

# ФБК

Публичное акционерное общество «Химпром»

**Консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год,  
закончившийся 31 декабря 2021 года, с аудиторским  
заключением независимого аудитора**

Москва | 2022



## 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 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 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 консолидированную финансовую отчетность обстоятельства, изложенного 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 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 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 России 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 аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения 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

# ФБК

консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## 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 2021 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 2021 года, информация о величине гудвила и результатах тестов на обесценение, представлена в разделе 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 65 % 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. 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 оценки и 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. (h) и (j) примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года.

## 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

# ФБК

риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска недобросовестных действий или ошибок и проведение процедур по существу в отношении операций по реализации.

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. (г) примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, информация о стоимостных показателях выручки, представлена в разделах 4 и 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

## Прочая информация

Руководство аудируемого лица несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Отчете эмитента ПАО «Химпром» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и Отчет эмитента ПАО «Химпром» за 2021 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и 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 и Отчетом эмитента ПАО «Химпром» за 2021 год мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом членам Совета директоров аудируемого лица.

## 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.

# ФБК

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.

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение, действует от имени  
аудиторской организации на основании  
доверенности от 04 марта 2022 г. № 60/22

А.В. Иванова  
Квалификационный аттестат аудитора  
от 18 октября 2019 г. № 06-000527,  
ОРНЗ 21606047640

Дата аудиторского заключения: «28» апреля 2022 года



# ФБК

## Аудируемое лицо

### Наименование:

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

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 429952, Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 101.

### Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 13 ноября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1022100910226.

## Аудитор

### Наименование:

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

### Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

### Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.



тыс. руб.	Прим.	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Гудвил (деловая репутация)	6	1 837 960	1 837 960
Нематериальные активы	7	7 256	7 795
Активы в форме права пользования	10	375 762	719 347
Основные средства	8	4 848 434	5 007 871
Инвестиционная недвижимость	9	5 792	5 104
Займы выданные	11	669 627	78 000
Прочие внеоборотные активы	7	122 269	60 085
<b>Итого внеоборотных активов</b>		<b><u>7 867 100</u></b>	<b><u>7 716 161</u></b>
<b>Оборотные активы</b>			
Займы выданные	11	-	3 552
Запасы	12	2 208 984	1 995 357
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3 762 613	2 500 512
Денежные средства и их эквиваленты	14	181 824	534 425
<b>Итого оборотных активов</b>		<b><u>6 153 421</u></b>	<b><u>5 033 846</u></b>
<b>Всего активов</b>		<b><u>14 020 521</u></b>	<b><u>12 750 007</u></b>

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	15	918 526	918 526
Эмиссионный доход		1 430	1 430
Нераспределенная прибыль		4 478 249	3 800 828
<b>Всего собственного капитала</b>		<b>5 398 205</b>	<b>4 720 784</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	17	2 323 067	1 800 464
Обязательства по аренде	17	280 148	546 073
Отложенные налоговые обязательства	18	49 841	124 141
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>2 653 055</b>	<b>2 470 678</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	17	3 267 450	3 134 117
Обязательства по аренде	17	122 228	225 104
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 681 693	1 736 093
Отложенные доходы	7	132 841	-
Прочие обязательства	20	765 049	463 232
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>5 969 262</b>	<b>5 558 546</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>8 622 317</b>	<b>8 029 224</b>
<b>Всего собственного капитала и обязательств</b>		<b>14 020 521</b>	<b>12 750 007</b>

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка	21	14 979 972	14 551 838
Себестоимость продаж	22	(11 189 833)	(10 101 816)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>3 790 139</b>	<b>4 450 022</b>
Коммерческие расходы	23	(1 224 405)	(1 233 524)
Административные расходы	24	(981 120)	(945 879)
Налоги, кроме налога на прибыль		(88 959)	(88 013)
Прочие доходы	25	391 534	202 892
Прочие расходы	26	(484 930)	(756 750)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 402 259</b>	<b>1 628 748</b>
Финансовые доходы	27	35 886	18 993
Финансовые расходы	27	(432 591)	(461 289)
<b>Финансовые расходы нетто</b>		<b>(396 705)</b>	<b>(442 296)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 005 554</b>	<b>1 186 452</b>
Расход по налогу на прибыль	28	(243 999)	(289 937)
<b>Чистая прибыль за отчетный год</b>		<b>761 555</b>	<b>896 515</b>
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>761 555</b>	<b>896 515</b>
<b>Прибыль на акцию</b>	16		
<b>Базовая прибыль на акцию</b>		<b>0,99</b>	<b>1,18</b>
<b>Разводненная прибыль на акцию</b>		<b>0,82</b>	<b>0,98</b>

Финансовая отчетность была утверждена руководством 28 марта 2022 г. и от имени руководства ее подписал:

Исполняющий обязанности Генерального директора

ПАО «Химпром»

Е.В. Колесникова

(приказ от 30.12.2021 №549,  
 решение Совета директоров от 29.12.2021)

