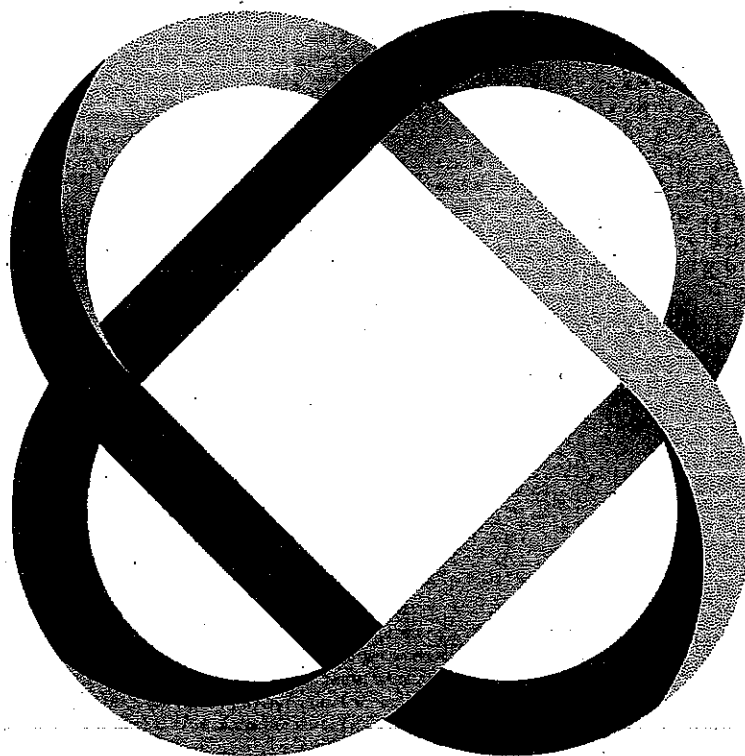


Публичное акционерное общество «Химпром»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой
отчетности, с аудиторским заключением
независимого аудитора**

31 декабря 2018 года

Москва | 2019



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменении в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Публичного акционерного общества «Химпром»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Химпром» (далее – ПАО «Химпром») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В годовой консолидированной финансовой отчетности Группы не раскрыта существенная количественная и качественная информация о чувствительности к рыночному риску колебаний валютных курсов, которому подвержена Группа на дату окончания отчетного периода, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», введенного в действие приказом Минфина РФ от 28 декабря 2015 года № 217н.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки в связи с тем, что имеются различные потоки поступления выручки, где условия признания, передачи рисков и выгод отличаются.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценки риска недобросовестных действий или ошибок и проведение процедур по существу в отношении операций по продаже.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства ПАО «Химпром» в отношении признания выручки приемлемой.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в разделе 3 п. (z) примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, информация о стоимостных показателях выручки, представлена в разделах 4 и 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Заемные средства

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что привлеченные Группой долгосрочные и краткосрочные заемные средства в виде кредитов и займов составляют порядка 75 % от всех обязательств Группы на отчетную дату.

Нами были проанализированы условия договоров займов для целей классификации их в консолидированном отчете о финансовом положении по срокам погашения. Наши аудиторские процедуры включали анализ условий договоров займа о возврате основного долга и причитающихся к уплате процентов, проверку обоснованности расчета причитающихся к уплате процентов, признаваемых в качестве расходов отчетного периода, а также подлежащих капитализации в стоимость инвестиционного актива. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой, в отношении заемных средств в годовой финансовой отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении классификации заемных средств по срокам погашения, а также в отношении признания процентов к уплате приемлемой.

Информация о применяемых методах учета заемных средств приведена в разделе 3 п. (п) и (о) примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, информация о величине заемных средств, сроках их погашения и суммах процентов к уплате, представлена в разделе 17 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Гудвил

Согласно требованиям МСФО, Группа обязана ежегодно проверять стоимость гудвила на обесценение. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, т.к. балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2018 года является существенной для годовой консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, процесс оценки гудвила, выполняемой руководством, является сложным и весьма субъективным и основывается на предположениях, которые затрагивают ожидаемые будущие экономические условия.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых Группой, тех, в частности, которые касаются прогнозируемого роста выручки, прибыли и прочих показателей, используемых для построения прогнозных денежных потоков. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия информации Группы о тех допущениях, к которым результаты теста на

обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости гудвила.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении оценки гудвила и представления информации о нем в консолидированной финансовой отчетности приемлемой.

Информация о применяемых методах учета гудвила приведена в разделе 3 п. (е) примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, информация о величине гудвила и результатах тестов на обесценение, представлена в разделе 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Химпром» за 2018 год и в ежеквартальном отчете ПАО «Химпром» за 1 квартал 2019 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Химпром» за 2018 год и ежеквартальный отчет ПАО «Химпром» за 1 квартал 2019 года, предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Химпром» за 2018 год и ежеквартальным отчетом ПАО «Химпром» за 1 квартал 2019 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной 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.

Исполнительный директор ООО «ФБК»



И.О. Ливкин

На основании доверенности от 09 января 2019 г.

№ 13/19, квалификационный аттестат аудитора от

31 марта 2016 г. № 06-000361, ОРНЗ 2166020201

Руководитель задания по аудиту

Э.В. Сажнева

Квалификационный аттестат аудитора от

19 ноября 2012 г. № 01-00981, ОРНЗ 21606041970

Дата аудиторского заключения: «29» апреля 2019 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Химпром»
(ПАО «Химпром»).

