

ПАО «Пигмент»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии
с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО) за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
и заключение независимого аудитора**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Пигмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Пигмент» (ОГРН 1026801222821, 392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Монтажников, д. 1), и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели консолидированной отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политике; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление 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 лиц, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в

крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Черняков В.П.

Генеральный директор ООО «Группа Финансы» А.Л. Звездин
(квалификационный аттестат аудитора от 30 ноября 2011 г. № 03-000067, выданный на неограниченный срок)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

26 апреля 2021 года

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «Пигмент».

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета РФ;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Группы;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Генеральный директор

ООО «Управляющая компания «КРАТА»

09 апреля 2021 г.



/Утробин А.Н./

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Показатель	Прим.	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	3 332 852	3 461 115	3 360 948
Прочие нематериальные активы	12	15 500	9 316	4 598
Активы в форме права пользования	13	26 889	-	-
Финансовые активы		6 382	21 544	9 570
Отложенные налоговые активы		39 163	110 941	32 683
Итого внеоборотные активы		3 420 786	3 602 916	3 407 799
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	14	996 281	1 040 691	1 094 357
Дебиторская задолженность	15	929 586	974 830	905 612
Предоплата по налогу на прибыль	15	2 493	33 710	19 601
Текущие налоговые активы	15	108 407	41 189	240 178
Финансовые активы		143 336	29 929	6 064
Денежные средства и их эквиваленты	16	454 142	67 001	68 789
Итого текущие активы		2 634 244	2 187 350	2 334 601
Итого активы		6 055 030	5 790 266	5 742 400
СОБСТВЕННЫЕ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственные средства акционеров материнской компании				
Уставный капитал	17	65 629	65 629	52 320
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	-	(21 333)	-
Нераспределенная прибыль		3 295 089	3 097 073	2 600 097
Итого, собственный капитал акционеров материнской компании		3 360 718	3 141 369	2 652 417
Неконтролирующие доли участия	17	566	177	(398)
Всего капитал		3 361 284	3 141 546	2 652 019
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	21	1 128 493	806 903	1 594 878
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	13	15 228	26 729	-
Отложенные налоговые обязательства		381 004	447 293	386 981
Итого долгосрочные обязательства		1 524 724	1 280 925	1 981 859
Текущие обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	581 037	471 241	276 310
Кредиторская задолженность по налогам и социальному обеспечению	23	39 581	62 921	35 164
Краткосрочные кредиты и займы	21	189 162	583 631	508 090
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	13	11 004	9 387	-
Прочая кредиторская задолженность	22	348 238	240 615	288 958
Итого текущие обязательства		1 169 022	1 367 795	1 108 522
Итого обязательства		2 693 746	2 648 720	3 090 381
Итого собственный капитал и обязательства		6 055 030	5 790 266	5 742 400

Генеральный директор
 ООО «Управляющая компания «КРАТА»
 09 апреля 2021 г.

/Утробин А.Н./



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Показатель	Прим.	31.12.2020	31.12.2019
Выручка	5	9 361 601	8 790 195
Себестоимость	6	(7 245 272)	(7 250 756)
Валовая прибыль		2 116 329	1 539 439
Общие, коммерческие расходы и административные расходы	7	(1 279 227)	(1 066 354)
Прибыль от продаж		837 102	473 085
Прочие доходы (расходы)	8	(124 187)	(180 877)
Доходы (расходы) по процентам	9	(29 173)	(126 861)
Прибыль (убыток) от ассоциированных компаний		(3)	-
Прибыль до уплаты налога на прибыль		683 739	165 347
Расходы по налогу на прибыль	10	(192 714)	(75 246)
Прибыль за отчетный период		491 025	90 101
Прочий совокупный доход			
Актуарные (убытки)/прибыли по планам с установленными выплатами		-	-
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный доход за период		491 025	90 101
Прибыль (убыток) за период, причитающаяся акционерам Группы		494 021	90 211
Прибыль (убыток), причитающаяся на неконтролирующие доли участия	19	(2 996)	(110)
Базовая и разведенная прибыль на акцию	20	0,753	0,165

Генеральный директор
 ООО «Управляющая компания «КРАТА»
 09 апреля 2021 г.

/Утробин А.Н./



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2018 г.	52 320	-	2 600 097	2 652 417	(398)	2 652 019
Чистая прибыль (убыток)	-	-	90 211	90 211	(110)	90 101
Увеличение	13 309			13 309		13 309
Выплата дивидендов	-	-	(13 080)	(13 080)	-	(13 080)
Прочее влияние на капитал	-	(21 333)		(21 333)	-	(21 333)
Влияние на капитал приобретенных компаний	-	-	419 845	419 845	685	420 530
Остаток на 31 декабря 2019 г.	65 629	(21 333)	3 097 073	3 141 369	177	3 141 546
Чистая прибыль (убыток)	-	-	494 021	494 021	(2 996)	491 025
Увеличение	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	(296 005)	(296 005)	692	(295 313)
Прочее влияние на капитал	-	21 333	-	21 333	-	21 333
Выбытие дочерней компании	-	-	-	-	2 693	2 693
Остаток на 31 декабря 2020 г.	65 629	-	3 295 089	3 360 718	566	3 361 284

Генеральный директор

ООО «Управляющая компания «КРАТА»

09 апреля 2021 г.

