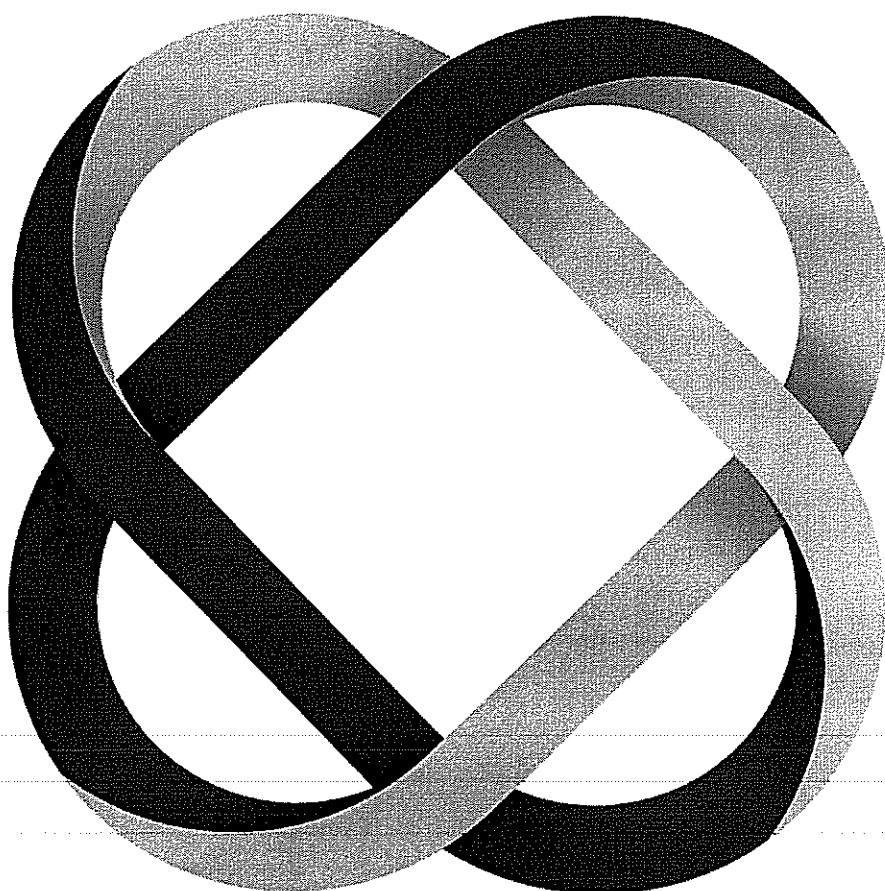


Публичное акционерное общество «Химпром»

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в соответствии
с Международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года, с
аудиторским заключением независимого
аудитора**

Москва | 2020



Содержание

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Публичного акционерного общества «Химпром»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Химпром» (далее – ПАО «Химпром») и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния на годовую финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

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

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

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

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в пункте (z) раздела 3 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, информация о стоимостных показателях выручки, представлена в разделах 4 и 21 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Заемные средства

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что привлеченные Группой долгосрочные и краткосрочные заемные средства в виде кредитов и займов составляют порядка 69 % от всех обязательств Группы на отчетную дату.

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

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

Информация о применяемых методах учета заемных средств приведена в пунктах (n) и (o) раздела 3 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, информация о величине заемных средств, сроках их погашения и суммах процентов к уплате, представлена в разделе 17 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Гудвил

Согласно требованиям МСФО, Группа обязана ежегодно проверять стоимость гудвила на обесценение. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, т.к. балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2019 года является существенной для годовой консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, процесс оценки гудвила, выполняемой руководством, является сложным и весьма субъективным и основывается на предположениях, которые затрагивают ожидаемые будущие экономические условия.

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

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

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

Информация о применяемых методах учета гудвила приведена в пункте (е) раздела 3 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, информация о величине гудвила и результатах тестов на обесценение, представлена в разделе 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт (с) раздела 1 примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Данная годовая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по сравнению с отчетностью, одобренной к выпуску 27 апреля 2020 года. Мы не модифицируем свое мнение в связи с данным обстоятельством.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Химпром» за 2019 год и в ежеквартальном отчете ПАО «Химпром» за 1 квартал 2020 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой

консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

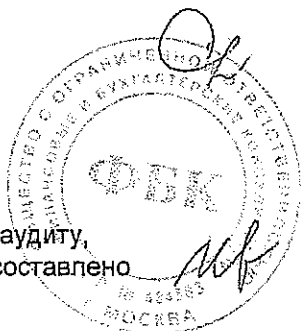
Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля,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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнер ООО «ФБК»

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Е.О. Сарафанова
На основании доверенности от 15 ноября 2019 г.
№ 98/19, квалификационный аттестат аудитора от
18 октября 2019 г. № 06-000528,
ОРНЗ 21906078276

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

Дата аудиторского заключения: «21» сентября 2020 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:

Зарегистрировано постановлением Новочебоксарской городской администрации Чувашской Республики 30 июня 1994 г., свидетельство: серия ОАО номер 1080-0.

