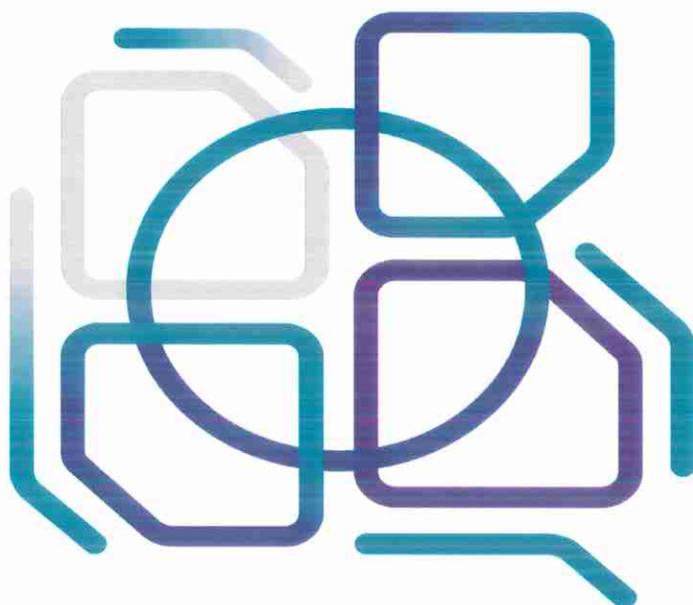


Публичное акционерное общество «Химпром»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, с аудиторским заключением независимого аудитора

Москва | 2023



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменении в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Публичного акционерного общества «Химпром»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Химпром» (далее – ПАО «Химпром») и его дочерних предприятий (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 консолидированную финансовую отчетность обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита 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 2022 года является существенной для 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.

Информация о применяемых методах учета гудвила приведена в разделе 3 п. (е) примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, информация о величине гудвила и результатах тестов на обесценение, представлена в разделе 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ПАО «Химпром» за 2022 год и отчет эмитента ПАО «Химпром» за 2022 год (далее – прочая информация), но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, как ожидается, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Химпром» за 2022 год и отчетом эмитента ПАО «Химпром» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 Группы 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 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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 консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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

Дата аудиторского заключения: «28» апреля 2023 года



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

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 2022</u>	<u>31 декабря 2021</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил (деловая репутация)	6	1 837 960	1 837 960
Нематериальные активы	7	7 028	7 256
Активы в форме права пользования	10	417 480	375 762
Основные средства	8	4 996 026	4 848 434
Инвестиционная недвижимость	9	2 330	5 792
Займы выданные	11	-	669 627
Отложенные налоговые активы	18	48 614	-
Прочие внеоборотные активы	7	162 490	122 269
Итого внеоборотных активов		<u>7 471 928</u>	<u>7 867 100</u>
Оборотные активы			
Займы выданные	11	1 316 575	-
Запасы	12	3 183 748	2 208 984
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 992 639	3 762 613
Денежные средства и их эквиваленты	14	388 313	181 824
Итого оборотных активов		<u>7 881 275</u>	<u>6 153 421</u>
Всего активов		<u>15 353 203</u>	<u>14 020 521</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	918 526	918 526
Эмиссионный доход		1 430	1 430
Нераспределенная прибыль		7 403 749	4 478 249
Всего собственного капитала		8 323 705	5 398 205
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	1 262 500	2 323 067
Обязательства по аренде	17	345 163	280 148
Отложенные доходы	7	132 841	132 841
Оценочные обязательства	20	27 022	-
Отложенные налоговые обязательства	18	-	49 841
Итого долгосрочных обязательств		1 767 526	2 785 896
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	2 226 377	3 267 450
Обязательства по аренде	17	104 563	122 228
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 683 381	1 681 693
Оценочные обязательства	20	1 247 651	765 049
Итого краткосрочных обязательств		5 261 972	5 836 421
Итого обязательств		7 029 498	8 622 317
Всего собственного капитала и обязательств		15 353 203	14 020 521