Место нахождения:

429952, Чувашская республика,
г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 101.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано постановлением
Новочебоксарской городской администрацией
Чувашской Республики 30 июня 1994 г.,
свидетельство: серия ОАО № 1080-0. Внесено в
Единый государственный реестр юридических
лиц 13 ноября 2002 г. за основным
государственным номером 1022100910226.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1,
стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной
палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство:
серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый
государственный реестр юридических лиц
24 июля 2002 г. за основным государственным
номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация
«Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

ПАО «Химпром»
*Консолидированный отчет о финансовом положении за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года*

тыс. руб.	Прим.	<u>31 декабря 2018</u>	<u>31 декабря 2017</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил (деловая репутация)	6	1 837 960	1 837 960
Нематериальные активы	7	15 129	17 595
Основные средства	8	4 796 791	3 863 838
Инвестиционная недвижимость	9	6 261	7 370
Итого внеоборотных активов		<u>6 656 140</u>	<u>5 726 763</u>
Оборотные активы			
Займы выданные	11	13 923	23 703
Запасы	12	1 773 927	1 579 626
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 129 312	1 471 303
Денежные средства и их эквиваленты	14	79 279	6 918
Итого оборотных активов		<u>3 996 441</u>	<u>3 081 550</u>
Всего активов		<u>10 652 580</u>	<u>8 808 313</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	918 526	918 526
Эмиссионный доход		1 430	1 430
Нераспределенная прибыль		<u>2 000 440</u>	<u>1 442 604</u>
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам материнской компании Группы		<u>2 920 396</u>	<u>2 362 560</u>
Неконтролирующая доля		<u>380 287</u>	<u>273 374</u>
Всего собственного капитала		<u>3 300 682</u>	<u>2 635 934</u>
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	2 445 108	2 930 731
Отложенные налоговые обязательства	18	<u>10 980</u>	<u>21 053</u>
Итого долгосрочных обязательств		<u>2 456 088</u>	<u>2 951 784</u>
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	3 058 869	1 967 459
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 530 845	1 069 989
Прочие обязательства	20	<u>306 096</u>	<u>183 147</u>
Итого краткосрочных обязательств		<u>4 895 810</u>	<u>3 220 595</u>
Итого обязательств		<u>7 351 898</u>	<u>6 172 379</u>
Всего собственного капитала и обязательств		<u>10 652 580</u>	<u>8 808 313</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Химпром»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Выручка	21	14 782 969	10 445 754
Себестоимость продаж	22	<u>(10 349 127)</u>	<u>(7 144 029)</u>
Валовая прибыль		4 433 841	3 301 725
Коммерческие расходы	23	(1 258 657)	(1 054 107)
Административные расходы	24	(915 263)	(875 650)
Налоги, кроме налога на прибыль		(75 113)	(66 194)
Прочие доходы	25	43 877	61 912
Прочие расходы	26	<u>(404 499)</u>	<u>(174 920)</u>
Операционная прибыль		1 824 187	1 192 766
Финансовые доходы	27	2 736	5 013
Финансовые расходы	27	(378 165)	(371 785)
Финансовые расходы нетто		(375 429)	(366 772)
Прибыль до налогообложения		1 448 758	825 994
Расход по налогу на прибыль	28	<u>(355 562)</u>	<u>(178 608)</u>
Чистая прибыль за отчетный год		1 093 196	647 386
Чистая прибыль за отчетный год, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании			
Группы		<u>917 375</u>	<u>543 265</u>
Неконтролирующей доле участия		<u>175 821</u>	<u>104 121</u>
Прочий совокупный доход		<u>-</u>	<u>-</u>
Общий совокупный доход		1 093 196	647 386
Общий совокупный доход, относящийся к			
Акционерам материнской компании			
Группы		917 375	543 265
Неконтролирующей доле участия		175 821	104 121
Прибыль на акцию	16		
Базовая прибыль на акцию		<u>1,42</u>	<u>0,83</u>
Разводненная прибыль на акцию		<u>1,07</u>	<u>0,63</u>

Финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2019 г. и от имени руководства ее подписал:

Директор по экономике и финансам

ПАО «Химпром»

(по доверенности от 09 апреля 2018 г. №НЧХП/116)



Е.В. Колесникова

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Собственный капитал					
	Принадлежащий Акционерам материнской компании Группы					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2017 года	918 526	1 430	1 273 330	2 193 286	240 524	2 433 809
Прибыль за отчетный период	-	-	543 265	543 265	104 121	647 386
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	543 265	543 265	104 121	647 386
Дивиденды акционерам	-	-	(373 991)	(373 991)	(71 270)	(445 261)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	(373 991)	(373 991)	(71 270)	(445 261)
Остаток на 31 декабря 2017 года	918 526	1 430	1 442 604	2 362 560	273 374	2 635 934
Остаток на 1 января 2018 года	918 526	1 430	1 442 604	2 362 560	273 374	2 635 934
Прибыль за отчетный год	-	-	917 375	917 375	175 821	1 093 196
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	917 375	917 375	175 821	1 093 196
Дивиденды акционерам	-	-	(359 540)	(359 540)	(68 908)	(428 448)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	(359 540)	(359 540)	(68 908)	(428 448)
Остаток на 31 декабря 2018 года	918 526	1 430	2 000 439	2 920 395	380 287	3 300 682

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налога на прибыль		1 448 758	825 994
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8	252 572	289 780
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия прочих ОС и прочих активов	25	(6 364)	(32 799)
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия инвестиций	27, 31	10 963	(3 294)
Изменение величины оценочных резервов	20, 26	128 185	(2 104)
Курсовые разницы	27	51 268	28 884
Проценты начисленные	27	326 896	342 901
Финансовые доходы	27	(2 736)	(1 719)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		2 209 542	1 447 643
Изменения в запасах	12	(194 301)	(235 181)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(659 760)	(233 248)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	19	460 856	302 654
Изменение отложенных доходов, в т.ч. государственных субсидий		-	(4 403)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 816 337	1 277 465
Налог на прибыль уплаченный		(379 766)	(178 675)
Проценты уплаченные		(319 704)	(399 758)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 116 867	699 032

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		190 000	
Поступления от продажи основных средств		5	-
Полученные проценты		1 421	29
Поступления от продажи инвестиций		3 113	3 289
Займы, предоставленные другим организациям		(190 000)	
Приобретение объектов основных средств		(1 174 081)	(1 146 504)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 169 542)	(1 143 186)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		8 283 043	9 344 138
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(7 736 080)	(8 499 716)
Выплата дивидендов		(421 926)	(444 280)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		125 037	400 142
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		72 362	(44 012)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	14	6 918	50 930
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	79 279	6 918