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.

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

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

тыс. руб.	Прим.	<u>31 декабря 2019</u>	<u>31 декабря 2018</u>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил (деловая репутация)	6	1 837 960	1 837 960
Нематериальные активы	7	13 539	15 129
Активы в форме права пользования	10	367 980	-
Основные средства	8	4 715 765	4 796 791
Инвестиционная недвижимость	9	6 428	6 261
Займы выданные	11	40 000	-
Итого внеоборотных активов		<u>6 981 671</u>	<u>6 656 140</u>
Оборотные активы			
Займы выданные	11	448	13 923
Запасы	12	2 024 499	1 773 927
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	2 223 295	2 129 312
Денежные средства и их эквиваленты	14	11 606	79 279
Итого оборотных активов		<u>4 259 847</u>	<u>3 996 441</u>
Всего активов		<u>11 241 519</u>	<u>10 652 580</u>

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	918 526	918 526
Эмиссионный доход		1 430	1 430
Нераспределенная прибыль		2 533 925	2 000 440
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам материнской компании Группы		3 453 881	2 920 396
Неконтролирующая доля		482 873	380 287
Всего собственного капитала		3 936 754	3 300 682
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	1 859 857	2 440 000
Обязательства по аренде	17	238 160	5 108
Отложенные налоговые обязательства	18	109 494	10 980
Итого долгосрочных обязательств		2 207 511	2 456 088
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	17	3 169 897	3 052 537
Обязательства по аренде	17	185 108	6 332
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	1 221 313	1 530 845
Прочие обязательства	20	520 936	306 096
Итого краткосрочных обязательств		5 097 255	4 895 810
Итого обязательств		7 304 765	7 351 898
Всего собственного капитала и обязательств		11 241 519	10 652 580

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка	21	14 846 295	14 782 969
Себестоимость продаж	22	(10 595 384)	(10 485 645)
Валовая прибыль		4 250 910	4 297 324
Коммерческие расходы	23	(1 137 871)	(1 258 657)
Административные расходы	24	(957 783)	(915 263)
Налоги, кроме налога на прибыль		(83 152)	(75 113)
Прочие доходы	25	94 795	43 877
Прочие расходы	26	(163 119)	(267 981)
Операционная прибыль		2 003 780	1 824 187
Финансовые доходы	27	24 552	2 736
Финансовые расходы	27	(513 482)	(378 165)
Финансовые расходы нетто		(488 930)	(375 429)
Прибыль до налогообложения		1 514 850	1 448 758
Расход по налогу на прибыль	28	(419 259)	(355 562)
Чистая прибыль за отчетный год		1 095 591	1 093 196
Чистая прибыль за отчетный год, относящаяся к:			
Акционерам материнской компании Группы		919 385	917 375
Неконтролирующей доле участия		176 206	175 821
Прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный доход		1 095 591	1 093 196
Общий совокупный доход, относящийся к			
Акционерам материнской компании Группы		919 385	917 375
Неконтролирующей доле участия		176 206	175 821
Прибыль на акцию	16		
Базовая прибыль на акцию		1,43	1,42
Разводненная прибыль на акцию		1,07	1,07

Финансовая отчетность была утверждена руководством 18 сентября 2020 г. и от имени руководства ее подписал:

Директор по экономике и финансам

ПАО «Химпром»

(доверенность НЧХП/195 от 17.12.2019)

 Е.В. Колесникова

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Собственный капитал Принадлежащий Акционерам материнской компании Группы					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Всего собственного капитала
Остаток на 1 января 2018 года	918 526	1 430	1 442 604	2 362 560	273 374	2 635 934
Прибыль за отчетный период	-	-	917 375	917 375	175 821	1 093 196
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	917 375	917 375	175 821	1 093 196
Дивиденды акционерам	-	-	(359 540)	(359 540)	(68 908)	(428 448)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	(359 540)	(359 540)	(68 908)	(428 448)
Остаток на 31 декабря 2018 года	918 526	1 430	2 000 440	2 920 396	380 287	3 300 683
Остаток на 1 января 2019 года	918 526	1 430	2 000 440	2 920 396	380 287	3 300 683
Влияние модифицированного ретроспективного пересчета по договорам аренды (примечание 10)	-	-	(21 767)	(21 767)	(4 172)	(25 938)
Остаток на 1 января 2019 года с учетом влияния модифицированного ретроспективного пересчета	918 526	1 430	1 978 673	2 898 629	376 115	3 274 745
Прибыль за отчетный год	-	-	919 385	919 385	176 206	1 095 591
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	919 385	919 385	176 206	1 095 591
Дивиденды акционерам	-	-	(364 125)	(364 125)	(69 449)	(433 573)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	(364 125)	(364 125)	(69 449)	(433 573)
Остаток на 31 декабря 2019 года	918 526	1 430	2 533 925	3 453 881	482 873	3 936 754