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Химпром»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
 закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Выручка	21	16 372 087	14 979 972
Себестоимость продаж	22	(9 028 647)	(11 255 971)
Валовая прибыль		7 343 440	3 724 001
Коммерческие расходы	23	(1 379 593)	(1 224 405)
Административные расходы	24	(945 459)	(981 120)
Налоги, кроме налога на прибыль		(22 595)	(22 821)
Прочие доходы	25	206 161	391 534
Прочие расходы	26	(876 423)	(484 930)
Операционная прибыль		4 325 531	1 402 259
Финансовые доходы	27	106 010	35 886
Финансовые расходы	27	(699 203)	(432 591)
Финансовые расходы нетто		(593 193)	(396 705)
Прибыль до налогообложения		3 732 338	1 005 554
Расход по налогу на прибыль	28	(724 186)	(243 999)
Чистая прибыль за отчетный год		3 008 152	761 555
Общий совокупный доход		3 008 152	761 555
Прибыль на акцию	16		
Базовая прибыль на акцию		3,93	0,99
Разводненная прибыль на акцию		2,94	0,82

Финансовая отчетность была утверждена руководством 27 апреля 2023 г. и от имени руководства ее подписал:

Первый заместитель Генерального директора

ПАО «Химпром»

(по доверенности от 09.01.2023 № НЧХП/14)



Е.В. Колесникова

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2021 года	918 526	1 430	3 800 828	4 720 784
Прибыль за отчетный год	-	-	761 555	761 555
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	761 555	761 555
Дивиденды акционерам	-	-	(84 134)	(84 134)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	(84 134)	(84 134)
Остаток на 31 декабря 2021 года	918 526	1 430	4 478 249	5 398 205
Остаток на 1 января 2022 года	918 526	1 430	4 478 249	5 398 205
Прибыль за отчетный год	-	-	3 008 152	3 008 152
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	3 008 152	3 008 152
Дивиденды акционерам	-	-	(82 652)	(82 652)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	(82 652)	(82 652)
Остаток на 31 декабря 2022 года	918 526	1 430	7 403 749	8 323 705

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налога на прибыль		3 732 338	1 005 554
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	8,10	540 015	656 924
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия прочих ОС и прочих активов	25	(21 857)	(222 716)
Убыток от обесценения основных средств	8	210 087	-
Изменение величины оценочных резервов	20	509 624	301 817
Курсовые разницы	27	100 469	3 204
Проценты начисленные	27	598 733	411 098
Финансовые доходы	27	(106 010)	(35 886)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		5 563 399	2 119 994
Изменения в запасах	12	(974 764)	(213 627)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	13	753 390	(1 049 098)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	19	(132 381)	(308 592)
Изменение отложенных доходов	7	-	132 841
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		5 209 644	681 518
Налог на прибыль уплаченный		(771 951)	(263 772)
Проценты уплаченные		(532 090)	(340 197)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 905 603	77 549

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		204	45 450
Полученные проценты		26 380	10 316
Поступления от продажи инвестиций		-	4 085
Займы, предоставленные другим организациям	11	(567 400)	(562 500)
Приобретение объектов основных средств		(868 572)	(499 873)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 409 388)	(1 002 522)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		6 429 425	6 876 655
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(8 540 793)	(6 221 901)
Погашение обязательств по аренде		(94 498)	-
Выплата дивидендов		(83 860)	(82 383)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(2 289 726)	572 371
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		206 489	(352 602)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	14	181 824	534 425
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	388 313	181 824

Примечания	Стр.
1 Общие положения	15
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	16
3 Основные положения учетной политики	18
4 Операционные сегменты	35
5 Оценка справедливой стоимости	35
6 Гудвил	36
7 Нематериальные активы	37
8 Основные средства	39
9 Инвестиционная собственность	40
10 Аренда	41
11 Займы выданные	43
12 Запасы	43
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	44
15 Капитал и резервы	44
16 Прибыль на акцию	45
17 Кредиты и займы	45
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	47
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
20 Оценочные обязательства	49
21 Выручка	50
22 Себестоимость продаж	50
23 Коммерческие расходы	50
24 Административные расходы	50
25 Прочие доходы	51
26 Прочие расходы	51
27 Финансовые доходы и расходы	51
28 Расход по налогу на прибыль	52
29 Финансовые инструменты и управление рисками	52
30 Условные активы и обязательства	56
31 Сделки между связанными сторонами	56
32 События после отчетной даты	57

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-58, 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 2022 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.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы не имеется конечной контролирующей стороны, так как ни один из конечных акционеров не имеет контроля над Группой.

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

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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 2022 году негативное влияние на российскую экономику, основную юрисдикцию Группы, оказала специальная военная операция России по демилитаризации и денацификации Украины.

