

Публичное акционерное общество «Химпром»

**Раскрываемая консолидированная
финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года,
с аудиторским заключением
независимого аудитора**

Москва | 2024



Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	3
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	6
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе	8
Раскрываемый консолидированный отчет об изменении в капитале	9
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	12

Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Акционерам

Публичного акционерного общества «Химпром»

Мнение

Прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Химпром» (далее – ПАО «Химпром») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и раскрываемых консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также отдельных примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 35 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

В раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о ней.

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы в нашем заключении от 27 апреля 2024 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 35 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли раскрываемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной консолидированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Старший управляющий партнер ООО «ФБК»



Сарафанова Елена Олеговна
На основании доверенности от 04 марта 2022 г. № 85/22, квалификационный аттестат аудитора от 18 октября 2019 г. № 06-000528, ОРНЗ 21906078276

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Ильина Виктория Игоревна
Квалификационный аттестат аудитора от 08 декабря 2015 г. № 06-000349, ОРНЗ 21506049898

Дата аудиторского заключения: «27» апреля 2024 года



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, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

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 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил (деловая репутация)	7	1 837 960	1 837 960
Нематериальные активы	8	5 229	7 028
Активы в форме права пользования	11	761 999	417 480
Основные средства	9	6 670 913	4 996 026
Инвестиционная недвижимость	10	3 199	2 330
Займы выданные	12	2 129 661	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	-	481 288
Отложенные налоговые активы	19	-	18 337
Прочие внеоборотные активы	8	316 324	162 490
Итого внеоборотных активов		<u>11 725 285</u>	<u>7 922 939</u>
Оборотные активы			
Займы выданные	12	-	1 316 575
Запасы	13	3 388 123	3 183 748
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2 597 025	2 511 351
Денежные средства и их эквиваленты	15	198 645	388 313
Итого оборотных активов		<u>6 183 793</u>	<u>7 399 987</u>
Всего активов		<u><u>17 909 078</u></u>	<u><u>15 322 926</u></u>

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	16	918 526	918 526
Эмиссионный доход		1 430	1 430
Нераспределенная прибыль		10 428 777	7 524 856
Всего собственного капитала		11 348 733	8 444 812
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	1 409 500	1 262 500
Обязательства по аренде	18	623 470	345 163
Отложенные доходы	30	538 037	132 841
Оценочные обязательства	21	29 728	27 022
Отложенные налоговые обязательства	19	84 412	-
Итого долгосрочных обязательств		2 685 147	1 767 526
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	1 311 677	2 226 377
Обязательства по аренде	18	141 477	104 563
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1 609 570	1 683 381
Оценочные обязательства	21	812 474	1 096 267
Итого краткосрочных обязательств		3 875 198	5 110 588
Итого обязательств		6 560 345	6 878 114
Всего собственного капитала и обязательств		17 909 078	15 322 926

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Химпром»
Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Выручка	22	17 486 543	16 372 087
Себестоимость продаж	23	(10 280 206)	(8 877 263)
Валовая прибыль		7 206 337	7 494 824
Коммерческие расходы	24	(1 696 310)	(1 379 593)
Административные расходы	25	(1 451 781)	(945 459)
Налоги, кроме налога на прибыль		(22 494)	(22 595)
Прочие доходы	26	360 115	206 161
Прочие расходы	27	(504 585)	(876 423)
Операционная прибыль		3 891 282	4 476 915
Финансовые доходы	28	181 626	106 010
Финансовые расходы	28	(365 478)	(699 203)
Финансовые расходы нетто		(183 852)	(593 193)
Прибыль до налогообложения		3 707 430	3 883 722
Расход по налогу на прибыль	29	(806 680)	(754 463)
Чистая прибыль за отчетный год		2 900 750	3 129 259
Общий совокупный доход		2 900 750	3 129 259
Прибыль на акцию	17		
Базовая прибыль на акцию		3,87	4,08
Разводненная прибыль на акцию		3,16	3,41

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 26 апреля 2024 г. и от имени руководства ее подписал:

Первый заместитель Генерального директора

ПАО «Химпром»

(по доверенности от 01.01.2024 № НЧХП/3)



Е.В. Колесникова

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2022 года	918 526	1 430	4 478 249	5 398 205
Прибыль за отчетный год	-	-	3 129 259	3 129 259
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	3 129 259	3 129 259
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	7 524 856	8 444 812
Остаток на 1 января 2023 года	918 526	1 430	7 524 856	8 444 812
Прибыль за отчетный год	-	-	2 900 750	2 900 750
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	2 900 750	2 900 750
Дивиденды миноритариев	-	-	3 171	3 171
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	3 171	3 171
Остаток на 31 декабря 2023 года	918 526	1 430	10 428 777	11 348 733

