2023 г	3 289 442	-	-	(12 000)	-	-	-	-	3 277 442	-
	5311	за 2022 г	3 553 738	(34)	-	(261 740)	-	-	34	-	3 289 442	-
в том числе:												
Вложения в дочерние общества	5302	за 2023 г	594 000	-	-	(12 000)	-	-	-	-	582 000	-
	5312	за 2022 г	855 740	-	-	(261 740)	-	-	-	-	594 000	-
Вложения в зависимые общества	5303	за 2023 г	1 954 680	-	-	-	-	-	-	-	1 954 680	-
	5313	за 2022 г	1 954 680	-	-	-	-	-	-	-	1 954 680	-
Вложения в другие общества	5304	за 2023 г	740 762	-	-	-	-	-	-	-	740 762	-
	5314	за 2022 г	740 762	-	-	-	-	-	-	-	740 762	-
Займы выданные	5305	за 2023 г	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г	2 556	(34)	-	-	(2 556)	-	34	-	-	-
Краткосрочные – всего	5306	за 2023 г	7 075 518	144 512	1 479 363	(6 033 459)	(121 404)	12 000	(-)	23 438	2 533 422	46 546
	5316	за 2022 г	5 770 997	15 852	6 198 399	(4 869 589)	(29 630)	2 556	(26 845)	158 290	7 075 518	144 512
в том числе:												
Займы выданные	5307	за 2023 г	1 994 189	(287)	139 000	(1 430 481)	-	-	-	707	702 708	420
	5317	за 2022 г	5 744 152	-	57 000	(3 809 519)	-	2 556	(287)	(287)	1 994 189	(287)
Долговые ценные бумаги	5308	за 2023 г	4 602 978	115 734	-	(4 602 978)	(121 404)	-	(-)	5 670	-	-
	5318	за 2022 г	26 845	15 852	5 662 902	(1 059 924)	(29 630)	-	(26 845)	129 512	4 602 978	115 734
Прочие	5309	за 2023 г	478 351	29 065	1 340 363	(-)	-	12 000	-	17 061	1 830 714	46 126
	5319	за 2022 г	-	-	478 497	(146)	-	-	-	29 065	478 351	29 065
Финансовых вложений - всего	5300	за 2023 г	10 364 960	144 512	1 479 363	(6 033 459)	(121 404)	-	(-)	23 438	5 810 864	46 546
	5310	за 2022 г	9 324 735	15 818	6 198 399	(5 131 329)	(29 630)	-	(26 845)	158 324	10 364 960	144 512

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости				
Запасы - всего		за 2023 г за 2022 г	7 279 975 4 567 747	(-) (-)	88 637 704 85 915 444	(87 785 657) (83 203 216)	(-) (-)	x x	8 132 022 7 279 975	(-) (-)	
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные платежи		за 2023 г за 2022 г	5 096 223 4 022 013	(-) (-)	22 380 311 25 734 176	(21 924 427) (24 659 966)	(-) (-)	- -	5 552 107 5 096 223	(-) (-)	
Затраты в незавершенном производстве		за 2023 г за 2022 г	50 933 50 695	(-) (-)	26 949 481 26 273 152	(26 927 856) (26 272 914)	(-) (-)	- -	72 558 50 933	(-) (-)	
Готовая продукция и товары для перепродажи		за 2023 г за 2022 г	2 132 819 318 859	(-) (-)	27 703 928 27 364 447	(27 338 279) (25 550 487)	(-) (-)	- -	2 498 468 2 132 819	(-) (-)	
Товары отгруженные		за 2023 г за 2022 г	- 176 180	(-) (-)	11 603 984 6 543 669	(11 595 095) (6 719 849)	(-) (-)	- -	8 889 -	(-) (-)	

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Запасы, находящиеся в залоге по договору,- всего	5445	-	-	-
в том числе:				
Материалы	5456	-	-	-

5. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
		учтенная	балансовая	учтенная	балансовая	учтенная	балансовая
Всего	5540	445 033	-	419 291	-	411 054	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	31 707	-	25 125	-	27 495	-

5.2 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
<i>поставщики и подрядчики</i>	5591	-	-	-
<i>авансы полученные</i>	5592	-	-	-
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5593	-	-	-
<i>расчеты по оплате труда</i>	5594	-	-	-
<i>прочие</i>	5595	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	29 090 128	28 744 643
Расходы на оплату труда	5620	3 639 497	3 350 798
Отчисления на социальные нужды	5630	925 389	837 129
Амортизация	5640	1 617 266	964 882
Прочие затраты	5650	491 630	397 023
Итого по элементам	5660	35 763 910	34 294 475
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(396 163)	(1 638 018)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 367 747	32 656 457

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	365 179	1 940 857	(-)	(-)	2 306 036
в том числе:						
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	5701	365 179	70 657	(-)	(-)	435 836
Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	5702	-	1 408 328	(-)	(-)	1 408 328
Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5703	-	461 872	(-)	(-)	461 872

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные – всего	5800	164 978	88 500	1 118 627
в том числе:				
Гарантии по выданным авансам	5801	164 978	88 500	387 502
Аккредитивы	5802	-	-	731 125
Выданные – всего	5810	736 833	1 771 175	1 007 990
в том числе:				
Гарантии	5811	736 833	1 771 175	1 007 990

Руководитель

Главный бухгалтер

21 марта 2024 г.



В.Я. Куницкий
И.А. Погапенкова