Данное обстоятельство 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 оценить сложно.

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 сбоев в цепочках поставок.

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.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии МСФО

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

Датой перехода на МСФО является 01 января 2008 года.

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

(b) База для определения стоимости

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

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Руб. за 1 доллар США	70,3375	74,2926
Руб. за 1 евро	75,6553	84,0695
Руб. за 1 китайский юань	9,8949	11,6503

(d) Непрерывность деятельности

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

(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

(a) 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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

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.

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 взаимноисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях; нереализованные убытки также взаимноисключаются, 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 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 долевыми инструментами,

20

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

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.

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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

(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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческих точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам.

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

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

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

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

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

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

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

(g) Обесценение нефинансовых активов

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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(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.

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,

25

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 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 непроизводные 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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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;
- 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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

или к продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

(к) 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 органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

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

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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(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, 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.

(o) 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 отчетной даты».

(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 потребуются 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 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

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

(с) 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.

(т) 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 текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), которые обязательны к применению в отношении учетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2022 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»

Поправки добавили исключения к признанию обязательств и потенциальных обязательств, которые требуют от предприятий применять критерии МСФО (IAS) 37 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 вместо Концептуальных основ для определения факта существования обязанности на дату приобретения. Изменения также уточняют, что на дату приобретения признание условного актива не допускается. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16: «Основные средства – поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг. Данные затраты включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Группа применила поправки к договорам, по которым она не выполнила все свои обязанности на начало отчетного периода. Группа не идентифицировала какие-либо договоры как обременительные, и поэтому не признала никаких резервов по обременительным договорам.

Поправки к Ежегодным усовершенствованиям Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 гг.

Данные поправки включают уточнения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – «Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости. Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2022 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2022 г.

Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Арендные обязательства при продаже и обратной продаже»	1 января 2024 г.

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

4 Операционные сегменты

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

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 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Россия	14 910 285	12 165 915	6 804 788	6 389 229
Другие рынки	1 461 802	2 814 057	667 140	1 477 871
Всего	16 372 087	14 979 972	7 471 928	7 867 100

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.

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

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.

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

- потоки денежных средств прогнозировались на основании опыта прошлых периодов, фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана, рассчитанного на 5 лет;
- при определении возмещаемой суммы основных средств, применялась посленалоговая реальная ставка дисконтирования, расчетное значение которой было определено как 18.32%;
- 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 6,462 млрд. руб., в результате обесценение гудвила не выявлено. По состоянию на 31 декабря 2022 года размер ключевой ставки Банка России составлял 7,5%.

7 Нематериальные активы

	Патенты, лицензии	Результаты НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	18 297	2 172	456	20 925
На 31 декабря 2020 года				
Поступления от отдельных приобретений	-	1 140	-	1 140
На 31 декабря 2021 года	18 297	3 312	456	22 065
Поступления от отдельных приобретений	-	1 611	-	1 611
На 31 декабря 2022 года	18 297	4 923	456	23 676
Амортизация				
На 31 декабря 2020 года	(10 917)	(1 756)	(456)	(13 330)
Начислено за год	(1 472)	(208)	-	(1 679)
На 31 декабря 2021 года	(12 389)	(1 964)	(456)	(14 809)
Начислено за год	(518)	(1 321)	-	(1 839)

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Патенты, лицензии	Результаты НИОКР	Прочие	Итого
На 31 декабря 2022 года	(12 907)	(3 285)	(456)	(16 648)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2020 года	7 380	415	-	7 795
На 31 декабря 2021 года	5 908	1 348	-	7 256
На 31 декабря 2022 года	5 390	1 638	-	7 028

В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на приобретение и доработку программного обеспечения «1С:ERP» (неисключительная лицензия). Планируемый срок ввода данного программного обеспечения в эксплуатацию – 1 квартал 2024 года, планируемый срок использования - 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 и на 31.12.2022 стоимость капитализированных расходов на программное обеспечение «1С:ERP» не уменьшена на величину полученного гранта, стоимость полученного гранта отражена в составе отложенного дохода