Эмитент осуществляет раскрытие информации в Консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31.12.2018г. с аудиторским заключением независимого аудитора в ограниченном составе и(или) объеме в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 N 400 "Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечания	Стр.
1 Общие положения	16
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	17
3 Основные положения учетной политики	20
4 Операционные сегменты	36
5 Оценка справедливой стоимости	37
6 Гудвил	37
7 Нематериальные активы	38
8 Основные средства	39
9 Инвестиционная собственность	40
10 Операционная аренда	41
11 Займы выданные	42
12 Запасы	42
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	43
15 Капитал и резервы	43
16 Прибыль на акцию	44
17 Кредиты и займы	44
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	47
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
20 Прочие обязательства	49
21 Выручка	49
22 Себестоимость продаж	49
23 Коммерческие расходы	50
24 Административные расходы	50
25 Прочие доходы	50
26 Прочие расходы	50
27 Финансовые доходы и расходы	51
28 Расход по налогу на прибыль	51
29 Финансовые инструменты и управление рисками	52
30 Условные активы и обязательства	56
31 Сделки между связанными сторонами	56
32 События после отчетной даты	57

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., для ПАО «Химпром» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»).

Компания консолидирует 100% дочернее предприятие, производящее химическую продукцию в Приволжском федеральном округе РФ.

ПАО «Химпром» - российское публичное акционерное общество.

Зарегистрировано постановлением главы Новочебоксарской городской администрации Чувашской Республики от 30 июня 1994 года. Свидетельство о государственной регистрации предприятия серия ОАО № 1080-0.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» осуществлена государственная регистрация ПАО «Химпром» с присвоением регистрационного номера 1022100910226 (свидетельство МНС от 13.11.2002, серия 21 №00591402).

Офис компании зарегистрирован по адресу: 429952, Российская Федерация, Республика Чувашия, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 101.

Основной деятельностью Группы является производство химических продуктов на предприятиях, расположенных в Новочебоксарске. Перечень продуктов предприятий включает более 200 наименований. ПАО «Химпром» занимает ведущие позиции в производстве этилсиликата, метилхлорида, комплексонов. Указанная продукция реализуется в Российской Федерации и за рубежом.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

В Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на предприятия, осуществляющие свою деятельность в России. Как следствие, ведение бизнеса в Российской Федерации сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков.

В 2015 - 2018 годах негативное влияние на российскую экономику, основную юрисдикцию Группы, оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также ряд односторонних ограничительных политических и экономических мер, введенных против РФ некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что в будущем может негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Группы.

Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

Датой перехода на МСФО является 01 января 2008 года.

(b) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, недвижимость и оборудование были переоценены для определения условной стоимости на момент перехода на МСФО.

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

Курс рубля, установленный ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

	<u>На 31 декабря 2018</u>	<u>На 31 декабря 2017</u>
Руб. за 1 долл. США	69,4706	57,6002
Руб. за 1 евро	79,4605	68,8668

(d) Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности и оценках, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Если Группа определяет, что не существует объективного свидетельства снижения стоимости конкретной дебиторской задолженности, независимо от суммы, такая дебиторская задолженность будет включена в категорию дебиторов с близкими характеристиками кредитного риска, и совокупная дебиторская задолженность по данной категории тестируется на предмет снижения стоимости. Указанные характеристики связаны с оценкой будущих денежных потоков, генерируемых группами таких активов, которые зависят от способности должников погашать все суммы задолженности в соответствии с договорными условиями, относящимися к оцениваемым активам.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на имеющемся опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений. Земля имеет неограниченный срок полезного использования и, соответственно, не амортизируется.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки формируются за счет оценок руководства на период двадцать лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

(f) Определение и представление операционных сегментов

Группа выделяет и представляет операционные сегменты на основе внутренней информации, представляемой руководителю предприятия, который является ответственным лицом Компании по принятию операционных решений (далее – ОЛПОР). Данное изменение в учетной политике было вызвано принятием МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной отчетности.

(а) Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Сделки по объединению бизнеса

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенного предприятия. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенное предприятие, суммы неконтролирующей доли в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке,

20

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля представляет отдельный компонент капитала Группы.

Операции, исключаемые (элимируемые) при консолидации

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Предприятие и все его дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних предприятий, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированной компании в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных предприятий. Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

(b) Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и их эквивалентам, представлены в отчете о прибылях и убытках составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в отчете о прибыли или убытке в составе статьи прочие операционные доходы/расходы - нетто.

Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

(с) Основные средства

Признание и оценка

Основные средства отражаются по фактической стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Условно-первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01 января 2008 года, т.е. на дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

После первоначального признания Группа учитывает основные средства по модели учета по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Последующие затраты и обесценение

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Выбытие

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, за исключением отдельных объектов, амортизируемых на основе использования.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств и инвестиционной недвижимости в отчетном и сравнительном периодах были следующие:

- здания и сооружения 3-35 лет
- машины и оборудование, производственного назначения 2-15 лет
- прочие основные средства 2-10 лет

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

(d) Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой.

Группой принято допущение, что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости не поддается надежной оценке на продолжающейся основе ввиду того, что рынок для сопоставимых объектов недвижимости является неактивным. В следствии этого Группа оценивает эту инвестиционную недвижимость, используя модель учета по первоначальной стоимости.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционное имущество представлено объектами недвижимого имущества: землей и зданиями.

Инвестиционное имущество отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если таковой имеется. После первоначального признания Группа учитывает инвестиционное имущество по модели учета по первоначальной стоимости.

В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционного имущества, Группа оценивает размер возмещаемой стоимости по большей из двух величин: ценности от его использования, либо справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционного имущества снижается до возмещаемой стоимости посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если впоследствии произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении его возмещаемой стоимости.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. Если владелец инвестиционного имущества занимает его, то это имущество переводится в категорию «Основные средства».

Заработанный арендный доход отражается в прибыли или убытке за год в составе статьи прочих операционных доходов. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости инвестиционного имущества, отражаются в прибыли или убытке за год отдельной строкой.