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налога на прибыль		3 707 430	3 883 722
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	9,11	670 675	540 015
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия прочих ОС и прочих активов	26	40 443	(21 857)
Убыток от обесценения основных средств	9	-	210 087
Изменение величины оценочных резервов	21	463 625	358 240
Курсовые разницы	28	31 034	100 469
Финансовые расходы	28	334 444	598 733
Финансовые доходы	28	(181 626)	(106 010)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		5 066 025	5 563 399
Изменения в запасах	13	(204 375)	(974 764)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	14	558 128	753 390
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	20	(960 269)	(132 381)
Изменение отложенных доходов		405 196	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		4 864 705	5 209 644
Налог на прибыль уплаченный		(796 081)	(771 951)
Проценты уплаченные		(333 059)	(532 090)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 735 565	3 905 603

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		14 031	204
Полученные проценты		8 640	26 380
Займы, предоставленные другим организациям	12	(640 100)	(567 400)
Приобретение объектов основных средств и прочих внеоборотных активов		(2 353 615)	(868 572)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 971 044)	(1 409 388)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		4 190 478	6 429 425
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(4 930 033)	(8 540 793)
Погашение обязательств по аренде		(214 593)	(94 498)
Выплата дивидендов		(41)	(83 860)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(954 189)	(2 289 726)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(189 668)	206 489
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	15	388 313	181 824
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	198 645	388 313

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Примечания	Стр.
1 Общие положения	13
2 Основные принципы подготовки отчетности	14
3 Основные положения учетной политики	17
4 Исправление ошибок и реклассификации	35
5 Операционные сегменты	37
6 Оценка справедливой стоимости	38
7 Гудвил	38
8 Нематериальные активы	40
9 Основные средства	41
10 Инвестиционная собственность	42
11 Аренда	43
12 Займы выданные	45
13 Запасы	45
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность	46
15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	46
16 Капитал и резервы	46
17 Прибыль на акцию	47
18 Кредиты и займы	48
19 Отложенные налоговые активы и обязательства	49
20 Торговая и прочая кредиторская задолженность	50
21 Оценочные обязательства	51
22 Выручка	52
23 Себестоимость продаж	52
24 Коммерческие расходы	52
25 Административные расходы	52
26 Прочие доходы	53
27 Прочие расходы	53
28 Финансовые доходы и расходы	54
29 Расход по налогу на прибыль	54
30 Государственные субсидии	54
31 Финансовые инструменты и управление рисками	55
32 Условные активы и обязательства	59
33 Сделки между связанными сторонами	60
34 События после отчетной даты	60
35 Принципы составления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	60

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., для ПАО «Химпром» (далее – «Компания» или «Общество») 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.

Основным акционером Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 является российская организация с долей собственности в размере 83,92% в уставном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Группы не имеется конечной контролирующей стороны, так как ни один из конечных акционеров не имеет контроля над Группой.

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

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Эти и другие санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на длительный период, но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие годы.

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

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

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

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая напряженность не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества в обозримом будущем. 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 раскрываемая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают текущие условия ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от настоящих оценок их руководством.

2 Основные принципы подготовки отчетности

(а) Основы составления раскрываемой финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, составленной руководством Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

14

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Информацию о принципах учетной политики и детальное описание статей Группа описывает в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2022 и за 2023 год. Руководство Группы полагает, что информация, представленная в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2022 и 2023 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, настоящая раскрываемая финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в акционерном капитале и движении ее денежных средств за отчетные периоды.

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

(b) База для определения стоимости

Данная раскрываемая 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.

Курсы рубля, установленные Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на отчетные даты, приведены в таблице ниже.

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Руб. за 1 доллар США	89,6883	70,3375
Руб. за 1 евро	99,1919	75,6553
Руб. за 1 китайский юань	12,5762	9,8949

(d) Непрерывность деятельности

Данная раскрываемая 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 раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

(е) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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:

Оценка сроков 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: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности 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 до двадцати 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 будущего роста.

(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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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 раскрываемой консолидированной отчетности.

(а) Принципы консолидации

Дочерние предприятия

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

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 идентифицируемых 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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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.

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

Ассоциированные предприятия

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

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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

(b) Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу 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 долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

(c) 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 дату перехода на МСФО (01 января 2008 г.), 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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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.

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционное имущество представлено объектами недвижимого имущества: землей и зданиями.

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

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

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

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

Переоценка инвестиционного имущества не производится.