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 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
Остаток на 01 января 2022 г.	21 281	3 566 351	2 758 907	878 441	805 247	8 030 227
Поступления за период	28 349	65 831	140 102	60 294	606 689	901 265
Выбытия за период	-	(117 378)	(21 969)	(5 606)	(10 139)	(155 091)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	250 531	98 361	9 652	(358 544)	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	49 630	3 765 335	2 975 402	942 781	1 043 252	8 776 400
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
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)
Остаток на 01 января 2022 г.	-	(1 197 655)	(1 490 360)	(493 779)	-	(3 181 794)
Амортизация за период	-	(161 995)	(226 042)	(64 059)	-	(452 095)
Обесценение за период	-	(120 509)	(4 086)	(98)	(85 394)	(210 087)
Амортизация по выбытиям за период	-	46 245	13 428	3 930	-	63 602
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	(1 433 914)	(1 707 060)	(554 006)	(85 394)	(3 780 374)
<i>Балансовая стоимость</i>						
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
На 31 декабря 2022 г.	49 630	2 331 421	1 268 342	388 775	957 858	4 996 026

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 14-58, 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 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Себестоимость	420 787	396 933
Коммерческие	18 478	21 275
Административные	10 472	15 747
Прочие	981	718
	450 718	434 673

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2022 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 1 141 502 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 904 104 тыс. руб.), были переданы в залог в качестве обеспечений заемных обязательств.

(б) Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г. отсутствует обесценение основных средств ввиду того, что балансовая стоимость основных средств не превышает их возмещаемую стоимость. Для расчета ценности использования основных средств Группой использовалась ставка дисконтирования, равная 18,13%. По состоянию на 31 декабря 2022 года размер ключевой ставки Банка России составлял 7,5%.

Вместе с тем, отдельные объекты основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. имели признаки обесценения, в связи с чем в отчете о финансовых результатах признано обесценение в размере 210 087 тыс. руб.

9 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Историческая стоимость			
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	1 669	10 252	11 921
Остаток на 1 января 2022 года	1 669	10 252	11 921
Поступления за период	-	-	-
Выбытия за период	(1 651)	(830)	(2 481)
Остаток на 31 декабря 2022 года	18	9 422	9 440

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Амортизация и убытки от обесценения			
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)
Остаток на 1 января 2022 года	-	(6 129)	(6 129)
Амортизация за период	-	(1 240)	(1 240)
Амортизация по выбытиям за период	-	259	259
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	(7 110)	(7 110)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 года	1 874	3 229	5 103
На 31 декабря 2021 года	1 669	4 123	5 792
На 31 декабря 2022 года	18	2 312	2 330

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
Первоначальная стоимость			
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
Остаток на 1 января 2022 года	15 019	714 629	729 648
Поступления за период	4 941	161 701	166 642
Выбытия и изменения условий договоров аренды за период	-	(228 794)	(228 794)
Остаток на 31 декабря 2022 года	19 960	647 536	667 496
Амортизация и убытки от обесценения			
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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	(7 257)	(346 630)	(353 887)
Амортизация за период	(1 656)	(87 640)	(89 296)
Амортизация по выбытию и изменению договоров аренды	-	193 166	193 166
Остаток на 31 декабря 2022 года	(8 913)	(241 103)	(250 016)

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2020 года	177 839	541 508	719 347
На 31 декабря 2021 года	7 762	368 000	375 762
На 31 декабря 2022 года	11 047	406 433	417 480

Группа использует модель учета активов в форме права пользования по первоначальной стоимости. Амортизация периода включена в состав коммерческих и административных расходов в суммах 87 640 тыс. руб. и 1 657 тыс. руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за отчетный период составили 32 612 тыс. руб. (за 2021 г. – 55 805 тыс. руб.) Ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде, возникших в отчетном периоде составляет 9,64%, возникших до 01.01.2022 – 7,39% - 9,23%.

Общий денежный отток по договорам аренды за отчетный период составил 93 805 тыс. руб. без НДС, (за 2021 г. – 123 615 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.

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 2021 г.	102 362	230 394	69 921	402 377
Общая стоимость дисконтированных арендных платежей на 31 декабря 2022 г.	104 563	283 343	61 821	449 726

Стоимость активов, полученных по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью на 31.12.2022 и 31.12.2021 составляет соответственно 115 532 тыс. руб. и 192 648 тыс. руб. в балансовой оценке арендодателя.

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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 2021 г.	46 941	3 331	2 220	52 492
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2022 г.	14 990	112	-	15 102

11 Займы выданные

тыс. руб.	Процентная ставка	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Займы, выданные сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты (без учета процентов)	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	-	640 500
Займы, выданные сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты (без учета процентов)	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	1 207 900	-
тыс. руб.	Процентная ставка	31 декабря 2022	31 декабря 2021
% начисленные по займам выданным	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	108 675	29 127

Справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна балансовой.