Переоценка инвестиционного имущества не производится.

(е) Гудвил

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость гудвила сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не сторнируется.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(f) Нематериальные активы, кроме гудвила

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на разработки, патенты, торговые марки и лицензии.

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческих точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам.

Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

- патенты и торговые знаки 10-20 лет
- программное обеспечение 3-10 лет
- капитализируемые затраты на разработку 5-7 лет.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

(g) Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

(h) Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Непроизводные финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, (г) займы и дебиторская задолженность. При первоначальном признании финансовых активов руководство присваивает им соответствующую категорию с последующим ее пересмотром.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

В категорию активов, удерживаемых до погашения, входят котируемые на рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до погашения. Руководство относит инвестиционные ценные бумаги к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

Все прочие финансовые активы входят в категорию активов, имеющихся в наличии для продажи, которая включает инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в случае необходимости поддержания ликвидности или изменения процентных ставок, обменных курсов валют или курсов ценных бумаг.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Категория «прочие финансовые обязательства» представлена в отчете о финансовом положении в статьях «Торговая и прочая кредиторская задолженность» и «Кредиты и займы».

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (b) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

(i) Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по инвестициям в долевые финансовые инструменты, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой.

Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

(j) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

(к) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

(л) Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

(м) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(п) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(о) Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

(р) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

(q) Обязательства по финансовой аренде

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между уменьшением непогашенного обязательства и затратами на финансирование таким образом, чтобы получилась постоянная периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав кредитов и займов. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибыли или убытке в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, в случае когда он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив к концу срока аренды.

(r) Налог на прибыль

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

(s) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС,

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(t) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

(u) Предоплата (авансы выданные)

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение.

Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(v) Акционерный капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции, владельцы которых не вправе требовать их выкупа Группой в случаях, предусмотренных законодательством, дивиденды по которым объявляются на основании принятого Общим собранием акционеров решения, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

(w) Дивиденды

Дивиденды к уплате отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(х) Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы. Изменения в оценках и ставках дисконтирования относятся на соответствующий актив.

(у) Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды представляет собой неаннулируемый период, в течение которого арендатор в соответствии с договором обязан арендовать актив по любым последующим условиям, в соответствии с которыми у арендатора имеется возможность продолжать аренду актива, при наличии или отсутствии следующего платежа, когда в начале периода аренды достаточно достоверно, что арендатор воспользуется этим выбором.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам признается как арендный доход с применением линейного метода в течение всего срока аренды.

(z) Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за поставленные товары за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Группа признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления на предприятие экономических выгод в будущем, при этом все указанные ниже виды деятельности Группы отвечают особым критериям. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи товаров. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка от оказания услуг. Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Процентные доходы. Процентные доходы признаются в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

(aa) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с капитальным строительством, учитываются как уменьшение стоимости актива, для строительства которого они получены.

Государственные субсидии, выделяемые на текущие расходы, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год как прочий операционный доход в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

(bb) Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх взносов на социальное страхование работников.

(cc) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением эффекта средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой (собственные выкупленные акции).

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, исходя из предположения о конвертации всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

(dd) Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

(ee) Новые стандарты учета и разъяснения

Следующие изменения к стандартам МСФО являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2018 г.:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность ожидаемых убытков по финансовым активам.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт представляет собой единое руководство по учету выручки и раскрытию существенной информации в финансовой отчетности. Стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО в отношении выручки.
- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами, а так же изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами.
- Поправка к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4.
- Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Поправка разъясняет условия, необходимые к соблюдению для перевода объектов из/в категорию инвестиционной собственности.
- Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы полученные и выданные в иностранной валюте» разъясняет порядок определения курса иностранной валюты для пересчета сумм полученных и выданных авансов в иностранной валюте.

Данные изменения не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 г. и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендатора. Стандарт заменит собой стандарт МСФО (IFRS) 17 «Аренда», а так же соответствующие интерпретации положений МСФО относительно аренды. Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позднее. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение стоимостных показателей активов и финансовых обязательств на балансе Группы. Группа намерена применять модифицированный ретроспективный подход для первого применения стандарта, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 г. По предварительным оценкам Группы единовременное увеличение внеоборотных активов и финансовых обязательств по договору аренды ТЭЦ по состоянию на 01 января 2019 года составит около 288 730 тыс. руб.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Стандарт вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г., стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г., не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г., не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.
- Поправка к МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г., не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.
- В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. Новая редакция вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г., Группа анализирует возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г., возможное влияние на финансовую отчетность будет оцениваться в ходе сопровождения будущих сделок.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки вводят новое определение существенности, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г., не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

4 Операционные сегменты

Основным операционным сегментом Группы является производство химической продукции. В связи с этим, Группа не раскрывает в отчетности информацию о результатах деятельности в разрезе каждого операционного сегмента.

(i) Географические регионы

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

Внеоборотные активы распределены по географическим сегментам пропорционально выручке от продаж.

	Выручка		Внеоборотные активы	
	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Тыс. руб.				

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Россия	12 348 121	8 404 011	5 591 158	4 610 044
Другие рынки	2 434 848	2 041 743	1 064 982	1 116 719
Всего	14 782 969	10 445 754	6 656 140	5 726 763

5 Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При разработке допущений Группа идентифицирует общие характеристики, которые отличают участников рынка, рассмотрев факторы, специфические для всего нижеперечисленного: (а) актив или обязательство; (б) основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и (в) участники рынка, с которыми предприятие вступило бы в сделку на данном рынке.

В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для актива или обязательства, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность). Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов и приобретенных компаний.

6 Гудвил

В 2014 году Группа в результате сделки по объединению бизнеса получила 100% контроль над химической компанией, расположенной в Приволжском федеральном округе и признала гудвил в размере 1 862 200 руб., оцененный в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» как превышение переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения над чистой суммой идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств на дату приобретения, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

В ходе тестирования на предмет обесценения указанного актива на 31 декабря 2015 г. было выявлено превышение его балансовой стоимости над возмещаемой на 24 240 тыс. руб., указанное обесценение было раскрыто в отчетности на соответствующую отчетную дату.