/Утробин А.Н./



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Показатель	За 2020 г.	За 2019 г.
Денежные потоки от текущих операций		
<i>Поступления - всего</i>	9 662 838	8 867 324
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 524 950	8 512 138
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	25 815	22 463
возврат от поставщиков	6	497
прочие поступления	112 067	332 226
<i>Платежи - всего</i>	(8 566 938)	(7 807 574)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги	(7 085 795)	(6 450 253)
в связи с оплатой труда работников	(835 175)	(782 185)
процентов по долговым обязательствам	(88 979)	(145 688)
налога на прибыль организаций	(154 796)	(110 535)
прочие налоги	(17 547)	(12 648)
взносов в государственные внебюджетные фонды	(3 208)	(6777)
возврат средств покупателям	(809)	(1 248)
прочие платежи	(380 629)	(298 240)
<i>Сальдо денежных потоков от текущих операций</i>	1 095 900	1 059 750
Денежные потоки от инвестиционных операций		
<i>Поступления - всего</i>	64 874	12 307
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	58 976	3 620
от продажи акции других организаций (долей участия)	1 513	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	2 695	6 977
прочие поступления	1 690	1 710
<i>Платежи - всего</i>	(360 779)	(164 103)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(240 108)	(132 780)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(114 214)	(24 920)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(2 511)	(4 599)
прочие платежи	(3 946)	(1 804)
<i>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</i>	(295 905)	(151 796)

Показатель	За 2020 г.	За 2019 г.
Денежные потоки от финансовых операций		
<i>Поступления - всего</i>	1 547 814	655 193
в том числе:		
получение кредитов и займов	1 529 340	655 193
от выпуска акций, увеличения долей участия	18 415	-
прочие поступления	59	-
<i>Платежи - всего</i>	(1 971 035)	(1 562 395)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	(21 333)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(295 729)	(13 123)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 654 504)	(1 527 410)
прочие платежи	(20 802)	(529)
<i>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</i>	(423 222)	(907 202)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	376 773	752
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	67 001	68 789
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в момент приобретения компаний	-	1 718
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в момент выбытия компаний	(766)	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	454 142	67 001
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	11 134	(4 258)

Генеральный директор

ООО «Управляющая компания «КРАТА»

09 апреля 2021 г.

/Утробин А.Н./



1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Организационная структура и виды деятельности

ПАО «Пигмент» (далее «Материнская компания» или «Компания») представляет собой публичное акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с Гражданским кодексом РФ. В состав Материнской компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа») входят российские и иностранные юридические лица. Материнская компания была зарегистрирована в октябре 1992 года. Место нахождения Материнской компании: Российская Федерация, г. Тамбов, ул. Монтажников, д. 1.

Целью деятельности Группы является достижение максимальной экономической эффективности и прибыльности, наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей физических и юридических лиц в производимой Группой продукции, выполняемых работах и услугах.

Основными видами деятельности Группы являются:

1. Производство химических продуктов, в том числе производство красителей и пигментов, прочих основных неорганических и органических химических веществ, синтетических смол в первичных формах, красок и лаков, клеев, прочих химических продуктов.

2. Оптовая торговля химическими продуктами.

Основными владельцами Материнской компании является ряд физических лиц и компаний, зарегистрированных на территории Российской Федерации, а также за рубежом. Основным акционером является Общество с ограниченной ответственностью «КРАТА-Инвест», которое владеет 83,8278% обыкновенных акций Материнской компании. Большая часть обыкновенных акций Материнской компании находилась под конечным контролем экономического бенефициара Утробина А.Н.

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые условия Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации.

Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Прочие события

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

Деятельность Группы не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Руководством Группы и лицами, отвечающими за корпоративное управление, не выявлены в связи с распространением новой коронавирусной инфекции никакие события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Заявление о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Руководство Группы уверено в том, что консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет консолидированное финансовое положение, консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств Группы.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена по методу учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением основных средств, которые были переоценены с целью определения их условно-первоначальной стоимости по состоянию на 01 января 2014 года в рамках перехода на МСФО.

ПАО «Пигмент» и его дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения РФ. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы в соответствии с требованиями МСФО.

2.2 Функциональная валюта

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который также является функциональной валютой Материнской компании и ее дочерних предприятий, за исключением иностранной компании «Белкратхим», функциональной валютой которой является белорусский рубль.

2.3 Валюта представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели в рублях округлены с точностью до тысячи, за исключением величин на одну акцию.

2.4 Применение оценок и допущений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство сделало ряд оценок и допущений, связанных с представлением в отчетности активов и обязательств и раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных расчетных оценок.

Оценки и допущения регулярно анализируются. Изменения оценок признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, а также во всех будущих периодах, на которые они оказывают влияние.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

Если Группа определяет, что не существует объективного подтверждения факта обесценения 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 обесценения. 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.