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налога на прибыль		1 514 850	1 448 758
Корректировки:			
Амортизация	8,10	491 294	252 572
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия прочих ОС и прочих активов	25	(77 973)	(6 364)
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия инвестиций	27, 31	14 658	10 963
Изменение величины оценочных резервов	20, 26	203 937	128 185
Курсовые разницы	27	(17 394)	51 268
Проценты начисленные	27	486 555	326 896
Финансовые доходы	27	(7 157)	(2 736)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		2 608 770	2 209 542
Изменения в запасах	12	(250 572)	(194 301)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	13	(97 941)	(659 760)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	19	(113 443)	460 856
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 146 815	1 816 337
Налог на прибыль уплаченный		(290 269)	(379 766)
Проценты уплаченные		(452 467)	(319 704)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 404 078	1 116 867

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		-	190 000
Поступления от продажи основных средств		3 770	5
Полученные проценты		5 974	1 421
Поступления от продажи инвестиций		3 680	3 113
Займы, предоставленные другим организациям	11	(40 000)	(190 000)
Приобретение объектов основных средств		(599 711)	(1 174 081)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(626 287)	(1 169 542)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		5 043 929	8 283 043
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(5 462 451)	(7 736 080)
Выплата дивидендов		(426 942)	(421 926)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(845 464)	125 037
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(67 674)	72 362
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	14	79 279	6 918
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	14	11 606	79 279

Примечания	Стр.
1 Общие положения	16
2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности	17
3 Основные положения учетной политики	20
4 Операционные сегменты	35
5 Оценка справедливой стоимости	36
6 Гудвил	36
7 Нематериальные активы	37
8 Основные средства	38
9 Инвестиционная собственность	39
10 Аренда	40
11 Займы выданные	42
12 Запасы	43
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	43
15 Капитал и резервы	44
16 Прибыль на акцию	44
17 Кредиты и займы	45
18 Отложенные налоговые активы и обязательства	46
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
20 Прочие обязательства	48
21 Выручка	48
22 Себестоимость продаж	49
23 Коммерческие расходы	49
24 Административные расходы	49
25 Прочие доходы	50
26 Прочие расходы	50
27 Финансовые доходы и расходы	50
28 Расход по налогу на прибыль	51
29 Финансовые инструменты и управление рисками	51
30 Условные активы и обязательства	55
31 Сделки между связанными сторонами	55
32 События после отчетной даты	56

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., для ПАО «Химпром» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

ПАО «Химпром» – российское публичное акционерное общество.

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

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

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

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

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В 2018 - 2019 годах негативное влияние на российскую экономику, основную юрисдикцию Группы, оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также ряд односторонних ограничительных политических и экономических мер, введенных против РФ некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что в будущем может негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Группы.

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

(с) Сведения о пересмотре отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по сравнению с отчетностью, одобренной к выпуску 27 апреля 2020 года и опубликованной 29 апреля 2020 года.

В первоначальной консолидированной финансовой отчетности Общества, одобренной к выпуску 27 апреля 2020 года, создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам отражено в составе прочих расходов. Характер данного оценочного обязательства требует его включения в состав себестоимости в качестве материальных расходов.

На основании рекомендаций аудиторов, а также указания Председателя Совета директоров ПАО «Химпром» было принято решение об изменении классификации данного оценочного обязательства и включения его в состав себестоимости продаж. Данные суммы превышают 10% от величины прочих расходов, отраженных по строке «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также влияют на показатель валовой прибыли.

Следующие показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе были скорректированы с целью исправления выявленных ошибок: из состава прочих расходов исключены и включены в состав себестоимости в качестве материальных расходы, связанные с формированием оценочного обязательства по судебным разбирательствам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в сумме 146 613 тыс. руб., и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в сумме 136 518 тыс. руб. Кроме того были скорректированы связанные показатели примечаний консолидированной финансовой отчетности.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Датой перехода на МСФО является 01 января 2008 года.

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(b) База для определения стоимости

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

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

	<u>На 31 декабря 2019</u>	<u>На 31 декабря 2018</u>
Руб. за 1 долл. США	61,9057	69,4706
Руб. за 1 евро	69,3406	79,4605

(d) Непрерывность деятельности

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

(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки формируются за счет оценок руководства на период двадцать лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

(f) Определение и представление операционных сегментов

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

Дочерние предприятия

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

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

Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Операции, исключаемые (элимируемые) при консолидации

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

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

Ассоциированные предприятия

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

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

(b) Операции в иностранной валюте

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

(с) Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

Последующие затраты и обесценение

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Выбытие

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

Амортизация

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

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

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

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

(d) Инвестиционное имущество

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

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Инвестиционное имущество представлено объектами недвижимого имущества: землей и зданиями.

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

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

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

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

Переоценка инвестиционного имущества не производится.

(е) Гудвил

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

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

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(f) Нематериальные активы, кроме гудвила

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(g) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

(h) Финансовые инструменты

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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая 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 котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием.