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Всего собственного капитала
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>918 526</b>	<b>1 430</b>	<b>3 016 798</b>	<b>3 936 754</b>
Прибыль за отчетный год	-	-	896 515	896 515
<b>Общая совокупная прибыль за отчетный год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>896 515</b>	<b>896 515</b>
Дивиденды акционерам	-	-	(112 485)	(112 485)
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(112 485)</b>	<b>(112 485)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>918 526</b>	<b>1 430</b>	<b>3 800 828</b>	<b>4 720 784</b>
<b>Остаток на 1 января 2021 года</b>	<b>918 526</b>	<b>1 430</b>	<b>3 800 828</b>	<b>4 720 784</b>
Прибыль за отчетный год	-	-	761 555	761 555
<b>Общая совокупная прибыль за отчетный год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>761 555</b>	<b>761 555</b>
Дивиденды акционерам	-	-	(84 134)	(84 134)
<b>Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(84 134)</b>	<b>(84 134)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>918 526</b>	<b>1 430</b>	<b>4 478 249</b>	<b>5 398 205</b>

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>1 005 554</b>	<b>1 186 452</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8,10	656 924	633 544
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия прочих ОС и прочих активов	25	(222 716)	(23 106)
Изменение величины оценочных резервов	20, 26	301 817	(57 704)
Курсовые разницы	27	3 204	72 879
Проценты начисленные	27	411 098	327 192
Финансовые доходы	27	(35 886)	(18 993)
<b>Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале</b>		<b>2 119 994</b>	<b>2 120 265</b>
Изменения в запасах	12	(213 627)	29 142
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(1 049 098)	(280 585)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	19	(308 592)	339 096
Изменение отложенных доходов	7	132 841	-
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>681 518</b>	<b>2 207 918</b>
Налог на прибыль уплаченный		(263 772)	(342 610)
Проценты уплаченные		(340 197)	(327 928)
<b>Чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>77 549</b>	<b>1 537 380</b>

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от продажи основных средств		45 450	11 107
Полученные проценты		10 316	15 890
Поступления от продажи инвестиций		4 085	3 368
Займы, предоставленные другим организациям	11	(562 500)	(38 000)
Приобретение объектов основных средств		(499 873)	(708 217)
<b>Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 002 522)</b>	<b>(715 852)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		6 876 655	5 542 294
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(6 221 901)	(5 728 913)
Выплата дивидендов		(82 383)	(112 090)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>572 371</b>	<b>(298 709)</b>
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(352 602)	522 819
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года</b>	14	<b>534 425</b>	<b>11 606</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	14	<b>181 824</b>	<b>534 425</b>

<b>Примечания</b>	<b>Стр.</b>	
1	Общие положения	16
2	Основные принципы подготовки финансовой отчетности	18
3	Основные положения учетной политики	19
4	Операционные сегменты	36
5	Оценка справедливой стоимости	37
6	Гудвил	37
7	Нематериальные активы	38
8	Основные средства	40
9	Инвестиционная собственность	41
10	Аренда	42
11	Займы выданные	44
12	Запасы	44
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
14	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	45
15	Капитал и резервы	45
16	Прибыль на акцию	46
17	Кредиты и займы	46
18	Отложенные налоговые активы и обязательства	48
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
20	Прочие обязательства	50
21	Выручка	50
22	Себестоимость продаж	51
23	Коммерческие расходы	51
24	Административные расходы	51
25	Прочие доходы	51
26	Прочие расходы	52
27	Финансовые доходы и расходы	52
28	Расход по налогу на прибыль	52
29	Финансовые инструменты и управление рисками	53
30	Условные активы и обязательства	56
31	Сделки между связанными сторонами	57
32	События после отчетной даты	58

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 16-58, 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 2021 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.

Непосредственное материнское предприятие Группы не выпускает финансовую отчетность для публичного использования.

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



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.

#### **(b) 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 2019 - 2020 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.

2021 год отмечен существенной нестабильностью рынков, явившейся результатом распространившейся коронавирусной инфекции (COVID-19). Вместе с прочими факторами, это событие усиливает неопределенность в российской бизнес среде.

Объявление пандемии коронавируса в марте 2020 года существенным образом сказалось на деятельности многих организаций, однако деятельность Группы ввиду специфики производимой продукции не была поставлена под угрозу, производственная деятельность является стабильной.

Руководство пристально следит за развитием ситуации, связанной с COVID-19 и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Группы не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса, за исключением некоторых задержек в доставке материалов от подрядчиков. Основным приоритетом Группы является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия. Группа понесла расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала на местах, ответственного за поддержание бизнес-процессов, и расходы на персонал, связанные с внедрением и поддержанием программы мероприятий, направленных на снижение влияния COVID-19. Группа следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях.

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

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## 2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

### (а) 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.

Группа ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Представленная консолидированная финансовая отчетность по МСФО подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

### (б) 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.

### (с) 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 2021</u>	<u>На 31 декабря 2020</u>
Руб. за 1 долл. США	74,2926	73,8757
Руб. за 1 евро	84,0695	90,6824

### (д) 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.

### (е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

18

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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:

#### ***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 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».

### **3 Основные положения учетной политики**

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

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой 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, 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.

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов 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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

Инвестиционное имущество представлено объектами недвижимого имущества: землей и зданиями.

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 16-58, 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-

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение 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.