Тест на обесценение гудвила в отчетном периоде

В целях проведения теста на обесценение гудвил был отнесен к группе генерирующих единиц, которые выиграют от синергии в результате объединения: 100% дочерней компании и цеха 50 «Производство перекиси водорода» ПАО «Химпром».

Группой был проанализирован состав капитальных и оборотных активов, для достижения синергетического эффекта от внутреннего и внешнего взаимодействия которых Группой приобреталась 100% дочерняя компания и с которым гудвил естественным образом может быть ассоциирован.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Целью приобретения 100% дочерней компании было получение синергетического эффекта от интеграции этого предприятия в бизнес Группы, а именно обеспечение для ПАО «Химпром» основного стабильного рынка потребления пероксида водорода, являющегося основным сырьем для производства дочерней компании.

Загрузка мощности цеха 50 «Производство перекиси водорода» ПАО «Химпром», с учетом необходимых объемов пероксида водорода для обеспечения производства дочерней компании, является максимальной, что делает производство и реализацию пероксида водорода для ПАО «Химпром» наиболее эффективной.

Кроме того, при реализации оставшихся объемов пероксида водорода третьим лицам ПАО «Химпром» получает эффект от реализации продукции на более маржинальные рынки.

Группой осуществлен расчет возмещаемой стоимости группы генерирующих единиц с помощью доходного подхода с использованием метода дисконтирования денежных потоков.

При определении возмещаемой суммы основных средств, относящихся к группе генерирующих единиц, использовались следующие основные допущения:

- потоки денежных средств прогнозировались на основании опыта прошлых периодов, фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана, рассчитанного на 5 лет;
- при определении возмещаемой суммы основных средств, применялась посленалоговая реальная ставка дисконтирования, расчетное значение которой было определено как 18,1%;
- денежные потоки после прогнозируемого периода определялись с применением модели Гордона, предполагаемый уровень терминального роста составляет 3,5 %.

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов 100% дочерней компании и цеха 50 ПАО «Химпром» была определена в сумме 4 287 243 тыс. руб., в результате обесценение гудвила не выявлено.

7 Нематериальные активы

тыс. руб.	Товарные знаки	Патенты и исключительные права	НИОКР	Лицензии и программы	Итого
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2017 г.	-	19 999	2 738	-	22 737
На 31 декабря 2017 г.	-	16 315	1 280	-	17 595
На 31 декабря 2018 г.	-	13 917	1 212	-	15 129

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

8 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Прочее Оборудование и Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.	22 271	1 915 254	1 373 115	555 243	833 720	4 699 603
Поступления за период		77 932	112 955	33 477	1 001 048	1 225 412
Выбытия за период		(2 030)	(6 122)	(3 438)		(11 590)
Перемещения, ввод в эксплуатацию		52 239	19 608	4 073	(75 920)	-
Остаток на 31 декабря 2017 г.	22 271	2 043 395	1 499 555	589 356	1 758 848	5 913 425
Остаток на 1 января 2018 г.	22 271	2 043 395	1 499 555	589 356	1 758 848	5 913 425
Поступления за период	-	190 990	139 791	139 478	734 207	1 204 234
Выбытия за период	-	(42 414)	(37 036)	(31 540)	(5 754)	(116 743)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	19 497	14 388	338	(31 637)	2 586
Остаток на 31 декабря 2018 г.	22 271	2 211 468	1 616 698	697 401	2 455 664	7 003 486
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2017 г.	-	(627 843)	(814 172)	(328 354)	-	(1 770 368)
Амортизация за период	-	(143 183)	(110 960)	(32 611)	-	(286 754)
Амортизация по выбытиям за период	-	57	5 172	2 305	-	7 335
Остаток на 31 декабря 2017 г.	-	(770 969)	(919 960)	(358 659)	-	(2 049 588)
Остаток на 1 января 2018 г.	-	(770 969)	(919 960)	(358 659)	-	(2 049 588)
Амортизация за период	-	(93 512)	(103 520)	(51 966)	-	(248 997)
Амортизация по выбытиям за период	-	27 373	34 047	30 471	-	91 890
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	(837 108)	(989 433)	(380 154)	-	(2 206 695)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2017 г.	22 271	1 287 412	558 944	226 889	833 720	2 929 236
На 1 января 2018 г.	22 271	1 272 426	579 595	230 697	1 758 848	3 863 838
На 31 декабря 2018 г.	22 271	1 374 360	627 265	317 247	2 455 664	4 796 791

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. в стоимость основных средств были капитализированы 36 438 тыс. руб. процентных расходов по кредитам по средневзвешенной процентной ставке 10,25% годовых (за 2017 год: 58 009 тыс. руб. по средневзвешенной процентной ставке 10,25% годовых)

Амортизационные отчисления по основным средствам отражены в составе следующих расходов.

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Себестоимость	146 397	144 578
Коммерческие	27 794	24 925
Административные	5 313	4 138
Прочие	69 493	113 113
	<u>248 997</u>	<u>286 754</u>

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2018 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 794 178 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 1 178 392 тыс. руб.), были переданы в залог.

(б) Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа тестировала на предмет обесценения основные средства путем определения их ценности использования.

По результатам тестирования руководство пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2018 г. отсутствует обесценение основных средств ввиду того, что балансовая стоимость основных средств не превышает их возмещаемую стоимость. Для расчета ценности использования основных средств Группой использовалась ставка дисконтирования, равная 18,1 %.