Будущие денежные потоки по группе дебиторов, совокупно оцениваемых на предмет обесценения, определяются исходя из договорных денежных потоков, генерируемых активами, и имеющегося опыта руководства Группы в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания просроченной задолженности. Прошлый опыт корректируется с учетом текущих наблюдаемых данных с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предшествующие периоды, и исключения влияния ранее имевших место условий, которые отсутствуют в настоящий момент.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, улучшение состояния и показателей (производительности) в результате текущих ремонтов, а также мероприятий капитального характера; расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением измененных/пересмотренных стандартов, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся с 01 января 2020 года.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Применение перечисленных ниже пересмотренных стандартов стало обязательным для Группы с 1 января 2020 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).

- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Группе.

Применение прочих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Ряд опубликованных новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно перечислены ниже. Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

- Классификация обязательств как текущих, так и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается.

3.2 Описание основных положений учетной политики

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые последовательно от одного отчетного периода к другому применяются Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности.

3.2.1 Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Активы, обязательства и условные обязательства дочерних предприятий оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Неконтролирующие доли участия отражаются пропорционально их доле в справедливой стоимости, по которой отражены активы и обязательства.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам материнской компании; в необходимых случаях в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Неконтролирующие доли участия в чистых активах (за исключением гудвилла) консолидируемых дочерних обществ, представляются отдельно от собственного капитала

Группы в данных обществах. Неконтролирующие доли участия включают неконтролирующие доли участия на дату объединения предприятий и неконтролирующие доли участия в изменении собственного капитала с этой даты.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе, гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать эту политику. Факторы, учитываемы при определении наличия значительного влияния, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери

значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

3.2.2 Реклассификация сопоставимых данных

В настоящей отчетности активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.2.3. Информация о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» о взаимоотношениях между связанными сторонами и операциях между ними, наличии встречной задолженности между Группой и связанными с ней сторонами.

Операцией между связанными сторонами признается передача ресурсов или обязательств независимо от взимания платы.

3.2.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают средства, находящиеся на текущих банковских счетах и в кассе, дебиторскую задолженность по кредитным картам, денежные средства в пути, а также денежные средства в депозитах сроком востребования, наступающего в течение трех месяцев после отчетной даты.

3.2.5 Основные средства

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании Группы отразили объекты недвижимости на 01 января 2014 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками. Разница между справедливой стоимостью основных средств и их балансовой стоимостью отнесена в нераспределенную прибыль в составе собственного капитала.

Основные средства отражены по первоначальной стоимости (или по справедливой стоимости для объектов недвижимости, приобретенных до даты перехода на МСФО) за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости.

Затраты на ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств капитализируются.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и стоимости от его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (генерирующих единиц). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие возможностей уменьшения или прекращения признания ранее признанных убытков от обесценения основных средств. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной первоначальной стоимости – для объектов, переоцененных на дату перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Группы основных средств

	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	8 - 30
Машины и оборудование	2 - 30
Прочие основные средства	2 - 25

К незавершенным капитальным вложениям согласно РСБУ относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования,

прочие капитальные работы и затраты. В соответствии с МСФО расходы на приобретение или производственная себестоимость основного средства должны признаваться в качестве актива, если есть вероятность того, что компания получит связанную с данным активом экономическую выгоду, и если расходы на приобретение или производственная себестоимость могут быть надежно определены и должны отражаться в соответствующих статьях баланса по основным средствам. С этого же момента на них начисляется амортизация.

3.2.6 Арендованные основные средства

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору финансовой аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Арендуемые активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезной службы за исключением случаев, когда нет уверенности в переходе права собственности по истечении срока аренды, - тогда амортизация начисляется по кратчайшему из сроков: ожидаемому сроку полезной службы и сроку аренды. Будущие арендные платежи показываются как финансовые обязательства. По объектам, полученным по договорам финансовой аренды, амортизационная политика соответствует политике, применяемой в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности.

3.2.7 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие Группы (которые могут включать как внеоборотные, так и оборотные активы) классифицируются в отчете о финансовом положении как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно в ходе реализации в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Активы реклассифицируются при следующих условиях: (a) активы имеются в наличии для незамедлительной продажи в их текущем состоянии; (b) руководство Группы утвердило и начало активное выполнение программы по поиску покупателя; (c) проводится активное позиционирование активов на рынке для продажи за оптимальную цену; (d) реализация предполагается в течение одного года и (e) отсутствует вероятность того, что в план продажи будут внесены значительные изменения или что выполнение плана будет отменено. Классификация или представление внеоборотных активов или выбывающих групп, которые классифицируются как удерживаемые для продажи в отчете о финансовом положении за текущий период, не подлежат изменению в сравнительном отчете о финансовом положении в целях отражения их классификации на конец текущего периода.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, или выбывающие группы в целом оцениваются по наименьшей из их балансовой или справедливой стоимостей за вычетом затрат на продажу. Основные средства, предназначенные для продажи, не подлежат амортизации.