(е) Гудвил

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

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

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

(f) Нематериальные активы, кроме гудвила

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(g) Обесценение нефинансовых активов

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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

(h) Финансовые инструменты

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

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

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

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

- Уровень 1: котированные (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котированных цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены на неактивных рынках), 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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и первоначальный 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 производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

платежами, которые не котируются на активном рынке. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

основном относятся производные финансовые инструменты, не признанные инструментами хеджирования. Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы полученные

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

(i) Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

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

Выданные займы анализируются на индивидуальной основе с учетом истории кредитных отношений каждого заемщика с Группой, финансового положения и внешних кредитных рейтингов. Сумма ОКУ оценивается, исходя из премии за рыночный риск, которая 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 незначительные, так как Группа обладает достаточным уровнем уверенности в том, что все убытки будут возмещены материнской компанией.

(j) Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по кредитам и 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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

(актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в первоначальную стоимость такого актива.

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

(к) Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или фактически вступившего в силу 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, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемых прибылей или убытков за текущий или предыдущий периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Расходы по налогам, 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 фактически вступивших в силу 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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

(l) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(m) Запасы

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

(n) Предоплата (авансы выданные)

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

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

(о) Акционерный капитал и дивиденды

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

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

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

Группа получает субсидии от Министерства промышленности и торговли Российской Федерации, Министерства экономического развития и имущественных отношений Чувашской республики, Российского фонда развития информационных технологий в качестве компенсации части затрат на транспортировку промышленной продукции и выполнения инженерных работ, на реализацию ИТ проекта и другие цели.

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Государственные субсидии, связанные с доходами, на систематической основе отражаются отдельно как доходы от субсидий в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором отражены соответствующие расходы.

Государственные субсидии, полученные на строительство объектов инфраструктуры, приобретение оборудования, на реализацию ИТ проекта учитываются в составе отложенного дохода до момента ввода соответствующего актива в эксплуатацию. В дальнейшем, в течение срока полезного использования актива, сумма отраженной субсидии ежемесячно списывается в прочие операционные доходы в размере начисленной амортизации.

В соответствии с МСФО (IAS) 20 Группа не признает субсидии, пока не появится обоснованная уверенность в том, что будут выполнены все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не является решающим доказательством того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Поступление денежных средств в виде государственных субсидий на строительство объектов инфраструктуры отражается в консолидированном отчете о движении денежных средств отдельно в составе потоков денежных средств от операционной деятельности.

(t) Вознаграждения работникам

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

(u) Прибыль на акцию

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

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

(v) Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

Группа впервые применила некоторые новые стандарты, поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2023 г.:

МСФО (IFRS) 17, поправки к МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.

Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.

Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:

- отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17;
- применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам.

Кредитные договоры, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором (например,

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

кредитов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика), кредитор имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.

МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, однако поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, и обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует.

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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.

В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств, необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа, а также возможность досрочного применения.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»

22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».

Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.

Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую оценку арендных платежей по таким операциям, а также возможность досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
 - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
 - текущий обменный курс;
 - процесс оценки;
 - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

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

4 Исправление ошибок и реклассификации

В сравнительные данные раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и раскрываемого консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года были внесены следующие изменения:

- в связи с исправлением ошибки прошлых лет произведено списание излишне созданного оценочного обязательства по ремонту основных средств по выполнению предписаний инспектирующих органов за 2022 год и по состоянию на 31 декабря 2022 г. на сумму 151 384 тыс. руб.;

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

- переклассификация долгосрочной торговой дебиторской задолженности из оборотных активов во внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2022 г. на сумму 481 288 тыс. руб.

Консолидированный отчет о финансовом положении:

тыс. руб.	Сумма до корректировки на 31 декабря 2022	Корректировка	Сумма с учетом корректировки на 31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	481 288	481 288
Отложенные налоговые активы	48 614	(30 277)	18 377
Итого внеоборотных активов	7 471 928	451 011	7 922 939
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 992 639	(481 288)	2 511 351
Итого оборотных активов	7 881 275	(481 288)	7 399 987
Всего активов	15 353 203	(30 277)	15 322 926
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Нераспределенная прибыль	7 403 749	121 107	7 524 856
Итого собственного капитала	8 323 705	121 107	8 444 812
Краткосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	1 247 651	(151 384)	1 096 267
Итого краткосрочных обязательств	5 261 972	(151 384)	5 110 588
Итого обязательств	7 029 498	(151 384)	6 878 114
Всего собственного капитала и обязательств	15 353 203	(30 277)	15 322 926

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

тыс. руб.	Сумма до корректировки за год, закончившийся 31 декабря 2022	Коррек- тировка	Сумма с учетом корректировки за год, закончившийся 31 декабря 2022
Себестоимость продаж	(9 028 647)	151 384	(8 877 263)
Валовая прибыль	7 343 440	151 384	7 494 824
Операционная прибыль	4 325 531	151 384	4 476 915
Прибыль до налогообложения	3 732 338	151 384	3 883 722