12 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Сырье и расходные материалы	2 381 065	1 751 277
Готовая продукция и товары для перепродажи	475 433	185 241
Полуфабрикаты	175 644	125 449
Незавершенное производство	154 586	147 017
	3 186 728	2 208 984
Обесценение запасов	(2 980)	-
	3 183 748	2 208 984

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы стоимостью 130 327 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств (на 31 декабря 2021 – 71 214 тыс. руб.). Указанная сумма включает стоимость сырья и готовой продукции.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	1 513 732	2 122 724
Предварительная оплата, авансы	1 279 140	1 164 816
Предоплаченные прочие налоги	1 825	175 961
НДС к вычету	30 849	50 818
Прочая дебиторская задолженность	180 808	252 847
Резерв по сомнительным долгам	(13 715)	(4 553)
	2 992 639	3 762 613

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

14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в кассе	102	313
Остатки на банковских счетах	379 918	181 440
Банковский депозит (овернайт)	8 293	71
Денежные средства и их эквиваленты	388 313	181 824

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. Денежные потоки, направленные поставщикам, связанные с деятельностью по реализации электроэнергии и теплоэнергии за год, окончившийся 31.12.2021 составили 3 794 396 тыс. руб.

15 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Количество акций, если не указано иное	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 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	688 894 206	688 894 206	229 631 402	229 631 402

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 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 в 2022 году дивидендов составила 86 069 тыс. руб., в т.ч. пользу материнской организации Группы 61 683 тыс. руб., в пользу организации, имеющей значительное влияние на Группу 8 411 тыс. руб. (в 2021 – 84 702 тыс. руб., 60 703 тыс. руб., 8 278 тыс. руб. соответственно).

16 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021
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	303 707	82 646
Прибыль за год причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	2 704 445	678 909
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	3,93	0,99
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	2,94	0,82

17 Кредиты и займы

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	312 500	1 821 667
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	950 000	501 400
Обязательства по финансовой аренде	345 163	280 148
	1 607 663	2 603 215
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 596 534	2 810 632
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства, в т.ч. проценты к уплате	629 843	456 819
Обязательства по финансовой аренде	104 563	122 228
	2 330 940	3 389 679

(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 2022 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.		1 262 500	2 323 067
Обеспеченные заемные обязательства:		312 500	1 821 667
С фиксированной ставкой	2023-2025	312 500	500 000
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2023	-	1 321 667
Необеспеченные заемные обязательства:		950 000	501 400
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2024 - 2025	950 000	501 400
Краткосрочные кредиты и займы всего, в т.ч.:		2 226 377	3 267 450
Обеспеченные заемные обязательства:		1 596 534	2 810 632
С фиксированной ставкой	2023	1 097 768	509 873
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2023	498 766	2 300 759
Необеспеченные заемные обязательства:		629 843	456 819
С фиксированной ставкой	2023	500 000	201 220
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2023	129 843	255 599
ИТОГО		3 488 877	5 590 517

Кредитные и заемные обязательства обеспечены следующими активами по состоянию на 31 декабря 2022 года:

- землей, зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 1 141 502 тыс. руб., в т.ч. 173 480 тыс. руб. по заемным обязательствам связанных сторон;
- запасами в размере 130 327 тыс. руб.

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.

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 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	10 226	10 494	(138 926)	(162 963)	(128 700)	(152 469)
Активы в форме права пользования	6 164	5 453	-	-	6 164	5 453
Запасы	730	-	(71 229)	(47 435)	(70 499)	(47 435)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	741	911	-	-	741	911
Резервы предстоящих расходов	240 908	143 700	-	-	240 908	143 700
Итого отложенные налоговые активы/ обязательства	258 769	160 557	(210 155)	(210 398)	48 614	(49 841)
Зачет налога	(210 155)	(160 557)	210 155	160 557	-	-
Чистые налоговые активы/ обязательства	48 614	-	-	(49 841)	48 614	(49 841)

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представляет собой следующее.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	Признание (погашение) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	(152 469)	23 770	(128 700)
Активы в форме права пользования	5 453	711	6 164
Запасы	(47 435)	(23 064)	(70 499)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	911	(170)	741
Резервы предстоящих расходов	143 700	97 208	240 908
	<u>(49 841)</u>	<u>98 455</u>	<u>48 614</u>

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>(49 841)</u>

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	423 985	1 039 234
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	63 159	28 461
Прочие налоги к уплате	518 708	312 450
Авансы полученные	622 413	190 826
Задолженность перед персоналом по заработной плате	53 766	65 029
Прочая кредиторская задолженность	1 350	45 693
	<u>1 683 381</u>	<u>1 681 693</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой.