3.2.8 Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Затраты на исследования и разработки. Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения.

Затраты на разработки (связанные с разработкой и испытанием новых и модернизируемых продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок службы и неопределенный срок службы и включают затраты на приобретенные патенты, лицензии, товарные знаки и программное обеспечение. Срок амортизации НМА составляет 5-30 лет и равен обычно сроку действия лицензии, патента или иного правоустанавливающего документа. Срок амортизации программного обеспечения составляет 3-5 лет.

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

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из оценок: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

3.2.9 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Себестоимость материалов определяется 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 возможная стоимость реализации - это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на продажу.

На конец отчетного периода Группа проводит анализ сроков годности запасов на складе. Статья запасов уменьшается на стоимость запасов, срок годности которых истек, а биоактивность действующих компонентов этих запасов снижена, что не позволяет продлить их срок годности.

3.2.10 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при реализации товаров или при получении авансов от покупателей. НДС, уплаченный Группой поставщикам товаров и исполнителям работ и услуг, подлежит зачету при исчислении суммы налога, подлежащего уплате в бюджет. Поэтому сумма уплаченного НДС входит в сумму текущих налоговых активов.

3.2.11 Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается

по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на 4 категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей или убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также займы.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Долевые инструменты, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения. К данной категории относятся инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- либо

- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Последующая оценка Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое

обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеются юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.2.12 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность является краткосрочной, если подлежит погашению в срок, не превышающий 12 месяцев после окончания отчетного периода. Прочая дебиторская задолженность является долгосрочной. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированную по первоначальной эффективной процентной ставке. Сумма резерва отражается в составе прочих расходов в отчете о прибылях и убытках.

3.2.13 Акционерный капитал

Состоит из обыкновенных и привилегированных акций. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

3.2.14 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

3.2.15 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

3.2.16 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы (сроком более 12 месяцев) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента. Краткосрочные кредиты и займы (менее 12 месяцев) отражаются по номинальной стоимости.

3.2.17 Кредиторская задолженность

Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости.

3.2.18 Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателя такого товара или услуги составит не более года.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

3.2.19 Выплаты персоналу

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа осуществляет все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Социальные отчисления. Группа несет расходы по социальному обеспечению работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом работников и, соответственно, относятся на общие, коммерческие расходы и расходы на продажу.

3.2.20 Налог на прибыль

Налог на прибыль, представленный в консолидированной финансовой отчетности за период, включает в себя текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату, и отложенный налог и признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым непосредственно в капитале в данный или любой другой период.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов. Остальные налоги включены в состав прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

3.3 Наиболее важные учетные оценки и суждения, применяемые в учете

При подготовке консолидированной финансовой отчетности, руководству необходимо делать оценки, расчеты и допущения, которые влияют на применение учетной политики, а также отражаемые в отчетности активы и обязательства, доходы и

расходы. Оценки и допущения основаны на предыдущем опыте, а также на ряде других факторов, являющихся существенными в данных обстоятельствах, результаты которых являются основой для суждений об оценках балансовой стоимости активов и обязательств, не являющихся очевидными из других источников. Действительные результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и допущения постоянно анализируются. Изменения к учетным оценкам признаются в том периоде, в котором эта оценка была изменена, если изменение оказывает влияние только на этот период, или в том периоде и в будущих периодах, если изменение оказывает влияние, как на текущий, так и на будущие периоды.

Важные оценки и суждения делаются, в частности, в отношении определения периодов амортизации однородных групп основных средств и нематериальных активов для Группы, проверок на обесценение, оценок по классификации аренды, например, операционная аренда или финансовая аренда, вероятность реализации налоговых активов, возврата дебиторской задолженности.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Ряд положений учетной политики Группы и раскрытий требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и (или) раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

4.1 Инвестиции в долевыe и долговыe ценные бумаги

Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, и финансовых активов, имеющихс я в наличии для продажи, определяется на основании их биржевых котировок (цены спроса) на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определялась исключительно для целей раскрытия информации.

Для инвестиций, по которым не определяется их рыночная стоимость, справедливая определяется на основе модели оценки, в случае если данная стоимость измерима с достаточной степенью надежности.

4.2 Финансовыe обязательства, не являющис я производными инструментами

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированным по рыночной ставке процента на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды (лизинга) определена на основании аналогичных договоров аренды.