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

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

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Финансовые активы**

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

**Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости**

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Группа оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

Метод эффективной процентной ставки – метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. К данной категории финансовых активов Группы в основном относятся денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию, депозиты, дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность по займам выданным.

**Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию**

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями договоров финансирования и других соглашений или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ограничением к использованию не включаются в денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств.

### ***Дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность по займам выданным, представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### ***Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода***

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда финансовый актив выбывает, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из состава капитала в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе. Процентный доход от данных финансовых активов рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и включается в состав финансовых доходов.

Руководство Группы может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. К данной категории финансовых активов Группы в основном относятся долевые инструменты, по которым Группа приняла решение отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, и производные финансовые инструменты, признанные инструментами хеджирования.

### ***Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток***

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости либо оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К таким финансовым активам Группы в основном относятся производные финансовые инструменты и финансовые инструменты для торговли, а также некоторые долевые инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

### ***Финансовые обязательства***

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

- договоров финансовой гарантии;
- условного возмещения, признаваемого при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

К финансовым обязательствам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости, в основном относятся кредиты и займы полученные, а также кредиторская задолженность. К финансовым обязательствам Группы, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в основном относятся производные финансовые инструменты, не признанные инструментами хеджирования. Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### ***Кредиты и займы полученные***

Кредиты и займы полученные первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который выдан кредит или заем.

#### **(i) Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости**

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты; либо на основании ОКУ за весь срок финансового инструмента, которые являются результатом всех возможных событий, приводящих к дефолту в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Как предусмотрено МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа оценивает резервы под обесценение дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. При расчете ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает кредитный рейтинг каждого контрагента, скорректированный на текущие и прогнозируемые будущие показатели заемщиков и экономической среды, в которой они осуществляют деятельность, а также опыт возникновения кредитных убытков.

Резервы под обесценение прочих финансовых активов, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, пока не произошло значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, или если инструмент содержит значительный финансовый компонент. В этих случаях резерв рассчитывается на основании ОКУ, исходя из срока финансового инструмента.

Выданные займы анализируются на индивидуальной основе с учетом истории кредитных отношений каждого заемщика с Группой, финансового положения и внешних кредитных рейтингов. Сумма ОКУ оценивается, исходя из премии за рыночный риск, которая

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

принимается за вероятность дефолта. Поскольку все выданные займы Группы предоставлены компаниям, находящимся под общим контролем или находящимся под контролем одного из акционеров Группы, ОКУ рассматриваются как несущественные, так как Группа обладает достаточным уровнем уверенности в том, что все убытки будут возмещены материнской компанией.

#### **(j) 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.

#### **(k) Налог на прибыль**

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 органам (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,

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

#### **(l) 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, 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.

#### **(m) 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.

#### **(n) 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,

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

**(о) Акционерный капитал и дивиденды**

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.

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».

**(р) 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.

**(q) Аренда**

Группа оценивает, является ли соглашение договором аренды, исходя из условия, что Группа получает право контролировать использование базового актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Договоры аренды преимущественно представлены договорами аренды недвижимого имущества, транспортных средств и производственного оборудования.

**Активы в форме права пользования.** Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

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

Актив в форме права пользования тестируется на предмет обесценения, если имеются какие-либо признаки обесценения актива. Платежи по краткосрочной аренде (аренда со сроком 12 месяцев или менее), как и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, признаются в качестве расхода в консолидированном отчете о прибылях или убытках по мере их возникновения на протяжении срока аренды.

**Обязательства по аренде.** Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости фиксированных арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, используется средняя ставка привлечения дополнительных заемных средств, индивидуальная для компании-арендатора. Обязательство по аренде переоценивается в случае изменения срока аренды, пересмотра арендного договора или изменения величины арендных платежей.

#### (г) 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.

*Процентные доходы.* Процентные доходы признаются в течение времени финансирования 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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**(s) 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 «развернуто», не уменьшая 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.

**(t) 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.

**(u) 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.

**(v) 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.

**(w) Новые стандарты учета и разъяснения**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4.

34

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позднее. По ожиданиям Группы указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года). Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы представления финансовых отчетов». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ представления финансовых отчетов, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которой вводится новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», под названием «отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции». В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО» и поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Группы указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Группа не планирует досрочного применения по указанным выше поправкам, в отношении которых оно возможно.

## 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.

### 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.

Тыс. руб.	Выручка		Внеоборотные активы	
	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Россия	12 165 915	12 400 161	6 389 229	6 575 228
Другие рынки	2 814 057	2 151 677	1 477 871	1 140 934
<b>Всего</b>	<b>14 979 972</b>	<b>14 551 838</b>	<b>7 867 100</b>	<b>7 716 161</b>

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

## 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 тыс. 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.

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.

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 17,99%;
- денежные потоки после прогнозируемого периода определялись с применением модели Гордона, предполагаемый уровень терминального роста составляет 2 %.

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов 100% дочерней компании и цеха 50 ПАО «Химпром» была определена в сумме 3,650 млрд. руб., в результате обесценение гудвила не выявлено. По состоянию на 31 декабря 2021 года размер ключевой ставки Банка России составлял 8,5%, с 28 февраля 2022 года размер ключевой ставки Банка России составил 20,0%.