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

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Непроизводные финансовые активы

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

(i) Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

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

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

(j) Денежные средства и их эквиваленты

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

(к) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

(л) Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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.

(м) Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

(н) Кредиты и займы

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

(о) Капитализация затрат по кредитам и займам

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

(р) Налог на прибыль

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

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

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

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

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

(s) Налог на добавленную стоимость

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

(t) Запасы

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

(u) Предоплата (авансы выданные)

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

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

(v) Акционерный капитал

Обыкновенные акции и привилегированные акции, владельцы которых не вправе требовать их выкупа Группой в случаях, предусмотренных законодательством, дивиденды по которым

объявляются на основании принятого Общим собрание акционеров решения, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска.

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

(w) Дивиденды

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

(x) 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.

(y) 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.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 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.

(z) Признание выручки

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

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

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

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

(aa) Государственные субсидии

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

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

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

(bb) Вознаграждения работникам

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

(cc) Прибыль на акцию

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

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

(dd) Отчетность по сегментам

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

(ee) Новые стандарты учета и разъяснения

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, в частности:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Указанный стандарт не применялся Группой досрочно и оказал существенное влияние на настоящую финансовую отчетность ввиду наличия договоров аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора.

Группой был применен модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть на 1 января 2019 г.

При первом применении Группа воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно применила новый стандарт только к договорам, которые уже были

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду в соответствии с утратившими силу МСФО (IAS) 17 и Интерпретацией (IFRIC) 4. Также Группа воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех договоров, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев, а также договоров, базовый актив которых имел низкую стоимость. Группа применила единую ставку дисконтирования в отношении всего портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками.

Информация о влиянии примененного модифицированного ретроспективного подхода на показатели финансовой отчетности раскрыта в примечании 10.

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при учете налогов на прибыль» (выпущено в июне 2017 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты) уточняет требования по признанию и оценке налогового обязательства или налогового актива, когда существует неопределенность при учете налогов на прибыль. Указанная интерпретация не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в октябре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения разъясняют, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.
- Изменения к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (выпущены в декабре 2017 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

4 Операционные сегменты

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

(i) Географические регионы

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

Внеоборотные активы распределены по географическим сегментам пропорционально выручке от продаж.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Тыс. руб.	Выручка		Внеоборотные активы	
	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Россия	13 173 752	12 348 121	6 195 135	5 591 158
Другие рынки	1 672 543	2 434 848	786 536	1 064 982
Всего	14 846 295	14 782 969	6 981 671	6 656 140

5 Оценка справедливой стоимости

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

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

6 Гудвил

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

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

Тест на обесценение гудвила в отчетном периоде

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

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

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 7 лет;
- при определении возмещаемой суммы основных средств, применялась посленалоговая реальная ставка дисконтирования, расчетное значение которой было определено как 17,87%;
- 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 4,2 млрд. руб., в результате обесценение гудвила не выявлено.

7 Нематериальные активы

тыс. руб.	Товарные знаки	Патенты и исключительные права	НИОКР	Лицензии и программы	Итого
<i>Балансовая стоимость</i>					
На 1 января 2018 г.	-	16 315	1 280	-	17 595
На 31 декабря 2018 г.	-	13 917	1 212	-	15 129
На 31 декабря 2019 г.	-	12 418	1 121	-	13 539

8 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Прочее Оборудование и Транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2018 г.	22 271	2 043 395	1 499 555	589 356	1 758 848	5 913 425
Поступления за период	-	190 990	139 791	139 478	734 207	1 204 234
Выбытия за период	-	(42 414)	(37 036)	(31 540)	(5 754)	(116 743)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	19 497	14 388	338	(31 637)	2 586
Остаток на 31 декабря 2018 г.	22 271	2 211 468	1 616 698	697 401	2 455 664	7 003 486
Остаток на 01 января 2019 г.	22 271	2 211 468	1 616 698	697 401	2 455 664	7 003 486
Поступления за период	-	90 402	92 857	75 180	393 308	651 747
Выбытия за период	(720)	(31 578)	(12 324)	(13 151)	(403 838)	(461 611)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	1 005 118	610 548	40 364	(1 656 030)	-
Остаток на 31 декабря 2019 г.	21 551	3 275 410	2 307 779	799 793	789 104	7 193 638
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>						
Остаток на 1 января 2018 г.	-	(770 969)	(919 960)	(358 659)	-	(2 049 588)
Амортизация за период	-	(93 512)	(103 520)	(51 966)	-	(248 997)
Амортизация по выбытиям за период	-	27 373	34 047	30 471	-	91 890
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	(837 108)	(989 433)	(380 154)	-	(2 206 695)
Остаток на 01 января 2019 г.	-	(837 108)	(989 433)	(380 154)	-	(2 206 695)
Амортизация за период	-	(118 783)	(135 711)	(50 602)	-	(305 095)
Амортизация по выбытиям за период	-	11 776	10 520	11 622	-	33 918
Остаток на 31 декабря 2019 г.	-	(944 115)	(1 114 624)	(419 134)	-	(2 477 873)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2018 г.	22 271	1 272 426	579 595	230 697	1 758 848	3 863 838
На 1 января 2019 г.	22 271	1 374 360	627 265	317 247	2 455 664	4 796 791
На 31 декабря 2019 г.	21 551	2 331 295	1 193 157	380 659	789 104	4 715 765