9 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
<i>Историческая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2017 года	1 637	9 009	10 645
Поступления за период	-	1 577	1 577
Выбытия за период	-	(3 405)	(3 405)
Остаток на 31 декабря 2017 года	<u>1 637</u>	<u>7 181</u>	<u>8 818</u>
Остаток на 1 января 2018 года	1 637	7 181	8 818
Поступления за период	-	3 404	3 404
Выбытия за период	-	(2 585)	(2 585)
Остаток на 31 декабря 2018 года	<u>1 637</u>	<u>8 000</u>	<u>9 637</u>

40

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Амортизация и убытки от обесценения

Остаток на 1 января 2017 года	-	(3 021)	(3 021)
Амортизация за период	-	(835)	(835)
Амортизация по выбытиям за период	-	2 408	2 408
Остаток на 31 декабря 2017 года	-	(1 448)	(1 448)
Остаток на 1 января 2018 года	-	(1 448)	(1 448)
Амортизация за период	-	(1 929)	-
Амортизация по выбытиям за период	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	(3 377)	(3 377)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2017 года	1 637	5 988	7 625
На 1 января 2018 года	1 637	5 733	7 370
На 31 декабря 2018 года	1 637	4 624	6 261

10 Операционная аренда

Ниже представлена информация об общей стоимости недисконтированных минимальных арендных платежей по операционной аренде:

тыс.руб.	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018 г.	118 995	512 275	25 935	657 205

Описание значительных договоров операционной аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора представлено ниже:

Срок действия	Объект аренды
31.08.2029	Имущество полигона захоронений твердых промышленных отходов
31.08.2029	Земельный участок (85840 кв.м.) с кадастровым номером 21:02:011005:12 под полигоном захоронений
31.12.2019	Земельный участок (630 кв.м.) с кадастровым номером 21:02:011001:259 под корпусом 370 "К"
31.12.2019	Корпус 370 "К" с кадастровым номером 21:02:000000:2437
31.01.2021	Движимое и недвижимое имущество ТЭЦ-3
31.12.2019	Грузовые вагоны
31.12.2019	Цистерны
31.12.2019	Железнодорожные вагон-цистерны
11.03.2021	Железнодорожные вагон-цистерны

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Срок действия	Объект аренды
31.12.2019	Железнодорожные вагоны

Стоимость активов, полученных в операционную аренду на 31.12.2018 и 31.12.2017 составляет 1 655 922 тыс. руб. и 511 017 тыс. руб. соответственно в балансовой оценке арендодателя.

11 Займы выданные

тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Займы выданные	31.12.2019	9,5-12,5%	9 292	15 004
тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018	31 декабря 2017
% начисленные по займам выданным	31.12.2019	9,5-12,5%	4 631	8 698

Справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна балансовой.

12 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Сырье и расходные материалы	1 250 019	1 138 958
Готовая продукция и товары для перепродажи	350 066	287 523
Полуфабрикаты	107 400	88 272
Незавершенное производство	67 091	65 521
	1 774 576	1 580 274
Обесценение запасов	(649)	(649)
	1 773 927	1 579 626

По состоянию на 31 декабря 2018 года запасы в сумме 161 789 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств, по состоянию на 31 декабря 2017 года – 134 178 тыс. рублей (Примечание 17). Указанная сумма включает стоимость сырья и готовой продукции.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
-----------	-----------------	-----------------

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Торговая дебиторская задолженность	1 567 200	996 782
Предварительная оплата, авансы	366 789	303 623
Предоплаченный налог на прибыль	3 958	-
Предоплаченные прочие налоги	81 057	13 624
НДС к вычету	80 920	111 907
Прочая дебиторская задолженность	36 854	52 150
Резерв по сомнительным долгам	(7 466)	(6 783)
	<u>2 129 312</u>	<u>1 471 303</u>

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности максимально приближена к балансовой.

14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Денежные средства в кассе	161	174
Остатки на банковских счетах	6 530	5 194
Банковский депозит (овернайт)	72 588	1 550
Денежные средства и их эквиваленты	<u>79 279</u>	<u>6 918</u>

15 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Разрешенные к выпуску акции	2 888 894 206	2 888 894 206	229 631 402	229 631 402
Номинальная стоимость	1 рубль	1 рубль	1 рубль	1 рубль
В обращении на конец года, полностью оплаченные	<u>688 894 206</u>	<u>688 894 206</u>	<u>229 631 402</u>	<u>229 631 402</u>

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых общим собранием акционеров Группы, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос».

В соответствии с п. 11.2.7 Устава Компании в редакции, утвержденной внеочередным общим собранием акционеров 14 марта 2018 года, собрание акционеров большинством в $\frac{3}{4}$ голосов имеет право принять решение о конвертации привилегированных акций в обыкновенные. Держатели привилегированных акций не имеют права голоса на общих собраниях акционеров Компании за исключением случаев, предусмотренных Законом «Об акционерных

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

обществах» и уставом, однако они имеют право на получение ежегодных дивидендов, составляющих наибольшую величину из двух: 10% от чистой прибыли по данным российского бухгалтерского учета и суммы дивидендов, начисляемых владельцам обыкновенных акций.

(b) Дивиденды

Величина объявленных и выплаченных в 2018 году дивидендов составила 428 448 руб., в т.ч. пользу материнской организации Группы 359 540 тыс. руб., в пользу организации, имеющей значительное влияние на Группу 49 044 тыс. руб.

Величина объявленных и выплаченных в 2017 году дивидендов составила 445 261 тыс. руб., в т.ч. пользу материнской организации Группы 373 991 тыс. руб., в пользу организации, имеющей значительное влияние на Группу 50 999 тыс. руб.

16 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. акций)	688 894	688 894
Средневзвешенное количество привилегированных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. акций)	229 631	229 631
Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные (планируемые к объявлению) за год, закончившийся 31 декабря	114 329	73 896
Прибыль за год причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	978 867	573 490
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	1,42	0,83
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	1,07	0,63

17 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

тыс. руб.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные	2 440 000	2 918 943

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

обязательства		
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	-	-
Обязательства по финансовой аренде	5 108	11 788
	<u>2 445 108</u>	<u>2 930 731</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	2 518 796	1 766 089
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	519 422	182 673
Обязательства по финансовой аренде	6 332	8 925
Проценты к уплате	14 319	9 771
	<u>3 058 869</u>	<u>1 967 459</u>

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

тыс. руб.