20 Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой следующее:

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оценочные обязательства по исковым требованиям	802 185	391 042
Оценочные обязательства по ремонту основных средств	254 765	120 926
Оценочные обязательства по оплате отпусков и вознаграждений работникам	162 446	143 333
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	28 255	109 748
	<u>1 247 651</u>	<u>765 049</u>

Долгосрочные оценочные обязательства представляют собой следующее:

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды	27 022	-
	<u>27 022</u>	<u>-</u>

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Остаток на 1 января	765 049	463 232
Начисление (погашение)	509 624	301 817
Остаток на 31 декабря	<u>1 274 673</u>	<u>765 049</u>

Оценочные обязательства Группы по исковым требованиям связаны:

- На 31.12.2022 - с исковыми требованиями по оплате услуг по передаче электроэнергии за 2020-2021 гг. (в размере 100% от предъявленных требований), а также с предполагаемыми расходами, в виду сложившейся судебной практики, по взысканию пени за несвоевременную оплату услуг по передаче электроэнергии за 2020-2021 гг.
- На 31.12.2021 - с исковыми требованиями о взыскании пени по оплате услуг по передаче электроэнергии за 2018-2019 гг. (в размере 100% от предъявленных требований), а также с исковыми требованиями по оплате услуг по передаче электроэнергии за 2020-2021 г.

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

21 Выручка

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от продажи продукции, товаров	16 300 514	14 881 107
Выручка от оказанных услуг	71 573	98 865
	<u>16 372 087</u>	<u>14 979 972</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.

22 Себестоимость продаж

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Материальные расходы	6 438 081	7 796 447
Оплата труда персонала и страховые взносы	1 743 927	1 603 184
Амортизация	404 704	517 044
Прочие расходы	441 935	1 339 296
	<u>9 028 647</u>	<u>11 255 971</u>

В состав материальных расходов включены, в частности, расходы на энергоресурсы (электроэнергия, теплоэнергия, вода, пар). В состав прочих расходов включены, в частности, расходы по аренде, ремонту и эксплуатации основных средств.

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 2022 год	За 2021 год
Транспортные расходы	1 189 633	1 037 975
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	17 820	14 600
Амортизация	106 117	121 134
Прочие расходы	66 023	50 696
	<u>1 379 593</u>	<u>1 224 405</u>

24 Административные расходы

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Услуги сторонних организаций	378 647	372 774
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	525 311	468 854
Амортизация	11 117	16 759
Прочие административные расходы	30 384	122 733
	<u>945 459</u>	<u>981 120</u>

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

25 Прочие доходы

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	21 857	275 184
Доходы по договорам аренды	26 307	35 882
Прочие доходы	157 997	80 468
	<u>206 161</u>	<u>391 534</u>

26 Прочие расходы

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Резерв по обязательствам	497 208	172 317
Убыток от обесценения основных средств	210 087	-
Затраты по простоям	45 553	101 933
Затраты по содержанию законсервированных цехов (в т.ч. амортизация)	32 285	30 581
Убыток от списания основных средств	-	52 468
Услуги банков	15 790	10 175
Прочие расходы	75 500	117 456
	<u>876 423</u>	<u>484 930</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. Чистый убыток за год, окончившийся 31.12.2021 составил 12 087 тыс. руб.