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Сумма до корректировки за год, закончившийся 31 декабря 2022	Коррек- тировка	Сумма с учетом корректировки за год, закончившийся 31 декабря 2022
Расход по налогу на прибыль	(724 186)	(30 277)	(754 463)
Чистая прибыль за отчетный год	3 008 152	121 107	3 129 259
Общий совокупный доход	3 008 152	121 107	3 129 259
Прибыль на акцию			
Базовая прибыль на акцию	3,93	0,15	4,08
Разводненная прибыль на акцию	2,94	0,47	3,41

Консолидированный отчет о движении денежных средств:

тыс. руб.	Сумма до корректировки за год, закончившийся 31 декабря 2022	Корректировка	Сумма с учетом корректировки за год, закончившийся 31 декабря 2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налога на прибыль	3 732 338	151 384	3 883 722
<i>Корректировки:</i>			
Изменение величины оценочных резервов	509 624	(151 384)	358 240

Кроме того, скорректированы соответствующие показатели настоящих примечаний.

5 Операционные сегменты

Основным операционным сегментом Группы является производство и продажа 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). Все производственные площадки Группы расположены в Приволжском федеральном округе РФ.

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Внеоборотные активы распределены по географическим сегментам пропорционально выручке от продаж.

Тыс. руб.	Выручка		Внеоборотные активы	
	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Россия	15 211 282	14 910 285	10 199 650	7 215 530
Другие рынки	2 275 261	1 461 802	1 525 635	707 409
Всего	17 486 543	16 372 087	11 725 285	7 922 939

6 Оценка справедливой стоимости

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

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

7 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.

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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.

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 20,88%;
- 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 7 454 млн. руб., в результате обесценение гудвила не выявлено. По состоянию на 31 декабря 2023 года размер ключевой ставки Банка России составлял 16%.

8 Нематериальные активы

тыс.руб.	Патенты, лицензии	Результаты НИОКР	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
на 31 декабря 2021	18 297	3 312	456	22 065
Поступления от отдельных приобретений	-	1 612	-	1 612
на 31 декабря 2022	18 297	4 924	456	23 677
Поступления от отдельных приобретений	-	-	-	-
Выбытие	(6 950)	(2 172)	(429)	(9 551)
на 31 декабря 2023	11 347	2 752	27	14 126
<i>Амортизация</i>				
на 31 декабря 2021	(12 389)	(1 964)	(456)	(14 809)
Начислено за год	(518)	(1 322)	-	(1 840)
на 31 декабря 2022	(12 907)	(3 286)	(456)	(16 649)
Начислено за год	(1 615)	(184)	-	(1 799)
Амортизация по выбытию	6 950	2 172	429	9 551
на 31 декабря 2023	(7 572)	(1 298)	(27)	(8 897)
<i>Балансовая стоимость</i>				
на 31 декабря 2021	5 908	1 348	-	7 256
на 31 декабря 2022	5 390	1 638	-	7 028
на 31 декабря 2023	3 775	1 454	-	5 229

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.

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год,

9 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Прочее оборудование и транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Остаток на 01 января 2022 г.	21 281	3 566 351	2 758 907	878 441	805 247	8 030 227
Поступления за год	28 349	65 831	140 102	60 294	606 689	901 265
Выбытия за год	-	(117 378)	(21 969)	(5 606)	(10 139)	(155 092)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	250 531	98 361	9 652	(358 544)	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	49 630	3 765 335	2 975 401	942 781	1 043 253	8 776 400
Остаток на 01 января 2023 г.	49 630	3 765 335	2 975 401	942 781	1 043 253	8 776 400
Поступления за год	2 857	615 417	275 381	103 177	1 232 066	2 228 898
Выбытия за год	(53)	(50 009)	(175 919)	(93 944)	(91 730)	(411 655)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	234 785	180 583	26 873	(442 241)	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	52 434	4 565 528	3 255 446	978 887	1 741 348	10 593 643
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 01 января 2022 г.	-	(1 197 655)	(1 490 360)	(493 779)	-	(3 181 794)
Амортизация за год	-	(161 995)	(226 042)	(64 059)	-	(452 096)
Обесценение за год	-	(120 509)	(4 086)	(98)	(85 394)	(210 087)
Амортизация по выбытиям за год	-	46 245	13 428	3 930	-	63 603
Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	(1 433 914)	(1 707 060)	(554 006)	(85 394)	(3 780 374)
Остаток на 1 января 2023 г.	-	(1 433 914)	(1 707 060)	(554 006)	(85 394)	(3 780 374)
Амортизация за год	-	(202 256)	(251 827)	(57 830)	-	(511 913)
Обесценение за год	-	(1 624)	(32)	-	-	(1 656)
Амортизация по выбытиям за год	-	24 469	159 872	90 335	-	274 676
Обесценения по выбытиям за год	-	11 111	32	-	85 394	96 537
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(1 602 214)	(1 799 015)	(521 501)	-	(3 922 730)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2021 г.	21 281	2 368 696	1 268 547	384 662	805 247	4 848 433
На 31 декабря 2022 г.	49 630	2 331 421	1 268 341	388 775	957 859	4 996 026
На 31 декабря 2023 г.	52 434	2 963 314	1 456 431	457 386	1 741 348	6 670 913