Валюта	Номинальная ставка процента	Наступления срока платежа	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года
Долгосрочные кредиты и займы всего, в т.ч.			2 440 000	2 918 943
Обеспеченные заемные обязательства:			2 440 000	2 918 943
С фиксированной ставкой	9%-10,25%	2020-2022	1 420 000	1 646 646
С плавающей ставкой ключевая ставка +	8.9%-9.85%	2020-2022	1 020 000	1 048 480
С фиксированной ставкой	2,2%-3,2%	2020-2020	-	223 817
Необеспеченные заемные обязательства:			-	-
Краткосрочные кредиты и займы всего, в т.ч.:			3 038 218	1 948 762
Обеспеченные заемные обязательства:			2 518 796	1 766 089
С фиксированной ставкой	8,7%-10,25%	2019	540 000	258 000
С плавающей ставкой ключевая ставка +	8,75%-9,85%	2019	1 631 443	1 213 556
С фиксированной ставкой	2,15%	2019	347 353	294 533
Необеспеченные заемные обязательства:			519 422	182 673
С фиксированной ставкой	7,8%-8,78%	2019	19 422	44 939
С плавающей ставкой ключевая ставка +	8,4 %	2019	500 000	-
С фиксированной ставкой	0,7%	2019	-	137 734
Обязательство по финансовой аренде			11 440	20 713
	17,25%	2021	11 440	20 713

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.

Валюта	Номинальная ставка процента	Наступления срока платежа	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года
Проценты к уплате		2019	14 319	9 771
ИТОГО			5 503 977	4 898 190

Кредитные и заемные обязательства обеспечены следующими активами по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- землей, зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 794 178 тыс. руб. (Примечание 8);
- запасами в размере 161 789 тыс. руб. (Примечание 12);
- поручительством связанных сторон в сумме 2 541 040 тыс. руб.

по состоянию на 31 декабря 2017 года:

- землей, зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 1 178 392 тыс. руб. (Примечание 8);
- запасами в размере 134 178 тыс. руб. (Примечание 12);
- правами требования экспортной выручки в сумме 82 949 тыс. руб.;
- поручительством связанных сторон в сумме 1 629 182 тыс. руб.

(b) Финансовая аренда

Ниже представлена информация об общей стоимости не дисконтированных минимальных арендных платежей по финансовой аренде и их приведенной стоимости:

тыс.руб.	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018 г.	7 953	6 355	-	14 308
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(1 621)	(1 247)	-	(2 868)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2018 г.	6 332	5 108	-	11 440

тыс.руб.	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 г.	10 608	14 308	-	24 916

46

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс.руб.	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
За вычетом будущих расходов на обслуживание долга	(1 683)	(2 520)	-	(4 203)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2017 г.	8 925	11 788	-	20 713

Активы, полученные в финансовую аренду балансовой стоимостью на 31.12.2018 и 31.12.2017 25 676 тыс. руб. и 51 676 тыс. руб. соответственно, фактически представляют обеспечение обязательств по финансовой аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс.руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основные средства	-	-	(92 394)	(82 400)	(92 394)	(82 400)
Нематериальные активы	-	-	-	(26)	-	(26)
Запасы	-	-	(21 821)	(26 708)	(21 821)	(26 708)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 737	451	(4 550)	(2 957)	(2 813)	(2 506)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	54 756	57 058	-	-	54 756	57 058
Резервы предстоящих расходов	51 294	33 528	-	-	51 294	33 528
Итого отложенные налоговые активы/ обязательства	107 786	91 038	(118 766)	(112 091)	(10 980)	(21 053)
Зачет налога	(107 786)	(91 038)	107 786	91 038	-	-
Чистые налоговые активы/ обязательства	-	-	(10 980)	(21 053)	(10 980)	(21 053)

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(в) Движение временных разниц

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

тыс. руб.	31 декабря 2017 года	Признание (погашение) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	(82 400)	(9 994)	(92 394)
Нематериальные активы	(26)	26	-
Запасы	(26 708)	4 887	(21 821)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 506)	(307)	(2 813)
Резервы предстоящих расходов	33 528	17 766	51 294
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	57 058	(2 302)	54 756
	<u>(21 053)</u>	<u>10 073</u>	<u>(10 980)</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

тыс. руб.	31 декабря 2016 года	Признаны в составе прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года
Основные средства	(78 860)	(3 541)	(82 400)
Нематериальные активы	(129)	103	(26)
Запасы	(25 988)	(720)	(26 708)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 748)	1 242	(2 506)
Оценочные обязательства	32 114	1 414	33 528
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	56 386	672	57 058
	<u>(20 225)</u>	<u>(828)</u>	<u>(21 053)</u>

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	1 148 896	751 655
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	-	8 654
Прочие налоги к уплате	151 739	85 763

48

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Авансы полученные	151 530	169 076
Задолженность перед персоналом по заработной плате	55 151	49 466
Прочая кредиторская задолженность	23 529	5 375
	<u>1 530 845</u>	<u>1 069 989</u>

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой.

20 Прочие обязательства

Прочие обязательства представляют собой оценочные обязательства Группы по выплате неиспользованных отпусков работникам, включая страховые взносы, судебные разбирательства и обязательства по исполнению предписаний ведомств, контролирующих производственную деятельность.

тыс. руб.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на 1 января	183 147	185 251
Начисление	296 835	228 505
Погашение	(173 886)	(217 836)
Восстановление	-	(12 773)
Остаток на 31 декабря	<u>306 096</u>	<u>183 147</u>

21 Выручка

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Выручка от продажи продукции, товаров	14 751 879	10 370 218
Выручка от оказанных услуг	31 090	75 536
	<u>14 782 969</u>	<u>10 445 754</u>

Выручка от оказания услуг включает услуги по переработке давальческого сырья, услуги вспомогательных производств.

22 Себестоимость продаж

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Материальные расходы	8 894 358	5 634 478
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	1 297 571	1 172 578
Амортизация	148 795	147 511
Прочие расходы	8 403	189 462
	<u>10 349 127</u>	<u>7 144 029</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

23 Коммерческие расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Транспортные расходы	1 145 906	983 580
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	10 066	9 395
Амортизация	27 794	24 925
Прочие расходы	74 890	36 207
	<u>1 258 657</u>	<u>1 054 107</u>

24 Административные расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Услуги сторонних организаций	398 216	536 710
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	481 517	315 493
Амортизация	5 405	4 231
Прочие административные расходы	30 132	19 216
	<u>915 263</u>	<u>875 650</u>

В состав услуг сторонних организаций включены, в том числе, консультационные и юридические услуги.