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. в стоимость основных средств были капитализированы 18 443 тыс. руб. процентных расходов по кредитам по средневзвешенной процентной ставке 10,25% годовых (за 2018 год: 36 438 тыс. руб. по средневзвешенной процентной ставке 10,25% годовых)

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

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Себестоимость	258 505	146 397
Коммерческие	28 934	27 794
Административные	6 208	5 313
Прочие	11 644	69 493
	305 291	248 997

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2019 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 1 147 574 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 794 178 тыс. руб.), были переданы в залог.

(b) Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 16,1%.

9 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Историческая стоимость			
Остаток на 1 января 2018 года	1 637	7 181	8 818
Поступления за период	-	3 404	3 404
Выбытия за период	-	(2 585)	(2 585)
Остаток на 31 декабря 2018 года	1 637	8 000	9 637
Остаток на 1 января 2019 года	1 637	8 000	9 637
Поступления за период	-	364	364
Выбытия за период	-	(1 072)	(1 072)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 637	7 292	8 929

39

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Амортизация и убытки от обесценения

Остаток на 1 января 2018 года	-	(1 448)	(1 448)
Амортизация за период	-	(1 929)	-
Амортизация по выбытиям за период	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	(3 377)	(3 377)
Остаток на 1 января 2019 года	-	(3 377)	(3 377)
Амортизация за период	-	(189)	(189)
Амортизация по выбытиям за период	-	1 065	1 065
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	(2 501)	(2 501)

Балансовая стоимость

На 1 января 2018 года	1 637	5 733	7 370
На 1 января 2019 года	1 637	4 624	6 261
На 31 декабря 2019 года	1 637	4 791	6 428

10 Аренда

Ниже представлена информация о суммарном эффекте, признанном на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли в отношении договоров, в которых Группа выступает в качестве арендатора:

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Тыс. руб.	31 декабря 2018	Корректировка	01 января 2019
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Активы в форме права пользования	-	553 983	553 983
Итого внеоборотных активов	6 656 141	553 983	7 210 124
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Нераспределенная прибыль	2 000 440	(21 767)	1 978 673
Итого собственного капитала, принадлежащего акционерам материнской компании группы	2 920 396	(21 767)	2 898 629
Неконтролирующая доля	380 287	(4 172)	376 115
Всего собственного капитала	3 300 683	(25 938)	3 274 745
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные обязательства в отношении активов в форме права пользования	5 108	204 567	209 675
Отложенные налоговые обязательства	10 980	(6 485)	4 495
Итого долгосрочных обязательств	2 456 088	198 082	2 660 655

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Тыс. руб.	31 декабря 2018	Корректировка	01 января 2019
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Краткосрочные обязательства в отношении активов в форме права пользования	6 332	381 839	388 171
Итого краткосрочных обязательств	4 895 811	381 839	5 277 650

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде, признанных в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения составляет 9,23 %.

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

тыс. руб.	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2019 года	183 571	576 606	760 177
Поступления за период	-	-	-
Выбытия за период	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	183 571	576 606	760 177
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>			
Остаток на 1 января 2019 года	(55 721)	(150 473)	(206 194)
Амортизация за период	(57 196)	(128 806)	(186 003)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(112 917)	(279 279)	(392 197)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2019 года	127 850	426 133	553 983
На 31 декабря 2019 года	70 654	297 327	367 980

Группа использует модель учета активов в форме права пользования по первоначальной стоимости. Амортизация периода включена в состав себестоимости, коммерческих и административных расходов.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за отчетный период составили 51 453 тыс. руб. Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой в отношении обязательств по аренде, составляет 9,23 %.

Общий денежный отток по договорам аренды за отчетный период составил 252 455 тыс. руб. (без НДС).

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс.руб.	Срок погашения до 1 года	Срок погашения от 1 до 5 лет	Срок погашения свыше 5 лет	Итого
Общая стоимость дисконтированных арендных платежей на 31 декабря 2019 г.	187 477	273 408	2 367	463 252

Стоимость активов, полученных по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью на 31.12.2019 и 31.12.2018 составляет соответственно 274 096 тыс. руб. и 405 380 тыс. руб. в балансовой оценке арендодателя.

Арендованные активы балансовой стоимостью на 31.12.2019 и 31.12.2018 18 755 тыс. руб. и 20 256 тыс. руб. соответственно, фактически представляют обеспечение обязательств по аренде, поскольку в случае невыполнения обязательств арендатором права на арендованный актив переходят к арендодателю.