## 7 Нематериальные активы

В течение годовых периодов, окончившихся 31.12.2021 и 31.12.2020 Группой осуществлялись работы по внедрению приобретенной неисключительной лицензии 1С ERP. Стоимость работ отражена в составе прочих внеоборотных активов, как не удовлетворяющая на отчетные даты критериям признания в качестве нематериального актива. Планируемый срок завершения работ по внедрению неисключительной лицензии – январь 2023 года, планируемый срок использования лицензии по оценкам руководства Группы составит 10 лет. В 2021 году Группа получила грант от Российского фонда развития информационных технологий на поддержку решений в сфере информационных технологий в сумме 132 841 тыс. руб. Для представления в отчете о финансовом положении по состоянию на 31.12.2021 стоимость работ по внедрению приобретенной неисключительной лицензии не уменьшена на величину полученного гранта, стоимость полученного гранта отражена в составе отложенного дохода. Такой отложенный доход классифицирован в качестве краткосрочного ввиду наличия вероятности возврата в 2022 году полученного гранта в связи с возникновением, вследствие сложившейся геополитической ситуации, необходимости пересмотра графика реализации работ по внедрению программного продукта.

Нематериальные активы Группы представляют собой следующее:

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Товарные знаки	Патенты и исключительные права	НИОКР	Лицензии и программы	Итого
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2020 г.	-	12 418	1 121	-	13 539
На 31 декабря 2020 г.	-	6 764	1 031	-	7 795
На 31 декабря 2021 г.	-	6 315	941	-	7 256

## 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 01 января 2020 г.	21 551	3 275 410	2 307 779	799 793	789 104	7 193 638
Поступления за период	232	103 974	180 920	58 860	438 170	782 156
Выбытия за период	(469)	(2 526)	(31 660)	(9 768)	(60 556)	(104 978)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	198 373	132 250	10 243	(340 866)	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	21 314	3 575 232	2 589 289	859 128	825 853	7 870 815
Остаток на 01 января 2021 г.	21 314	3 575 232	2 589 289	859 128	825 853	7 870 816
Поступления за период	-	39 880	83 782	45 319	240 103	409 084
Выбытия за период	(33)	(162 051)	(20 388)	(42 999)	(24 202)	(249 673)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	113 290	106 224	16 993	(236 507)	-
Остаток на 31 декабря 2021 г.	21 281	3 566 351	2 758 907	878 441	805 247	8 030 227
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 01 января 2020 г.	-	(944 115)	(1 114 624)	(419 134)	-	(2 477 873)
Амортизация за период	-	(157 318)	(206 957)	(55 447)	-	(419 722)
Амортизация по выбытиям за период	-	1 430	25 771	7 448	-	34 650
Остаток на 31 декабря 2020 г.	-	(1 100 003)	(1 295 810)	(467 133)	-	(2 862 945)
Остаток на 01 января 2021 г.	-	(1 100 003)	(1 295 810)	(467 133)	-	(2 862 946)
Амортизация за период	-	(159 783)	(213 804)	(62 174)	-	(435 761)
Амортизация по выбытиям за период	-	62 131	19 254	35 528	-	116 913
Остаток на 31 декабря 2021 г.	-	(1 197 655)	(1 490 360)	(493 779)	-	(3 181 794)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2020 г.	21 551	2 331 295	1 193 157	380 659	789 104	4 715 765
На 31 декабря 2020 г.	21 314	2 475 229	1 293 479	391 995	825 853	5 007 871
На 31 декабря 2021 г.	21 281	2 368 696	1 268 547	384 662	805 247	4 848 434

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Амортизационные отчисления основных средств, инвестиционной собственности и нематериальных активов отражены в составе следующих расходов.

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Себестоимость	396 933	372 932
Коммерческие	21 275	24 292
Административные	15 747	12 208
Прочие	718	11 242
	<u>434 673</u>	<u>420 674</u>

**(а) Обеспечения**

По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 904 104 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 305 902 тыс. руб.), были переданы в залог под заемные обязательства.

**(б) Обесценение основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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 17,99%. По состоянию на 31 декабря 2021 года размер ключевой ставки Банка России составлял 8,5%, с 28 февраля 2022 года размер ключевой ставки Банка России составил 20,0%.

**9 Инвестиционная собственность**

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
<b>Историческая стоимость</b>			
Остаток на 1 января 2020 года	1 637	7 292	8 929
Поступления за период	469	1 679	2 148
Выбытия за период	(232)	(1 981)	(2 213)
Остаток на 31 декабря 2020 года	<u>1 874</u>	<u>6 990</u>	<u>8 864</u>
Остаток на 1 января 2021 года	1 874	6 990	8 864
Поступления за период	32	3 277	3 309
Выбытия за период	(237)	(15)	(252)
Остаток на 31 декабря 2021 года	<u>1 669</u>	<u>10 252</u>	<u>11 921</u>
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>			
Остаток на 1 января 2020 года	-	(2 501)	(2 501)
Амортизация за период	-	(2 630)	(2 630)
Амортизация по выбытиям за период	-	1 370	1 370