25 Прочие доходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Доход от реализации прочих активов	4 999	17 781
Доходы по договорам аренды	29 997	28 107
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	6 364	15 018
Прочие доходы	2 517	1 006
	<u>43 877</u>	<u>61 912</u>

26 Прочие расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Затраты по содержанию законсервированных цехов (в	97 529	113 113

50

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

т.ч. амортизация)		
Резерв по обязательствам	128 185	12 773
Финансовая помощь	113 994	-
Услуги банков	16 777	31 536
Прочие расходы	48 015	17 498
	<u>404 499</u>	<u>174 920</u>

27 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Доход от выбытия ценных бумаг	-	3 294
Процентный доход	2 736	1 719
Финансовые доходы	2 736	5 013
Процентные расходы	(326 896)	(342 901)
Курсовые разницы	(51 268)	(28 884)
Финансовые расходы	(378 165)	(371 785)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(375 429)	(366 772)

28 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Текущий налог на прибыль		
Текущие расходы по налогу на прибыль	289 752	165 199
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение, восстановление временных разниц	10 073	(828)
Доходы, расходы по отложенному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	55 737	14 237
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>355 562</u>	<u>178 608</u>

29 Финансовые инструменты и управление рисками

Воздействие кредитных, процентных ставок и валютных рисков возникает в ходе обычного бизнеса компании. Группа не страхует себя от таких рисков.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (исключая авансы и предоплаченные налоги)	13	1 596 588	1 042 149
Займы процентные, выданные связанным сторонам	11	9 292	15 004
Проценты к получению	11	4 631	8 698
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	79 279	6 918
		<u>1 689 790</u>	<u>1 072 769</u>

Все выданные займы не обеспечены имуществом, гарантиями и/или поручительствами и выданы компаниям, не имеющим официального кредитного рейтинга.

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Обесценение на 31 декабря 2018 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	Обесценение на 31 декабря 2017 года
Непросроченная	2 100 778	-	1 444 497	-
Просроченная на 1-90 дней	28 534	-	26 806	-
Просроченная на срок более	7 466	(7 466)	6 783	(6 783)

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

90 дней

<u>2 136 778</u>	<u>(7 466)</u>	<u>1 478 086</u>	<u>(6 783)</u>
------------------	----------------	------------------	----------------

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение дебиторской задолженности было следующим:

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Сальдо на 1 января		6 783	8 245
Изменение	13	683	(1 462)
Сальдо на 31 декабря		<u>7 466</u>	<u>6 783</u>

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения торговой дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

(b) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей и остатка доступного лимита финансирования, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

2018 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства и лизинг	4 984 428	7 706 945	2 884 951	1 039 782	4 201 806

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	519 549	756 729	249 859	506 870	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	1 172 425	1 172 425	1 172 425	-	-
Итого	<u>6 676 402</u>	<u>9 636 099</u>	<u>4 307 235</u>	<u>1 546 652</u>	<u>4 201 806</u>

2017 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства и лизинг	4 715 517	8 469 144	1 036 525	3 738 666	3 693 953
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	182 673	1 027 387	383 312	264 717	379 358
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	757 030	757 030	757 030	-	-
Итого	<u>5 655 220</u>	<u>10 253 561</u>	<u>2 176 867</u>	<u>4 003 383</u>	<u>4 073 311</u>

(i) Валютный риск

По мнению менеджмента Группы, ввиду не значительности стоимостных показателей валютных активов и обязательств в общей их величине каждого вида на конец отчетного периода, Группа не подвергается существенному валютному риску. Таким образом анализ какой-либо чувствительности к таким рискам не является показательным.

(ii) Процентный риск

По мнению менеджмента Группы Группа не подвержена существенному риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Таким образом, анализ какой-либо чувствительности к таким рискам не является показательным.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Структура процентных финансовых инструментов Группы с различными типами процентных ставок на соответствующие отчетные даты была следующей:

тыс. руб.	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Займы, выданные связанным сторонам	11	13 923	23 703
Финансовые обязательства	17	(4 001 075)	(2 605 669)
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Финансовые обязательства	17	(1 477 143)	(2 282 749)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и не определяет производные инструменты (процентные свопы) в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости.

Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период.

(с) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Руководство выражает уверенность, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, соответствует их текущей балансовой стоимости.

(d) Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы.

30 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

31 Сделки между связанными сторонами

(а) Приобретение услуг ключевого управленческого персонала

По 30 июня 2016 года Группе предоставлялись услуги ключевого управленческого персонала управляющей организацией. С 01 июля 2016 года функции единоличного исполнительного органа компаний Группы исполняет генеральный директор ПАО «Химпром».

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Оплата труда руководящих сотрудников	9 821	13 287

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Группы с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
	года	года
Выручка	3 623	7 004
Процентные доходы	1 378	1 703
Закупки	297 021	228 499
Получение займов и погашение полученных займов (нетто величина)	137 733	523 079
Процентные расходы	1 163	19 081
Неденежные операции	11 158	-
	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017
Дебиторская задолженность	7 616	7 058
Займы выданные	13 923	23 703
Кредиторская задолженность	-	3 978
Займы полученные	-	137 779

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты.

32 События после отчетной даты

06 марта 2019 года состоялось внеочередное общее собрание акционеров ПАО «Химпром» (протокол бн от 11.03.2019 г.), было принято решение о выплате дивидендов по акциям Компании за счет части нераспределенной прибыли прошлых лет.

На выплату дивидендов направлено 141 453 тыс. руб., в т.ч.:

0,154 рубля на одну привилегированную акцию типа А,

0,154 рубля на одну обыкновенную акцию.

Эмитент осуществляет раскрытие информации в данном документе в ограниченном составе и (или) объеме в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 N 400 "Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.