27 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход	106 010	35 886
Финансовые доходы	<u>106 010</u>	<u>35 886</u>
Процентные расходы по договорам займа, кредита и прочие финансовые расходы	(566 121)	(373 582)
Процентные расходы по договорам аренды	(32 612)	(55 805)
Курсовые разницы	(100 470)	(3 204)
Финансовые расходы	<u>(699 203)</u>	<u>(432 591)</u>
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	<u>(593 193)</u>	<u>(396 705)</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 2022 год	За 2021 год
Текущий налог на прибыль		
Текущие расходы по налогу на прибыль	869 833	315 819
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение, восстановление временных разниц	(99 046)	(71 820)
Корректировка обязательств по налогу на прибыль за прошлые периоды	(46 601)	-
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	<u>724 186</u>	<u>243 999</u>

29 Финансовые инструменты и управление рисками

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

(а) Кредитный риск

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

(i) Подверженность кредитному риску

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

Балансовая стоимость тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (исключая авансы и предоплаченные налоги)	13	1 500 017	2 371 018
Займы процентные, выданные связанным сторонам	11	1 207 900	640 500
Проценты к получению	11	108 675	29 127
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	388 313	181 824
		<u>3 204 905</u>	<u>3 222 469</u>

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

Убытки от обесценения

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

52

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Обесценение на 31 декабря 2022 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Обесценение на 31 декабря 2021 года
Непросроченная	2 971 594	-	3 729 510	-
Просроченная на 1-90 дней	21 953	(908)	33 103	-
Просроченная на срок более 90 дней	12 807	(12 807)	4 553	(4 553)
	3 006 354	(13 715)	3 767 166	(4 553)

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

тыс. руб.	Примечание	За 2022 год	За 2021 год
Сальдо на 1 января		4 553	5 426
Изменение	13	9 162	(873)
Сальдо на 31 декабря		13 715	4 553

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.

2022 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 909 034	2 003 276	1 674 288	265 682	63 306
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 579 843	1 751 992	675 810	325 533	750 649
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	425 335	425 335	425 335	-	-
Итого	3 914 212	4 180 603	2 775 433	591 215	813 955
2021 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	4 632 298	5 063 274	3 158 749	1 575 537	328 988
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	958 219	1 057 151	521 953	378 413	156 785
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	1 084 927	1 084 927	1 084 927	-	-
Итого	6 675 444	7 205 352	4 765 629	1 953 950	485 773

(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. С 19 сентября 2022 года размер ключевой ставки Банка России составляет 7,5%.

54

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Балансовая стоимость тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Финансовые обязательства	17	(1 910 269)	(1 211 092)
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Займы, выданные связанным сторонам (в т.ч. проценты)	11	1 316 575	669 627
Финансовые обязательства	17	(1 578 608)	(4 379 425)

(ii) Валютный риск

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

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

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

(с) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

(d) Управление капиталом

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

30 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

(б) Налоговые риски

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

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

31 Сделки между связанными сторонами

(а) Приобретение услуг ключевого управленческого персонала

Функции единоличного исполнительного органа компаний Группы в 2021-2022 гг. исполнял генеральный директор ПАО «Химпром».

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Оплата труда руководящих сотрудников	10 625	7 991

(б) Операции с участием прочих связанных сторон

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

тыс. руб.	За 2022 год	За 2021 год
Выручка	16 779	35 828
Процентные доходы	79 547	25 576
Закупки	109 469	247 866
Финансовые расходы	14 577	-
Выдача и возврат займов (нетто величина)	567 400	562 500
	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Дебиторская задолженность	521 266	514 247
Займы выданные	1 207 900	640 500
Проценты к получению	108 675	29 127
Кредиторская задолженность	2	8

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

32 События после отчетной даты

В январе 2023 года вступил в силу договор о передаче Управляющей компании полномочий единоличного исполнительного органа.

Несмотря на сохранение тяжелой внешнеполитической обстановки, риски для финансовой стабильности России несколько снизились в январе - феврале 2023 года, что стало причиной для смягчения денежно-кредитной политики. Банк России отметил укрепление рубля, снижение инфляционных ожиданий населения, продолжающийся приток средств на срочные рублевые депозиты и относительно низкую кредитную активность, ограничивающую проинфляционные риски, что стало предпосылками для снижения рыночных процентных ставок.

Сохраняется повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

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. В силу диверсифицированной производственной линейки компании, используемой во всех сферах промышленности, статуса компании как системообразующей и политики Правительства РФ на поддержание значимых для экономики страны отраслей влияние данных событий не должно существенным образом повлиять на результаты компании в будущем.

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

По оценкам руководства сложившаяся геополитическая ситуация на дату подписания данной отчетности значимого влияния на деятельность Группы не оказала. Руководство также уверено, что возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Группы меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование Группы и исполнение обязательств перед контрагентами.

Эмитент осуществляет раскрытие информации в данном документе в ограниченном составе и (или) объеме в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 N 351 (ред. от 24.11.2022) "Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг", и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

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 14-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.