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 2019 г.	52 201	276	8 049	60 526

11 Займы выданные

тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы выданные сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	31.12.2021	7,5%	40 000	-
тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы выданные сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	31.12.2019	9,5-12,5%	-	9 292
тыс. руб.	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019	31 декабря 2018
% начисленные по займам выданным	31.12.2019	7,5-12,5%	448	4 631

Справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна балансовой.

12 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Сырье и расходные материалы	1 366 257	1 250 019
Готовая продукция и товары для перепродажи	470 812	350 066
Полуфабрикаты	105 244	107 400
Незавершенное производство	82 835	67 091
	2 025 148	1 774 576
Обесценение запасов	(649)	(649)
	2 024 499	1 773 927

По состоянию на 31 декабря 2019 года запасы в сумме 143 916 тыс. руб. были переданы в залог в качестве обеспечения заемных средств, по состоянию на 31 декабря 2018 года – 161 789 тыс. рублей. Указанная сумма включает стоимость сырья и готовой продукции.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	1 766 503	1 567 200
Предварительная оплата, авансы	330 354	366 789
Предоплаченный налог на прибыль	-	3 958
Предоплаченные прочие налоги	20 214	81 057
НДС к вычету	31 258	80 920
Прочая дебиторская задолженность	80 801	36 854
Резерв по сомнительным долгам	(5 835)	(7 466)
	2 223 295	2 129 312

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

14 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в кассе	261	161
Остатки на банковских счетах	9 509	6 530
Банковский депозит (овернайт)	1 836	72 588
Денежные средства и их эквиваленты	11 606	79 279

15 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Количество акций, если не
указано иное

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Разрешенные к выпуску акции	2 888 894 206	2 888 894 206	229 631 402	229 631 402
Номинальная стоимость В обращении на конец года, полностью оплаченные	1 рубль	1 рубль	1 рубль	1 рубль
	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 п. 11.2.7 Устава Компании, собрание акционеров большинством в $\frac{3}{4}$ голосов имеет право принять решение о конвертации привилегированных акций в обыкновенные. Держатели привилегированных акций не имеют права голоса на общих собраниях акционеров Компании за исключением случаев, предусмотренных Законом «Об акционерных обществах» и уставом, однако они имеют право на получение ежегодных дивидендов, составляющих наибольшую величину из двух: 10% от чистой прибыли по данным российского бухгалтерского учета и суммы дивидендов, начисляемых владельцам обыкновенных акций.

(б) Дивиденды

Величина объявленных и выплаченных в 2019 году дивидендов составила 433 911 тыс. руб., в т.ч. пользу материнской организации Группы 364 125 тыс. руб., в пользу организации, имеющей значительное влияние на Группу 49 654 тыс. руб.

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

16 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018
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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные (планируемые к объявлению) за год, закончившийся 31 декабря	113 477	114 329
Прибыль за год причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	982 079	978 867
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	1,43	1,42
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	1,07	1,07

17 Кредиты и займы

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

тыс. руб.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 777 857	2 440 000
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	82 000	-
Обязательства по финансовой аренде	238 160	5 108
	<u>2 098 017</u>	<u>2 445 108</u>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	2 932 911	2 518 796
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства, в т.ч. проценты к уплате	236 986	533 741
Обязательства по финансовой аренде	185 108	6 332
	<u>3 355 005</u>	<u>3 058 869</u>

(а) Условия погашения долга и график платежей

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

тыс. руб.

Валюта	Номинальная ставка процента	Наступления срока платежа	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.				
Обеспеченные заемные обязательства:			1 777 857	2 440 000
С фиксированной ставкой	9%-10,25%	2021-2022	792 000	1 420 000
С плавающей ставкой	7,45-9,85%	2021 - 2022	985 857	1 020 000
ключевая ставка +				

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.

Валюта	Номинальная ставка процента	Наступления срока платежа	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года
Необеспеченные заемные обязательства:			82 000	-
С плавающей ставкой			82 000	-
ключевая ставка +	7,31%	2021-2022		
Краткосрочные кредиты и займы всего, в т.ч.:				
Обеспеченные заемные обязательства:			2 932 911	2 518 796
С фиксированной ставкой	2,15%-10,25%	2020	1 286 249	887 353
С плавающей ставкой	7,25%-9,85%	2020	1 646 663	1 631 443
ключевая ставка +				
Необеспеченные заемные обязательства:			236 986	533 741
С фиксированной ставкой	7,08%-8,78%	2020	23 496	19 422
С плавающей ставкой	7,1 %	2020	213 490	514 319
ключевая ставка +				
ИТОГО			5 029 754	5 492 537

Кредитные и заемные обязательства обеспечены следующими активами по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- земель, зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 1 147 574 тыс. руб.;
- запасами в размере 143 916 тыс. руб.;
- поручительством связанных сторон в сумме 1 730 590 тыс. руб.