41

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Себестоимость	472 857	424 003
Коммерческие	173 620	106 117
Административные	23 358	11 117
Прочие	840	981
	670 675	542 218

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 1 228 704 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 141 502 тыс. руб.), были переданы в залог в качестве обеспечений заемных обязательств.

(б) Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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 20,88%. По состоянию на 31 декабря 2023 года размер ключевой ставки Банка России составлял 16%.

Вместе с тем, отдельные объекты основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели признаки обесценения, в связи с чем в отчете о финансовых результатах признано обесценение в размере 210 087 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. накопленное обесценение объектов основных средств составило 115 205 тыс. руб.

10 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
<i>Историческая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2022 года	1 669	10 252	11 921
Поступления за период	-	-	-
Выбытия за период	(1 651)	(830)	(2 481)

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 года	18	9 422	9 440
Остаток на 1 января 2023 года	18	9 422	9 440
Поступления за период	15	1 759	1 774
Выбытия за период		(65)	(65)
Остаток на 31 декабря 2023	33	11 116	11 149
Амортизация и убытки от обесценения			
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)
Остаток на 1 января 2023 года	-	(7 110)	(7 110)
Амортизация за период	-	(854)	(854)
Амортизация по выбытиям за период	-	14	14
Остаток на 31 декабря 2023	-	(7 950)	(7 950)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	1 669	4 123	5 792
На 31 декабря 2022 года	18	2 312	2 330
На 31 декабря 2023 года	33	3 166	3 199

11 Аренда

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

тыс. руб.	Здания и сооружения	Прочее Оборудование и Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
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
Остаток на 1 января 2023 года	19 960	647 536	667 496
Поступления и изменения условий договоров аренды за период	(1 760)	500 707	498 947
Выбытия за период	-	(20 212)	(20 212)
Остаток на 31 декабря 2023 года	18 200	1 128 031	1 146 231

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Здания и сооружения	Прочее Оборудование и Транспортные средства	Итого
Амортизация и убытки от обесценения			
Остаток на 1 января 2022 года	(7 257)	(346 630)	(353 887)
Амортизация за период	(1 656)	(87 640)	(89 296)
Амортизация по выбытию	-	193 166	193 166
Остаток на 31 декабря 2022 года	(8 913)	(241 103)	(250 016)
Остаток на 1 января 2023 года	(8 913)	(241 103)	(250 016)
Амортизация за период	(828)	(153 600)	(154 428)
Амортизация по выбытию	-	20 212	20 212
Остаток на 31 декабря 2023 года	(9 741)	(374 491)	(384 232)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	7 762	368 000	375 762
На 31 декабря 2022 года	11 047	406 433	417 480
На 31 декабря 2023 года	8 459	753 540	761 999

Группа использует модель учета активов в форме права пользования по первоначальной стоимости. Амортизация включена в состав коммерческих и административных расходов в суммах 153 133 тыс. руб. и 1 296 тыс. руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за отчетный период составили 43 935 тыс. руб. (за 2022 г. – 32 612 тыс. руб.) Ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде, возникших в отчетном периоде составляет 11,12%, возникших до 01.01.2023 – 9,64%.

Общий денежный отток по договорам аренды за отчетный период составил 214 593 тыс. руб. без НДС (за 2022 г. – 93 805 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 2022 г.	104 563	283 343	61 820	449 726
Общая стоимость дисконтированных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	141 477	522 940	100 530	764 947

Стоимость активов, полученных по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью на 31.12.2023 и 31.12.2022 составляет соответственно 432 899 тыс. руб. и 44

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

115 532 тыс. руб. в балансовой оценке арендодателя.

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 2022 г.	14 990	112	-	15 102
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	78 212	-	-	78 212

12 Займы выданные

тыс. руб.	Процентная ставка	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Займы, выданные сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты (без учета процентов)	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	1 848 000	-
Займы, выданные сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты (без учета процентов)	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	-	1 207 900
% начисленные по займам выданным	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	281 661	108 675

Справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна балансовой.