5. ВЫРУЧКА

Показатель	2020	Доля, %	2019	Доля, %
Выручка от реализации готовой продукции	8 681 853	92,74%	8 527 605	97,01
Выручка от торговли	532 152	5,68%	145 173	1,65
Прочая реализация	147 596	1,58%	117 417	1,34
Итого	9 361 601	100,00	8 790 195	100,00

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Показатель	2020	2019
Сырье и производственные материалы	6 241 741	6 315 739
Заработная плата и соответствующие социальные отчисления	442 889	408 165
Амортизация основных средств и нематериальных активов	357 333	295 258
Изменение НЗП	93 623	(12 538)
Ремонт и тех.обслуживание ОС	12 712	149
Расходы на аренду	-	957
Транспортные расходы	7 686	23 886
Прочие расходы	89 288	219 140
Итого	7 245 272	7 250 756

7. ОБЩИЕ, КОММЕРЧЕСКИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Показатель	2020	2019
Заработная плата и соответствующие социальные отчисления	447 710	373 777
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17 843	24 612
Расходы на рекламу	14 066	22 869
Расходы на аренду	728	3 965
Эксплуатация помещений	827	1 685
Сырье и материалы	35 188	50 849
Консультационные и информационные услуги	18	5 488
Расходы на связь	184	863
Профессиональные услуги сторонних организаций	33 537	44 545
Расходы на управление	64 988	28 900
Расходы на охрану	2 455	29 634
Расходы на охрану труда, медицинские расходы	9 285	6 352
Выплаты совету директоров	10 841	10 319
Транспортные расходы	374 434	325 785
Налоги	5 737	7 202
Командировочные расходы	7 123	12 071
Обучение персонала	7 311	9 186
Расходы на содержание зданий	124 304	-
Прочее	122 648	108 252
Итого	1 279 227	1 066 354

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

Показатель	2020	2019
Прибыль (убыток) от восстановления оценочных обязательств	(2 416)	(7 878)
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств и прочего имущества	(6 648)	20 123
Прибыль (убыток) от списания кредиторской и дебиторской задолженности	(32 963)	126
Прибыль (убыток) от приобретения/выбытия компаний	11 415	4 337
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 282)	(78 717)
Услуги банка	(41 362)	(31 113)
Штрафы, пени за нарушение условий договора	7 940	(1 037)
Налоги, прочие налоги	436	(8 870)
Штрафы по налогам	(5 031)	(9 784)
Прибыль (убыток) по курсовым разницам	(25 019)	(11 117)
Получение субсидии из бюджета	13 912	1 899
Прочие (нетто)	(43 169)	(58 846)
Итого	(124 187)	(180 877)

Строка Прочие (нетто) включает следующие существенные статьи затрат:

- убыток прошлых лет: 18 390 тыс. руб.;
- расходы на социальные выплаты, по затратам на содержание непроизводственной сферы: 9 283 тыс. руб.;
- излишки ТМЦ: 8 605 тыс. руб.

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Показатель	2020	2019
Проценты к получению	60 538	18 695
Проценты к уплате	(89 711)	(145 556)
Итого	(29 173)	(126 861)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Показатель	2020	2019
Текущий налог на прибыль	186 757	(74 623)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	721	(18 653)
Отложенный налог на прибыль	5 235	18 030
Итого	192 714	(75 246)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства, стоимостью 686 134 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 и 505 131 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 обременены залогом во исполнение кредитных обязательств.

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Показатель	Здания и сооружения	Земля	Машины и оборудование	Прочие основные фонды	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
на 31.12.2018	1 767 793	242 363	2 624 315	1 384 510	221 517	6 240 499
Поступление	112 421	-	93 731	121 983	522 819	850 954
Поступление в связи с приобретением компании	32 387	1 354	1 988	6 420	-	42 148
Право аренды	44 815	-	-	-	-	44 815
Обесценение внеоборотных активов	-	-	-	-	(45 328)	(45 328)
Выбытие	(5 427)	(55)	(38 310)	(21 402)	(390 942)	(456 136)
Влияние изменения курса валют	-	-	(98)	-	-	(98)
на 31.12.2019	1 951 989	243 662	2 681 626	1 491 511	308 066	6 676 854
Поступление	53 687	193	161 345	103 509	442 532	761 265
Выбытие в связи с выбытием дочерней компании	-	(16)	-	(3 519)	-	(3 534)
Перевод в состав активов в форме права пользования	(44 815)	-	-	-	-	(44 815)
Выбытие	(63 363)	-	(24 635)	(29 699)	(421 685)	(539 381)
Влияние изменения курса валют	-	-	(284)	-	-	(284)
на 31.12.2020	1 897 498	243 840	2 818 052	1 561 802	328 912	6 850 104

Показатель	Здания и сооружения	Земля	Машины и оборудование	Прочие основные фонды	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация						
на 31.12.2018	(452 862)	-	(1 669 193)	(757 497)	-	(2 879 551)
Начисленная амортизация	(61 517)	-	(177 000)	(130 897)	-	(369 414)
Амортизация по поступившим в связи с приобретением	(14 817)		(1 813)	(6 289)		(22 919)
Выбытие	1 083	-	33 976	20 995	-	56 054
Влияние изменения курса валют			91			91
на 31.12.2019	(528 113)	-	(1 813 939)	(873 687)	-	(3 215 739)
Начисленная амортизация	(46 459)		(211 851)	(139 000)	-	(397 311)
Амортизация по выбывшим в связи с выбытием компании	-		-	2 767	-	2 767
Перевод в состав активов в форме права пользования	17 926		-	-	-	17 926
Выбытие	31 044		21 329	22 640	-	75 013
Влияние изменения курса валют	-		92	-	-	92
на 31.12.2020	(525 602)		(2 004 369)	(987 281)	-	(3 517 252)
Остаточная стоимость						
31.12.2018	1 314 931	242 363	955 123	627 013	221 517	3 360 948
31.12.2019	1 423 876	243 662	867 687	617 824	308 066	3 461 115
31.12.2020	1 371 896	243 840	813 683	574 521	328 912	3 332 852

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

При первоначальном признании нематериальный актив оценивается по справедливой стоимости предоставленной за него компенсации, включая затраты на приобретение. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения.