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(3 761)	(3 761)
Остаток на 1 января 2021 года	-	(3 761)	(3 761)
Амортизация за период	-	(2 527)	(2 527)
Амортизация по выбытиям за период	-	159	159
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(6 129)	(6 129)
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 1 января 2020 года	1 637	4 791	6 428
На 31 декабря 2020 года	1 874	3 229	5 103
На 31 декабря 2021 года	1 669	4 123	5 792

## 10 Аренда

Балансовая стоимость активов в форме права пользования за отчетный период представляет собой следующее:

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 1 января 2020 года	183 571	576 606	760 177
Поступления за период	173 514	391 735	565 249
Выбытия за период	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	357 085	968 341	1 325 426
Остаток на 1 января 2021 года	357 085	968 341	1 325 426
Поступления за период	-	102 316	102 316
Выбытия за период	(342 066)	(356 028)	(698 094)
Остаток на 31 декабря 2021 года	15 019	714 629	729 648
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>			
Остаток на 1 января 2020 года	(112 917)	(279 279)	(392 197)
Амортизация за период	(66 329)	(147 554)	(213 883)
Остаток на 31 декабря 2020 года	(179 246)	(426 833)	(606 079)
Остаток на 1 января 2021 года	(179 246)	(426 833)	(606 079)
Амортизация за период	(122 392)	(99 860)	(222 252)
Амортизация по выбытию за период	294 381	180 063	474 445
Остаток на 31 декабря 2021 года	(7 257)	(346 630)	(353 886)

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Итого
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 1 января 2020 года	70 654	297 327	367 980
На 31 декабря 2020 года	177 839	541 509	719 347
На 31 декабря 2021 года	7 763	368 000	375 763

Группа использует модель учета активов в форме права пользования по первоначальной стоимости. Амортизация периода включена в состав себестоимости, коммерческих и административных расходов в суммах 121 379 тыс. руб., 99 860 тыс. руб. и 1 013 тыс. руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за отчетный период составили 55 805 тыс. руб. (за 2020 – 42 857 тыс. руб.) Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде, возникших в отчетном периоде составляет 6,25 %, возникших до 01.01.2021 - 7,56 % и 9,23 %.

Общий денежный отток по договорам аренды за отчетный период составил 123 615 тыс. руб. без НДС, (за 2020 – 300 555 тыс. руб.).

В декабре 2021 Группой был расторгнут договор аренды имущества ТЭЦ. Балансовая стоимость активов в форме права пользования на дату выбытия составила 223 649 тыс. руб., обязательств по аренде – 254 962 тыс. руб. Финансовые расходы по договору аренды за год, окончившийся 31.12.2021 составили 22 020 тыс. руб. (за год, окончившийся 31.12.2020 – 11 246 тыс. руб.)

Общая стоимость дисконтированных арендных платежей по обязательствам по аренде по срокам их погашения представляет собой:

тыс.руб.	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Общая стоимость дисконтированных арендных платежей на 31 декабря 2020 г.	201 158	424 127	45 390	670 674
Общая стоимость дисконтированных арендных платежей на 31 декабря 2021 г.	102 362	191 866	31 093	325 321

Стоимость активов, полученных по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью на 31.12.2021 и 31.12.2020 составляет соответственно 192 648 тыс. руб. и 239 377 тыс. руб. в балансовой оценке арендодателя.

Общая стоимость недисконтированных минимальных арендных платежей по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью представляет собой:

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 16-58, 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
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2020 г.	47 333	-	7 216	54 549
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2021 г.	46 108	-	6 384	52 492

## 11 Займы выданные

тыс. руб.	Процентная ставка	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Займы, выданные сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	КС +	640 500	78 000
		<u>29 127</u>	<u>3 552</u>
тыс. руб.	Процентная ставка	31 декабря 2021	31 декабря 2020
% начисленные по займам выданным	КС +	29 127	3 552

Справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна балансовой.

## 12 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и расходные материалы	1 751 277	1 435 124
Готовая продукция и товары для перепродажи	185 241	332 215
Полуфабрикаты	125 449	128 507
Незавершенное производство	147 017	100 160
	2 208 984	1 996 006
Обесценение запасов	-	(649)
	<u>2 208 984</u>	<u>1 995 357</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года запасы стоимостью 71 214 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств (на 31 декабря 2020 – 130 654 тыс. руб.). Указанная сумма включает стоимость сырья и готовой продукции.

## 13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	2 122 724	1 852 070
Предварительная оплата, авансы	1 164 816	360 698
Предоплаченный налог на прибыль	-	-

44

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Предоплаченные прочие налоги	175 961	106 729
НДС к вычету	50 818	37 586
Прочая дебиторская задолженность	252 847	148 856
Резерв по сомнительным долгам	(4 553)	(5 426)
	<u>3 762 613</u>	<u>2 500 512</u>

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

## 14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	313	325
Остатки на банковских счетах	181 440	108 659
Банковский депозит (овернайт)	71	425 441
Денежные средства и их эквиваленты	<u>181 824</u>	<u>534 425</u>

В 2021 году Группой был досрочно расторгнут договор аренды имущества ТЭЦ. Денежные потоки покупателей от продажи электроэнергии и теплоэнергии за год, окончившийся 31.12.2021 составили 3 019 464 тыс. руб., за год, закончившийся 31.12.2020 – 2 759 536 тыс. руб. Денежные потоки, направленные поставщикам, связанные с деятельностью по реализации электроэнергии и теплоэнергии за год, окончившийся 31.12.2021 составили 3 794 396 тыс. руб., за год, закончившийся 31.12.2020 – 3 057 263 тыс. руб.