13 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и расходные материалы	2 112 223	2 381 065
Готовая продукция и товары для перепродажи	836 891	475 433
Полуфабрикаты	303 465	175 644
Незавершенное производство	144 902	154 586
	3 397 481	3 186 728
Обесценение запасов	(9 358)	(2 980)
	3 388 123	3 183 748

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы стоимостью 107 007 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств (на 31 декабря 2022 – 130 327 тыс. руб.). Указанная сумма включает стоимость сырья и готовой продукции.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	1 632 532	1 513 732
<i>в том числе долгосрочная</i>		481 288
Предварительная оплата, авансы	712 072	1 279 140
Предоплаченный налог на прибыль	77 514	-
Предоплаченные прочие налоги	2 228	1 825
НДС к вычету	32 798	30 849
Прочая дебиторская задолженность	280 270	180 808
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(140 389)	(13 715)
	<u>2 597 025</u>	<u>2 992 639</u>

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

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в кассе	301	102
Остатки на банковских счетах	197 920	379 918
Банковский депозит (овернайт)	424	8 293
Денежные средства и их эквиваленты	<u>198 645</u>	<u>388 313</u>

16 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

<i>Количество акций, если не указано иное</i>	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Количество акций, если не указано иное	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В обращении на конец года, полностью оплаченные	688 894 206	688 894 206	229 631 402	229 631 402

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 Уставом Компании, собрание акционеров большинством в $\frac{3}{4}$ голосов имеет право принять решение о конвертации привилегированных акций в обыкновенные. Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодного фиксированного дивиденда. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по всем привилегированным акциям, устанавливается в размере 10 процентов чистой прибыли Общества и делится на общее количество этих акций. При этом, если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по одной обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по одной привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого на одну привилегированную акцию, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого на одну обыкновенную акцию.

(b) Дивиденды

В 2023 году Группа приняла решение о нераспределении прибыли по итогам 2022 года.

Величина объявленных в 2022 году дивидендов за 2021 год составила 86 069 тыс. руб., в т.ч. пользу материнской организации Группы 61 683 тыс. руб.

17 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
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	237 638	315 817
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	2 663 112	2 813 442
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	3,87	4,08
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	3,16	3,41

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

18 Кредиты и займы

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

тыс. руб.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	709 500	312 500
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	700 000	950 000
Обязательства по финансовой аренде	623 470	345 163
	2 032 970	1 607 663
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	549 606	1 596 534
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства, в т.ч. проценты к уплате	762 071	629 843
Обязательства по финансовой аренде	141 477	104 563
	1 453 154	2 330 940

(а) Условия погашения долга и график платежей

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

тыс. руб.	Срок погашения	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.			
Обеспеченные заемные обязательства:			
С фиксированной ставкой	2025	62 500	312 500
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2025-2026	647 000	-
Необеспеченные заемные обязательства:			
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2025	700 000	950 000
		1 311 677	2 226 377
Краткосрочные кредиты и займы всего, в т.ч.:			
Обеспеченные заемные обязательства:			
С фиксированной ставкой	2024	252 246	1 097 768
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2024	297 360	498 766
Необеспеченные заемные обязательства:			
С фиксированной ставкой	2023	-	500 000
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2024	762 071	129 843
ИТОГО		2 721 177	3 488 877

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

(b) Обеспечения

Кредитные и заемные обязательства обеспечены следующими активами по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- землей, зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 1 228 704 тыс. руб., в т.ч. 224 795 тыс. руб. по заемным обязательствам связанных сторон;
- запасами в размере 107 007 тыс. руб.

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.

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

(a) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс.руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	-	10 226	(158 102)	(138 926)	(158 102)	(128 700)
Активы в форме права пользования	152 788	6 164	(147 128)	-	5 660	6 164
Запасы	141	730	(102 790)	(71 229)	(102 649)	(70 499)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 730	741	-	-	24 730	741
Резервы предстоящих расходов	158 118	210 631	(12 169)	-	145 949	210 631
Итого отложенные налоговые активы/ обязательства	335 777	228 492	(420 189)	(210 155)	(84 412)	18 337
Зачет налога	(335 777)	(210 155)	335 777	210 155	-	-
Чистые налоговые активы/ обязательства	-	18 337	(84 412)	-	(84 412)	18 337

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представляет собой следующее:

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

тыс. руб.	31 декабря 2022 года	Признание (погашение) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	(128 700)	(29 402)	(158 102)
Активы в форме права пользования	6 164	(504)	5 660
Запасы	(70 499)	(32 150)	(102 649)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	741	23 989	24 730
Резервы предстоящих расходов	210 631	(64 682)	145 949
	<u>18 337</u>	<u>(102 749)</u>	<u>(84 412)</u>

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	66 931	210 631
	<u>(49 841)</u>	<u>68 178</u>	<u>18 337</u>

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	1 037 789	423 985
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	-	63 159
Прочие налоги к уплате	330 643	518 708
Авансы полученные	172 291	622 413
Задолженность перед персоналом по заработной плате	68 024	53 766
Прочая кредиторская задолженность	823	1 350
	<u>1 609 570</u>	<u>1 683 381</u>

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой.