Объекты нематериальных активов Группы разделены на следующие категории:

- патенты и изобретения;
- товарные знаки;
- разработка новых технологий;
- расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы (НИОКР).

Сверка балансовой стоимости нематериальных активов:

Показатель	Патенты и изобретения	Товарные знаки	Разработка новых технологий	Расходы на НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31.12.2018	7	233	1 914	2 551	78	4 783
Поступление	-	-	3 961	9 695	99	13 755
Выбытие	-	-	(3 136)	(5 836)	-	(8 972)
Влияние изменения курса валют	-	-	-	-	(11)	(11)
На 31.12.2019	7	233	2 739	6 410	165	9 555
Поступление	-	778	29 689	12 193	95	42 755
Выбытие	-	-	(26 966)	(9 465)	-	(36 431)
Влияние изменения курса валют	-	-	-	-	(8)	(8)
На 31.12.2020	7	1 011	5 462	9 139	252	15 871
Остаточная стоимость						
На 31.12.2018	(2)	(161)	-	-	(21)	(185)
Начисление	(1)	(13)	-	-	(44)	(57)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Влияние изменения курса валют	-	-	-	-	4	4
На 31.12.2019	(3)	(174)	-	-	(62)	(239)
Начисление	-	(26)	-	-	(111)	(138)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Влияние изменения курса валют	-	-	-	-	5	5
На 31.12.2020	(3)	(200)	-	-	(168)	(371)
Остаточная стоимость						
На 31.12.2018	5	71	1 914	2 551	57	4 598
На 31.12.2019	4	59	2 739	6 410	104	9 316
На 31.12.2020	4	810	5 462	9 139	85	15 500

13. АРЕНДА

В отчетном периоде Группа сдает и получает в аренду объекты основных средств. Арендные платежи по каждому соглашению установлены в рублях на весь срок аренды. По условиям аренды, договоры могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон. Пролонгация договоров аренды возможна по соглашению сторон.

Будущие минимальные арендные платежи по договорам, в которых Группа выступает арендатором представлены ниже.

Срок платежа	2020	2019
В течение 1 года	10 720	17 105
От 1 года до 5 лет	22	49
Свыше 5 лет	174	241
Итого минимальные арендные платежи	10 916	17 396

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода в соответствии с МСФО (IFRS) 16:

Наименование	2020	2019
На начало отчетного периода	36 116	-
Возникновение	-	44 815
Начисление процентов	2 504	3 540
Платежи	(12 388)	(12 240)
Итого минимальные арендные платежи	26 232	36 116

Расходы по амортизации активов в форме права пользования – 8 963 тыс. руб.
 Процентный расход по обязательствам по аренде – 2 504 тыс. руб.

Будущие минимальные арендные платежи по договорам, в которых Группа выступает арендодателем представлены ниже.

Срок платежа	2020	2019
В течение 1 года	7 301	7 588
От 1 года до 5 лет	203	235
Свыше 5 лет	-	395
Итого минимальные арендные платежи	7 504	8 219

14. ЗАПАСЫ

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Готовая продукция и товары для перепродажи	290 412	398 859	349 884
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	620 430	541 336	671 351
Затраты в незавершенном производстве	64 260	94 794	68 023
Прочие запасы	21 179	5 702	5 099
Итого	996 281	1 040 691	1 094 357

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	670 859	724 009	505 599
Авансы выплаченные	230 125	232 990	376 561
Прочая дебиторская задолженность	28 602	17 831	23 452
Всего дебиторская задолженность	929 586	974 830	905 612
Текущие налоговые активы	110 900	74 899	259 781
Итого	1 040 486	1 049 729	1 165 393

Расшифровка текущих налоговых активов:

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
НДС по приобретенным ценностям	76 583	40 431	239 509
Налог на прибыль	2 493	33 710	19 603
Прочие налоги и сборы	705	29	7
Земельный налог	30 397	8	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	722	721	662
Итого	110 900	74 899	259 781

Группой начисляется резерв под ожидаемые кредитные убытки, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестициям. Основными компонентами резерва являются компонент индивидуальных убытков, который относится к активам, существенным по отдельности, и компонент совокупных убытков, сформированный для групп аналогичных активов, убытки по которым уже понесены, но еще не идентифицированы по каждому активу в отдельности. Величина резерва по совокупным убыткам определяется на основании статистических данных о погашении задолженности по аналогичным финансовым активам за прошлые периоды.