## 15 Капитал и резервы

### (а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Количество акций, если не  
указано иное

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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, 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

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

акционеров Компании за исключением случаев, предусмотренных Законом «Об акционерных 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 2021 году дивидендов (без учета не востребовавшихся) составила 84 702 тыс. руб., в т.ч. пользу материнской организации Группы 60 703 тыс. руб., в пользу организации, имеющей значительное влияние на Группу 8 278 тыс. руб. (в 2020 – 113 477 тыс. руб., 81 326 тыс. руб., 11 090 тыс. руб. соответственно).

## 16 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020
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	82 646	83 161
Прибыль за год причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	678 909	813 354
<b>Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)</b>	<b>0,99</b>	<b>1,18</b>
<b>Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)</b>	<b>0,82</b>	<b>0,98</b>

## 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 2021	31 декабря 2020
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 821 667	1 800 464
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	501 400	-
Обязательства по финансовой аренде	280 148	546 073
	<b>2 603 215</b>	<b>2 346 537</b>

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	2 810 632	2 932 003
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства, в т.ч. проценты к уплате	456 819	202 114
Обязательства по финансовой аренде	122 228	225 104
	<b>3 389 679</b>	<b>3 359 221</b>

**(а) Условия погашения долга и график платежей**

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

тыс. руб.	Наступления срока платежа	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года
<b>Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.</b>			
<b>Обеспеченные заемные обязательства:</b>		<b>1 821 667</b>	<b>1 800 464</b>
С фиксированной ставкой	2023-2025	500 000	64 000
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2023	1 321 667	1 736 464
<b>Необеспеченные заемные обязательства:</b>		<b>501 400</b>	<b>-</b>
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2023	501 400	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы всего, в т.ч.:</b>			
<b>Обеспеченные заемные обязательства:</b>		<b>2 810 632</b>	<b>2 932 003</b>
С фиксированной ставкой	2022	509 873	833 431
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2022	2 300 759	2 098 572
<b>Необеспеченные заемные обязательства:</b>		<b>456 819</b>	<b>202 114</b>
С фиксированной ставкой	2022	201 220	-
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2022	255 599	202 114
<b>ИТОГО</b>		<b>5 590 517</b>	<b>4 934 581</b>

Кредитные и заемные обязательства обеспечены следующими активами по состоянию на 31 декабря 2021 года:

- землей, зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 904 104 тыс. руб., в т.ч. 168 721 тыс. руб. по заемным обязательствам связанных сторон;
- запасами в размере 71 214 тыс. руб.;
- поручительством связанных сторон в сумме 1 931 243 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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

по состоянию на 31 декабря 2020 года:

- землей, зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 1 305 902 тыс. руб., в т.ч. 128 529 тыс. руб. по заемным обязательствам связанных сторон;
- запасами в размере 130 654 тыс. руб.;
- поручительством связанных сторон в сумме 1 223 193 тыс. руб.

## 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 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	10 494	-	(162 963)	(169 589)	(152 469)	(169 589)
Активы в форме права пользования	5 453	9 978	-	-	5 453	9 978
Запасы	-	-	(47 435)	(45 800)	(47 435)	(45 800)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	911	-	-	(2 285)	911	(2 285)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	651	-	-	-	651
Резервы предстоящих расходов	143 700	82 904	-	-	143 700	82 904
Итого отложенные налоговые активы/ обязательства	160 557	93 533	(210 398)	(217 674)	(49 840)	(124 141)
Зачет налога	(160 557)	(93 533)	160 557	93 533	-	-
<b>Чистые налоговые активы/ обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(49 841)</b>	<b>(124 141)</b>	<b>(49 840)</b>	<b>(124 141)</b>

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	Признание (погашение) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	(169 589)	17 120	(152 469)
Активы в форме права пользования	9 978	(4 525)	5 453
Запасы	(45 800)	(1 635)	(47 435)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 285)	3 196	911
Резервы предстоящих расходов	82 904	60 796	143 700
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	651	(651)	-
	<u>(124 141)</u>	<u>74 301</u>	<u>(49 840)</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	Признание (погашение) за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года
Основные средства	(156 316)	(13 273)	(169 589)
Нематериальные активы	9 636	342	9 978
Запасы	(53 899)	8 099	(45 800)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(5 221)	2 936	(2 285)
Резервы предстоящих расходов	95 655	(12 751)	82 904
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	651	-	651
	<u>(109 494)</u>	<u>(14 647)</u>	<u>(124 141)</u>

**19 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	1 039 234	1 281 092
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	28 461	10 229
Прочие налоги к уплате	312 450	170 508
Авансы полученные	190 826	166 602
Задолженность перед персоналом по заработной плате	65 029	61 716
Прочая кредиторская задолженность	45 693	45 946
	<u>1 681 693</u>	<u>1 736 093</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 и годового вознаграждения работникам, включая страховые взносы (на 31.12.2021 – 143 199 тыс. руб., на 31.12.2020 – 137 736 тыс. руб.), обязательства по исполнению предписаний ведомств, контролирующих производственную деятельность (на 31.12.2021 – 120 926 тыс. руб., на 31.12.2020 – 119 881 тыс. руб.), обязательства по выводу из эксплуатации основных средств (на 31.12.2021 – 109 748 тыс. руб., на 31.12.2020 – обязательства отсутствовали).