21 Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой следующее:

тыс. руб.	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Оценочные обязательства по исковым требованиям	315 237	802 185
Оценочные обязательства по ремонту основных средств по предписаниям инспектирующих органов	150 807	103 381
Оценочные обязательства по оплате отпусков и вознаграждений работникам	222 190	162 446
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	70 072	28 255
Прочие оценочные обязательства	54 168	-
	<u>812 474</u>	<u>1 096 267</u>

Долгосрочные оценочные обязательства представляют собой следующее:

тыс. руб.	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды	29 728	27 022
	<u>29 728</u>	<u>27 022</u>

тыс. руб.	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Остаток на 1 января	1 123 289	765 049
Начисление (погашение)	(281 087)	358 240
Остаток на 31 декабря	<u>842 202</u>	<u>1 123 289</u>

Оценочные обязательства Группы по исковым требованиям связаны:

- На 31.12.2023 - с исковыми требованиями, в виду сложившейся судебной практики, по взысканию возможных неустоек за несвоевременную оплату услуг по передаче электроэнергии за 2020-2021 гг. в соответствии с требованиями договора и законодательства в размере 1/130 ключевой ставки за каждый день просрочки платежа.
- 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.

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

22 Выручка

тыс. руб.	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Выручка от продажи продукции, товаров	17 427 985	16 300 514
Выручка от оказанных услуг	58 558	71 573
	<u>17 486 543</u>	<u>16 372 087</u>

Выручка от оказания услуг включает услуги вспомогательных производств.

23 Себестоимость продаж

тыс. руб.	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Материальные расходы	7 119 356	6 438 081
Оплата труда персонала и страховые взносы	2 476 699	1 743 927
Амортизация	472 857	424 003
Прочие расходы	211 294	271 252
	<u>10 280 206</u>	<u>8 877 263</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.

24 Коммерческие расходы

тыс. руб.	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Транспортные расходы	1 127 733	1 189 633
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	21 445	17 820
Амортизация	173 620	106 117
Прочие расходы	373 512	66 023
	<u>1 696 310</u>	<u>1 379 593</u>

25 Административные расходы

тыс. руб.	<u>За 2023 год</u>	<u>За 2022 год</u>
Услуги сторонних организаций	602 737	378 647
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	770 829	525 311

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация	23 358	11 117
Прочие административные расходы	54 857	30 384
	1 451 781	945 459

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

26 Прочие доходы

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	91 502	21 857
Доходы по договорам аренды	45 870	26 307
Прочие доходы	222 743	157 997
	360 115	206 161

27 Прочие расходы

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Резерв по обязательствам	188 946	497 208
Убыток от обесценения активов	128 371	210 087
Затраты по простоям и содержанию законсервированных цехов (в т.ч. амортизация)	110 673	77 838
Услуги банков	10 359	15 790
Прочие расходы	66 236	75 500
	504 585	876 423

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

28 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентные доходы	181 626	106 010
Финансовые доходы	181 626	106 010
Процентные расходы по договорам займа, кредита и прочие финансовые расходы	(290 509)	(566 121)
Процентные расходы по договорам аренды	(43 935)	(32 612)
Курсовые разницы	(31 034)	(100 470)
Финансовые расходы	(365 478)	(699 203)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(183 852)	(593 193)

29 Расход по налогу на прибыль

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

тыс. руб.	За 2023 год	За 2022 год
Текущий налог на прибыль		
Текущие расходы по налогу на прибыль	649 530	869 833
Налог на сверхприбыль	54 168	-
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение, восстановление временных разниц	102 981	(68 769)
Корректировка обязательств по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	(46 601)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	806 680	754 463

30 Государственные субсидии

Группа приобретает оборудование и выполняет работы для объектов инфраструктуры, необходимых для реализации новых инвестиционных программ, а также выполняет работы по реализации ИТ проекта, с привлечением средств государственной поддержки. Государственная поддержка предоставляется в виде субсидий и грантов на финансовое обеспечение и возмещение затрат на реализацию указанных проектов.