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражена торговая

дебиторская задолженность со следующими сроками несвоевременного погашения по состоянию на отчетную дату:

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Непросроченная	765 063	736 528	863 519
Просроченная от 0 до 90 дней	79 909	70 197	91 050
Просроченная от 91 до 180 дней	63 766	100 045	168 373
Просроченная от 181 до 365 дней	14 633	49 647	33 085
Просроченная более 1 года	6 215	18 413	55

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о финансовом положении отражены денежные средства в кассе, средства на счетах в банках, депозиты. Расшифровка представлена ниже в таблице.

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в кассе	631	769	490
Текущие банковские счета	453 511	46 232	43 299
Срочные депозиты (менее 3-х месяцев)	-	20 000	25 000
Итого	454 142	67 001	68 789

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал ПАО «Пигмент», как материнской компании Группы составлял на 31.12.2018 - 52 320,1 тыс. руб., на 31.12.2019 и на 31.12.2020 - 65 629,3 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2020 состоит из 656 293 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Акции полностью оплачены. Изменение размера уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

18. ДОЧЕРНИЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

Наименование	Страна регистрации	Эффективная доля участия на 31 декабря 2020	Эффективная доля участия на 31 декабря 2019
ООО «Санаторий «Сосны»	Российская Федерация	25%	75%
ООО «ЖД Ресурс»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «УК «Инвестпром»	Российская Федерация	100%	100%
ООО «Белкратхим»	Республика Беларусь	90%	90%
ООО «Технохим-Тамбов»	Российская Федерация	-	70%
ООО «СТХ ТЕХКОМПЛЕКС»	Российская Федерация	100%	100%

За год, закончившийся на 31.12.2020, Группой реализована третьим лицам 100% доля участия в капитале ООО «Технохим-Тамбов» и 50% доли участия в капитале ООО «Санаторий «Сосны».

Материнская компания, при определении контроля над дочерними Компаниями исходила из того, что имеет больше половины прав голоса в Компаниях. Неконтролируемая доля участия определена по чистым активам.

19. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Показатель	2020	2019
По состоянию на 01 января	177	(398)
Доля неконтролирующих акционеров (Отчет о прибылях и убытках) за год	(2 996)	(110)
Дивиденды	692	-
Изменение неконтролирующей доли в связи с выбытием доли неконтролирующих акционеров	2 693	-
Изменение неконтролирующей доли в связи с покупкой доли неконтролирующих акционеров	-	685
По состоянию на 31 декабря	566	177

Ассоциированными компаниями Группа признает организации, инвестиции в которые (от 20% до 50% в уставном капитале включительно) позволяют оказывать значительное влияние на их деятельность, однако не дают полного контроля.

На отчетную дату в состав Группы входят следующие ассоциированные компании:

№	Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1	ООО «ЭкоХим Плюс»	26%	26,00%	26,00%
2	ООО «Санаторий «Сосны»	25%	-	-

Финансовые вложения в Компании составляют в ООО «ЭкоХим Плюс» 26 тыс.руб. и 2,5 тыс. руб. в ООО «Санаторий «Сосны» На 31.12.2020 чистые активы Компаний составляют: ООО «ЭкоХим Плюс» (16 585) тыс.руб. и в ООО «Санаторий «Сосны» (14 128) тыс. руб. Таким образом, инвестиции в ассоциированные Компании в Консолидированной отчетности Группы равна нулю.

В соответствии с МСФО (IAS) 28 сумма инвестиций по строке «Инвестиции в ассоциированные компании» первоначально признается по себестоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибыли или убытке ассоциированной компании после даты приобретения. Принадлежащая инвестору доля прибыли или убытка ассоциированных компаний признается в прибыли или убытке инвестора. Средства, полученные от объекта

инвестиций, в результате распределения прибыли, уменьшает балансовую стоимость инвестиций.

20. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается исходя из средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении. Поскольку эффект разводнения отсутствует, разводненная прибыль/(убыток) на акцию равна величине базовой прибыли/(убытка).

Показатель	2020	2019
Прибыль (убыток) за год акционеров	494 021	90 211
Средневзвешенное количество акций в обращении:	656 293	546 392
Базовая прибыль на акцию	0,753	0,165
Разводняющий эффект	-	-
Разводненная прибыль на акцию	0,753	0,165

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные займы полученные оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением тех займов и кредитов, по которым установлена процентная ставка существенно не отличающаяся от эффективной процентной ставки.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.

У компаний Группы, как в отчетном периоде, так и в предшествующих периодах не было случаев невыполнения обязательств (дефолтов) или любых других нарушений условий заемных соглашений.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. задолженность по кредитам и займам включала:

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочная задолженность			
Кредиты	832 150	806 903	1 594 166
Займы	296 343	-	-
Проценты по кредитам	-	-	711
Итого долгосрочные обязательства	1 128 493	806 903	1 594 877
Краткосрочные обязательства			
Кредиты	188 933	583 045	508 000
Проценты по кредитам	229	586	90
Итого краткосрочные обязательства	189 162	583 631	508 090
Итого	1 317 654	1 390 534	2 102 967

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	581 037	471 241	276 310
Задолженность по оплате труда	34 494	28 776	26 951
Авансы полученные	145 361	49 442	65 477
Прочая кредиторская задолженность	168 383	162 397	196 531
Итого	929 274	711 856	565 269

23. НАЛОГИ И СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
НДС	1 728	15 168	1 623
Налог на имущество	2 987	3 083	6 496
Налог на прибыль	484	5	82
Налог на доходы физических лиц	7 459	6 689	5 819
Налог на землю	161	15 700	3 744
Пенсионный и внебюджетный фонды	26 192	21 750	16 988
Прочие налоги	570	526	412
Итого	39 581	62 921	35 164

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

24.1 Общий обзор

В ходе обычной операционной деятельности Группа подвержена рыночному, кредитному рискам и риску ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Руководство компаний Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Системы управления рисками Группы разработаны с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

24.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой дебиторской задолженностью.