Оценочные обязательства Группы по исковым требованиям составили на 31.12.2021 и 31.12.2020: 391 043 тыс. руб. и 205 615 тыс. руб. соответственно. Указанные оценочные обязательства связаны с исковыми требованиями о взыскании пени по оплате услуг по передаче электроэнергии за 2018-2019 год (в размере 100% от предъявленных требований), а также с исковыми требованиями по оплате услуг по передаче электроэнергии за 2020-2021 г.

В связи с обязанностью создать резервы под будущие обязательства и расходы с определённой степенью осторожности при формировании суждений в условиях неопределённости Группой создано на 31.12.2021 оценочное обязательство в размере 304 978 тыс. руб. по искам по передаче электроэнергии за 2020-2021 год.

Существующие в настоящее время судебные разбирательства или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

тыс. руб.	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Остаток на 1 января	463 232	520 936
Начисление (погашение)	301 817	(57 704)
Остаток на 31 декабря	<u>765 049</u>	<u>463 232</u>

## 21 Выручка

тыс. руб.	<u>За 2021 год</u>	<u>За 2020 год</u>
Выручка от продажи продукции, товаров	14 881 107	14 509 629
Выручка от оказанных услуг	98 865	42 209
	<u>14 979 972</u>	<u>14 551 838</u>

Выручка от оказания услуг включает услуги вспомогательных производств. В декабре 2021 Группой был досрочно расторгнут договор аренды имущества ТЭЦ. Выручка от реализации электроэнергии и теплоэнергии за год, окончившийся 31.12.2021 составила 3 118 691 тыс. руб., за год, окончившийся 31.12.2020 – 2 740 163 тыс. руб.

## 22 Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 2021 год	За 2020 год
Материальные расходы	8 958 102	8 012 492
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	1 634 074	1 510 511
Амортизация	518 313	506 230
Прочие расходы	79 344	72 582
	<u>11 189 833</u>	<u>10 101 816</u>

В декабре 2021 Группой был досрочно расторгнут договор аренды имущества ТЭЦ. Себестоимость продажи электроэнергии и теплоэнергии за год, закончившийся 31.12.2021 составила 3 133 177 тыс. руб., за год, закончившийся 31.12.2020 – 2 911 456 тыс. руб. Валовый убыток от деятельности по реализации электроэнергии и теплоэнергии составил за год, окончившийся 31.12.2021 14 486 тыс. руб., за год, окончившийся 31.12.2020 – 171 293 тыс. руб.

## 23 Коммерческие расходы

тыс. руб.	За 2021 год	За 2020 год
Транспортные расходы	1 037 975	1 027 995
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	14 600	12 098
Амортизация	121 134	103 863
Прочие расходы	50 696	89 568
	<u>1 224 405</u>	<u>1 233 524</u>

## 24 Административные расходы

тыс. руб.	За 2021 год	За 2020 год
Услуги сторонних организаций	372 774	384 011
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	468 854	455 535
Амортизация	16 759	12 208
Прочие административные расходы	122 733	94 124
	<u>981 120</u>	<u>945 879</u>

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

## 25 Прочие доходы

тыс. руб.	За 2021 год	За 2020 год
Доходы по договорам аренды	35 882	30 764
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	275 184	82 207
Прочие доходы	80 468	89 921
	<u>391 534</u>	<u>202 892</u>

## 26 Прочие расходы

тыс. руб.	За 2021 год	За 2020 год
Затраты по содержанию законсервированных цехов (в т.ч. амортизация)	30 581	40 181
Резерв по обязательствам	172 317	335 693
Энергозатраты прошлых лет	-	192 947
Затраты по простоям	101 933	-
Убыток от списания ОС	52 468	-
Услуги банков	10 175	12 128
Прочие расходы	117 456	175 801
	<u>484 930</u>	<u>756 750</u>

В декабре 2021 Группой был досрочно расторгнут договор аренды имущества ТЭЦ. Прочие доходы от деятельности, связанной с реализацией электроэнергии за год, окончившийся 31.12.2021 составили 2 708 тыс. руб., прочие расходы составили 309 тыс. руб., за год, окончившийся 31.12.2020 - 2 593 тыс. руб. и 242 тыс. руб. соответственно. Чистый убыток за год, окончившийся 31.12.2021 и 31.12.2020 составил 12 087 тыс. руб. и 168 942 тыс. руб. соответственно.