На 31 декабря 2023 года субсидии по компенсации расходов, связанных с выполнением работ для объектов инфраструктуры, приобретением оборудования, а также грант на реализацию ИТ проекта отражены в составе отложенных доходов консолидированного отчета о финансовом положении в сумме фактически полученных денежных средств за минусом суммы, признанной в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,

в сумме 538 037 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в сумме 132 841 тыс. руб.).

Кроме того, Группе предоставляются субсидии по возмещению затрат на транспортировку продукции. В 2023 году субсидии по возмещению затрат на транспортировку продукции отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в сумме 39 201 тыс. руб. (в 2022 году в сумме 50 014 тыс. руб.)

Согласно МСФО (IAS) 20 Группа признает субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

31 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (исключая авансы и предоплаченные налоги)	14	1 558 959	1 500 017
Займы процентные, выданные связанным сторонам	12	1 848 000	1 207 900
Проценты к получению	12	281 661	108 675
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15	198 645	388 313
		3 887 265	3 204 905

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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

(ii) Убытки от обесценения

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

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Обесценение на 31 декабря 2023 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	Обесценение на 31 декабря 2022 года
Непросроченная	2 562 866	-	2 971 594	-
Просроченная на 1-90 дней	24 341	-	21 953	(908)
Просроченная на срок более 90 дней	150 207	(140 389)	12 807	(12 807)
	<u>2 737 414</u>	<u>(140 389)</u>	<u>3 006 354</u>	<u>(13 715)</u>

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

тыс. руб.	Примечание	За 2023 год	За 2022 год
Сальдо на 1 января		13 715	4 553
Изменение	14	126 674	9 162
Сальдо на 31 декабря		<u>140 389</u>	<u>13 715</u>

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

(b) Риск ликвидности

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей и остатка доступного лимита финансирования, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных

средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

2023 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 259 106	1 249 828	540 328	312 500	397 000
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 462 071	1 460 000	760 000	700 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	1 038 612	1 038 612	1 038 612	-	-
Итого	3 759 789	3 748 440	2 338 940	1 012 500	397 000
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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

(с) Процентный риск

Информация о типах процентных ставок по займам выданным и займам и кредитам полученным на соответствующие отчетные даты раскрыта в примечаниях 12 и 18а) соответственно. С 18 декабря 2023 года размер ключевой ставки Банка России составляет 16%.

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

Балансовая стоимость тыс. руб.	Прим.	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Финансовые обязательства	18	(314 746)	(1 910 269)
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Займы, выданные связанным сторонам (в т.ч. проценты)	12	2 129 661	1 316 575
Финансовые обязательства	18	(2 406 432)	(1 578 608)

(d) Валютный риск

Группа незначительно подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями валютных курсов.

Группа стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. Группа при привлечении заимствований для финансирования своей инвестиционной деятельности стремится использовать ту же валюту, что и прогнозируемый поток выручки с целью хеджирования валютного риска. Группа выбирает валюту, в которой держать наличные денежные средства с целью управления краткосрочными валютными рисками.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, если бы стоимость рубля по отношению к основным валютам снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 243 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: если бы стоимость рубля по отношению к основным валютам снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 16 144 млн руб.), главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете торговой кредиторской задолженности частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и торговой дебиторской задолженности, номинированных в той же валюте. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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.

(е) 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.

(f) 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.

32 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

(b) Налоговые риски

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

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

33 Сделки между связанными сторонами

См Примечание 35.

34 События после отчетной даты

4 марта 2024 года заключено долгосрочное соглашение с российским банком об общих условиях совершения кредитных сделок на сумму 2 000 000 тыс. рублей. По состоянию на дату подписания отчетности в рамках данного соглашения ссудная задолженность составляет 233 000 тыс. руб.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов: обменный курс Банка России на дату подписания отчетности составил 92,13 рублей за доллар США и 98,71 рублей за евро.

35 Принципы составления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и год, закончившихся на указанную дату, составленной руководством Группы, путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Решение о составлении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и постановление Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании постановления Правительства Российской Федерации от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление № 1102 от 4 июля 2023 года»).

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) его контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года из состава раскрываемой консолидированной финансовой отчетности полностью или частично исключены/скорректированы следующие примечания:

- пункт (а) «Организационная структура и деятельность» примечания 1 «Общие положения»;
- пункт (а) «Заявление о соответствии МСФО» примечания 2 «Основные принципы подготовки отчетности» заменен на пункт (а) «Основы составления раскрываемой финансовой отчетности»;
- примечание 33 «Сделки со связанными сторонами».

Показатели раскрываемых 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 13-61, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.