по состоянию на 31 декабря 2018 года:

- земель, зданиями и оборудованием балансовой стоимостью 794 178 тыс. руб.;
- запасами в размере 161 789 тыс. руб.;
- поручительством связанных сторон в сумме 2 541 040 тыс. руб.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс.руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	-	-	(156 316)	(92 394)	(156 316)	(92 394)

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Активы в форме права пользования	9 636	-	-	-	9 636	-
Запасы	-	-	(53 899)	(21 821)	(53 899)	(21 821)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	1 737	(5 221)	(4 550)	(5 221)	(2 813)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	651	54 756	-	-	651	54 756
Резервы предстоящих расходов	95 655	51 294	-	-	95 655	51 294
Итого отложенные налоговые активы/обязательства	105 942	107 786	(215 436)	(118 766)	(109 494)	(10 980)
Зачет налога	(105 942)	(107 786)	105 942	107 786	-	-
Чистые налоговые активы/обязательства		-	(109 494)	(10 980)	(109 494)	(10 980)

(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

тыс. руб.	31 декабря 2018 года	Признание (погашение) за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года
Основные средства	(92 394)	(63 922)	(156 316)
Активы в форме права пользования	-	9 636	9 636
Запасы	(21 821)	(32 078)	(53 899)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 813)	(2 408)	(5 221)
Резервы предстоящих расходов	51 294	44 361	95 655
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	54 756	(54 105)	651
	<u>(10 980)</u>	<u>(98 516)</u>	<u>(109 494)</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

тыс. руб.	31 декабря 2017 года	Признание (погашение) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	(82 400)	(9 994)	(92 394)
Нематериальные активы	(26)	26	-
Запасы	(26 708)	4 887	(21 821)

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 506)	(307)	(2 813)
Резервы предстоящих расходов	33 528	17 766	51 294
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	57 058	(2 302)	54 756
	<u>(21 053)</u>	<u>10 073</u>	<u>(10 980)</u>

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	684 556	1 148 896
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	26 605	-
Прочие налоги к уплате	272 999	151 739
Авансы полученные	144 909	151 530
Задолженность перед персоналом по заработной плате	58 785	55 151
Прочая кредиторская задолженность	33 459	23 529
	<u>1 221 313</u>	<u>1 530 845</u>

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой.

20 Прочие обязательства

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

тыс. руб.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Остаток на 1 января	306 096	183 147
Начисление (погашение)	214 840	122 949
Остаток на 31 декабря	<u>520 936</u>	<u>306 096</u>

21 Выручка

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Выручка от продажи продукции, товаров	14 739 474	14 751 879
Выручка от оказанных услуг	106 821	31 090

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

14 846 295	14 782 969
------------	------------

Выручка от оказания услуг включает услуги вспомогательных производств.

22 Себестоимость продаж

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Материальные расходы	8 637 887	9 030 876
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	1 482 167	1 297 571
Амортизация	373 166	148 795
Прочие расходы	102 164	8 403
	<u>10 595 384</u>	<u>10 485 645</u>

23 Коммерческие расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Транспортные расходы	996 226	1 145 906
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	11 283	10 066
Амортизация	99 263	27 794
Прочие расходы	31 099	74 890
	<u>1 137 871</u>	<u>1 258 657</u>

24 Административные расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Услуги сторонних организаций	376 980	398 216
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	477 679	481 517
Амортизация	7 220	5 405
Прочие административные расходы	95 904	30 132
	<u>957 783</u>	<u>915 263</u>

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

25 Прочие доходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Доходы по договорам аренды	13 736	29 997
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	77 973	11 363
Прочие доходы	3 085	2 517
	<u>94 795</u>	<u>43 877</u>

26 Прочие расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Затраты по содержанию законсервированных цехов (в т.ч. амортизация)	36 740	97 529
Резерв по обязательствам	57 324	-
Финансовая помощь	14 658	113 994
Услуги банков	14 185	16 777
Прочие расходы	40 211	39 681
	<u>163 119</u>	<u>267 981</u>

27 Финансовые доходы и расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Курсовые разницы	17 394	-
Процентный доход	7 157	2 736
Финансовые доходы	<u>24 552</u>	<u>2 736</u>
Процентные расходы по договорам займа, кредита и прочие финансовые расходы	(462 029)	(326 896)
Процентные расходы по договорам аренды	(51 453)	-
Курсовые разницы	-	(51 268)
Финансовые расходы	<u>(513 482)</u>	<u>(378 165)</u>
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	<u>(488 930)</u>	<u>(375 429)</u>

28 Расход по налогу на прибыль

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

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Текущие расходы по налогу на прибыль	302 970	289 752
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение, восстановление временных разниц	98 516	10 073
Доходы, расходы по отложенному налогу, признанные в составе прибыли или убытка	17 773	55 737
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	419 259	355 562

29 Финансовые инструменты и управление рисками

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

(а) Кредитный риск

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

(i) Подверженность кредитному риску

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

тыс. руб.	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (исключая авансы и предоплаченные налоги)	13	1 766 503	1 596 588
Займы процентные, выданные связанным сторонам	11	40 000	9 292
Проценты к получению	11	448	4 631
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	14	11 606	79 279
		1 818 557	1 689 790