## 27 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	За 2021 год	За 2020 год
<b>Признанные в составе прибыли или убытка за период</b>		
Процентный доход	35 886	18 993
Финансовые доходы	<u>35 886</u>	<u>18 993</u>
Процентные расходы по договорам займа, кредита и прочие финансовые расходы	(373 582)	(345 553)
Процентные расходы по договорам аренды	(55 805)	(42 857)
Курсовые разницы	<u>(3 204)</u>	<u>(72 879)</u>
Финансовые расходы	<u>(432 591)</u>	<u>(461 289)</u>
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	<b>(396 705)</b>	<b>(442 296)</b>

## 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 2021 год	За 2020 год
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Текущие расходы по налогу на прибыль	315 819	268 403
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Возникновение, восстановление временных разниц	(71 820)	14 648

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	<b>За 2021 год</b>	<b>За 2020 год</b>
тыс. руб.	243 999	289 937
Общая сумма расхода по налогу на прибыль		

## 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:

Балансовая стоимость тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (исключая авансы и prepaid taxes)	13	2 371 018	2 033 085
Займы процентные, выданные связанным сторонам	11	640 500	78 000
Проценты к получению	11	29 127	3 552
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	181 824	534 425
		3 222 469	2 649 062

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 2021 года	Обесценение на 31 декабря 2021 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	Обесценение на 31 декабря 2020 года
Непросроченная	3 729 510	-	2 455 381	-
Просроченная на 1-90 дней	33 103	-	45 131	-
Просроченная на срок более 90 дней	4 553	(4 553)	5 426	(5 426)
	3 767 166	(4 553)	2 505 938	(5 426)

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

тыс. руб.	Примечание	За 2021 год	За 2020 год
Сальдо на 1 января		5 426	5 835
Изменение	13	(873)	(409)
Сальдо на 31 декабря		4 553	5 426

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.

2021 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	4 632 298	6 900 000	2 100 000	3 300 000	1 500 000
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	958 219	5 018 000	2 500 000	750 000	1 768 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	1 487 303	1 487 303	1 487 303	-	-
<b>Итого</b>	<b>7 077 820</b>	<b>13 405 303</b>	<b>6 087 303</b>	<b>4 050 000</b>	<b>3 268 000</b>

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

2020 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
<b>Непроизводные финансовые обязательства</b>					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	4 732 467	7 371 190	1 941 176	3 030 000	2 400 015
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	202 114	950 000	250 000	700 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	2 033 085	2 033 085	2 033 085	-	-
<b>Итого</b>	<b>6 967 666</b>	<b>10 354 275</b>	<b>4 224 261</b>	<b>3 730 000</b>	<b>2 400 015</b>

**(i) Процентный риск**

Информация типах процентных ставок по займам выданным и займам и кредитам полученным на соответствующие отчетные даты раскрыта в примечаниях 11 и 17а) соответственно. По состоянию на 31 декабря 2021 года размер ключевой ставки Банка России составлял 8,5%, с 28 февраля 2022 года размер ключевой ставки Банка России составил 20,0%. Несмотря на возросшую нагрузку по обслуживанию привлеченных кредитных и заемных обязательств Группа продолжит выполнять обязательства по их обслуживанию в установленные договорами сроки.

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

Балансовая стоимость тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Инструменты с фиксированной ставкой процента</b>			
Займы, выданные связанным сторонам	11	669 627	81 552
Финансовые обязательства	17	(1 211 092)	(897 431)
<b>Инструменты с плавающей ставкой процента</b>			
Финансовые обязательства	17	(4 379 425)	(4 037 150)

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**(i) Валютный риск**

По мнению менеджмента Группы, ввиду незначительности 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.

**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.

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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



## (b) 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

### (a) Приобретение услуг ключевого управленческого персонала

Функции единоличного исполнительного органа компаний Группы исполняет генеральный директор ПАО «Химпром».

тыс. руб.	За 2021 год	За 2020 год
Оплата труда руководящих сотрудников	7 991	8 475

### (b) Операции с участием прочих связанных сторон

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

тыс. руб.	За 2021 год	За 2020 год
Выручка	35 828	10 281
Процентные доходы	25 576	3 104
Закупки	247 866	229 400
Выдача и возврат займов (нетто величина)	562 500	38 000

	<u>На 31 декабря 2021</u>	<u>На 31 декабря 2020</u>
Дебиторская задолженность	514 247	541 598
Займы выданные	669 627	81 552
Кредиторская задолженность	8	501

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты за исключением задолженности по займу (подлежит погашению в конце 2023 года) и дебиторской задолженности в размере 481 288 тыс. руб. (подлежит погашению в конце 2024 года).

### 32 События после отчетной даты

24 февраля 2022 года началась специальная военная операция России по демилитаризации и денацификации Украины. Данное обстоятельство ожидаемо привело к дополнительным санкциям, введенным со стороны иностранных государств, а также существенной волатильности курсов иностранных валют и котировок акций российских компаний.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Группу, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Группы будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности, по мнению менеджмента Группы, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Группы пристально следит за развитием ситуации и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Группы не ожидается каких-либо остановок в работе или сбоях в цепочках поставок.

В феврале 2022 года Группой было передано в залог имущество под собственные заемные обязательства залоговой стоимостью 1 453 032 тыс. руб., заключено овердрафтное соглашение с лимитом 169 000 тыс. руб.

*митент осу ествляет раскрытие информации в данном документе в ограниченном составе и (или) об еме в соответствии с Постановлением Правительства от 04.04.2019 N 400 " б особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежа ей раскрыти и предоставлени в соответствии с требованиями едерального закона " б акционерных об ествах" и едерального закона " 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 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.