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

Убытки от обесценения

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

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Обесценение на 31 декабря 2019 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Обесценение на 31 декабря 2018 года
Непросроченная	2 115 967	-	2 093 312	-
Просроченная на 1-90 дней	107 328	-	36 000	-
Просроченная на срок более 90 дней	5 835	(5 835)	7 466	(7 466)
	<u>2 229 130</u>	<u>(5 835)</u>	<u>2 136 778</u>	<u>(7 466)</u>

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

тыс. руб.	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Сальдо на 1 января		7 466	6 783
Изменение	13	(1 631)	683
Сальдо на 31 декабря		<u>5 835</u>	<u>7 466</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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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.

2019 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	4 107 529	11 227 830	6 277 830	1 571 896	3 378 104
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	922 225	2 050 000	1 800 000	250 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по нал огам и оплате труда)	718 015	684 556	684 556	-	-
Итого	5 747 769	13 962 386	8 762 386	1 821 896	3 378 104

2018 год	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	Потоки денежных средств по договору	1 год	2 год	3 и последующие годы
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	4 958 796	7 706 945	2 884 951	1 039 782	3 782 212
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	533 989	756 729	249 859	506 870	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	1 172 425	1 172 425	1 172 425	-	-
Итого	6 665 210	9 636 099	4 307 235	1 546 652	3 782 212

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

(i) Процентный риск

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

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

Балансовая стоимость			
тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Займы, выданные связанным сторонам	11	40 448	13 923
Финансовые обязательства	17	(2 101 745)	(2 326 775)
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Финансовые обязательства	17	(2 928 010)	(1 697 463)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

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

(с) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

(d) Управление капиталом

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

30 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

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

(б) Налоговые риски

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

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

31 Сделки между связанными сторонами

(а) Приобретение услуг ключевого управленческого персонала

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

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Оплата труда руководящих сотрудников	8 833	9 821

(b) Операции с участием прочих связанных сторон

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

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	414 558	3 623
Процентные доходы	1 183	1 378
Закупки	238 716	297 021
Получение займов и погашение полученных займов (нетто величина)	-	137 733
Процентные расходы	-	1 163
Неденежные операции	14 658	11 158
	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Дебиторская задолженность	524 906	7 616
Займы выданные	40 448	13 923
Кредиторская задолженность	2 308	-
Займы полученные	-	-

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

32 События после отчетной даты

В феврале - июне 2020 Группой заключены кредитные соглашения с российскими кредитными организациями с рейтингом «ruA-» и выше по национальной рейтинговой шкале для РФ кредитного рейтинга АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» со следующими условиями:

- возобновляемая кредитная линия с лимитом кредитования до 700 000 тыс. руб. со сроком действия до 10.02.2023 года,
- возобновляемая кредитная линия с лимитом кредитования до 2 000 000 тыс. руб. со сроком действия до 25.09.2021 года,
- возобновляемая кредитная линия с лимитом кредитования до 1 500 000 тыс. руб. со сроком действия до 30.06.2022 года,
- возобновляемая кредитная линия с лимитом кредитования до 700 000 тыс. руб. со сроком действия до 03.03.2022 года,

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

- кредитная линия с лимитом кредитования до 600 000 тыс. руб. со сроком действия до 03.03.2023 года,
- возобновляемая кредитная линия с лимитом кредитования до 1 100 000 тыс. руб. со сроком действия до июня 2023 года.

Первые месяцы 2020 года отмечены существенной нестабильностью рынков, явившейся результатом распространившейся коронавирусной инфекции (COVID-19). Вместе с прочими факторами, это привело к резкому снижению цен на нефть и рыночных индексов, а также обесценению российского рубля. Эти события усиливают неопределенность в Российской бизнес среде.

Объявление пандемии коронавируса в марте 2020 года существенным образом сказалось на деятельности многих организаций, однако по оценкам руководства деятельность Группы не поставлена под угрозу, производственная деятельность является на текущий момент стабильной.

Оценка влияния этих рыночных явлений на финансовую позицию Группы, на ее финансовые результаты и будущие денежные потоки, позволила руководству Группы предположить, что результаты деятельности Группы не будут существенно отличаться от результатов Российского рынка в целом. В связи с данными событиями не корректировались финансовое положение и результаты деятельности Группы по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Важным обстоятельством является факт включения ПАО «Химпром» в перечень системообразующих организаций российской экономики (протокол заседания Правительственной комиссии по повышению устойчивости развития российской экономики от 20.03.2020 г. № 3 <https://data.economy.gov.ru/analytics/facilities/all>), в связи с чем на Компанию распространяется действие Постановления Правительства РФ от 3 апреля 2020 г. № 428 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников», в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Введение моратория также является ограничивающим фактором для выплаты дивидендов акционерам Компании.

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

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 16-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.