(а) Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску, в основном, зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий той отрасли, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Руководство разработало кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется отделом внутреннего контроля и отдела продаж по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Анализ, проводимый Группой, включает в себя специальные проверки сведений о новых клиентах. Покупатели, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на условиях предоплаты.

Для осуществления контроля за торговой дебиторской задолженностью на предприятии действует регламент управления дебиторской задолженностью, в соответствии с которым ежедневно производится мониторинг размера дебиторской задолженности.

Группа создает оценочный резерв под обесценение, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является значительной по отдельности, и компонент совокупного убытка, определяемого для групп сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка допустимой величины общего убытка определяется на основе статистических данных о платежах по сходным финансовым активам.

(б) 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:

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность (включая предоплаты)	929 586	974 830	905 612
Финансовые активы	149 717	51 473	15 634
Итого	1 079 303	1 026 303	921 246

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату составлял:

Показатель	2020	2019
Выручка от реализации в пределах РФ	6 979 543	6 409 609
Выручка от реализации за пределами РФ	2 382 057	2 380 586
Итого	9 361 601	8 790 195

Движение по счету оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в течение года было следующим:

Показатель	2020	2019
Остаток на 01 января	111 696	32 995
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки, использование резерва	(104 961)	(16 794)
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	5 857	95 495
Остаток на 31 декабря	12 592	111 696

Исходя из прошлого опыта, Группа считает непросроченную торговую дебиторскую задолженность как вероятную к получению. В отношении просроченной задолженности Группой оценивается вероятность получения задолженности.

Деятельность Группы носит сезонный характер. Сезонность оборота денежных средств учтена условиями действующих кредитных договоров. Представленные количественные данные являются репрезентативными на отчетную дату.

24.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации

Группы.

Источниками данных для оценки риска ликвидности является скользящий прогноз ликвидности, прогноз значения величины денежного потока по планируемым операциям (отдельно выплаты и поступления), отражаемым в бюджете движения денежных средств на год или среднесрочных планах.

Управление ликвидностью Группа осуществляет с помощью досконального планирования денежных потоков на основе платежного календаря в разбивке по дням, что позволяет руководству Группы оперативно выявить потенциальные кассовые разрывы и использовать оборотный капитал с целью недопущения дефицита денежных средств.

Кроме того, в целях поддержания ликвидности, осуществляется постоянный мониторинг ассортимента выпускаемой готовой продукции.

Для целей определения себестоимости своей продукции и услуг Группы использует метод калькулирования затрат по видам продукции, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Как правило, Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 1 день, включая обслуживание финансовых обязательств. При этом потенциальное влияние экстремальных обстоятельств, которые не могут быть обоснованно предсказаны, таких как стихийные бедствия, не учитывается. Кроме того, на 31.12.2020 Группа поддерживает кредитные обязательства перед ПАО «ВТБ» и АО «АБ «Россия» в общей сумме 1 021 311 тыс. руб.

Стоимость имущества, переданного в залог, раскрыта в соответствующих разделах Примечаний.

24.4 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(а) Валютный риск

Валютный риск – это опасность возникновения убытков, связанных с возможными негативными изменениями валютных курсов. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью. Поскольку Группа осуществляет расчеты по всем заключенным договорам преимущественно в национальной валюте, данный вид риска не оказывает существенного

влияния на финансовое положение Группы. Однако остается вероятность косвенного влияния неблагоприятных изменений на международных финансовых рынках и значительных колебаний валютного курса – данные факторы могут вызвать падение реальных доходов и резкое снижение платежеспособности потребителей.

(б) Риск изменения процентной ставки

Процентный риск – риск финансовых потерь из-за возможного неблагоприятного колебания процентной ставки, которые приводят к повышению затрат на выплату процентов или снижению дохода от вложений.

Группа использует кредитные ресурсы на условиях фиксированной процентной ставки, поэтому она не подвержена риску изменения процентной ставки.

24.5 Прочие риски

Деятельность Группы подвержена влиянию различных факторов риска, существование которых обусловлено спецификой энергетической отрасли, экономической и политической ситуацией в стране, а также правовым регулированием. Руководство Группы контролирует процесс управления рисками с целью минимизации их возможных последствий.

Предполагаемыми рисками кроме финансовых для Группы могут быть:

- отраслевые риски;
- страновые, региональные и политические;
- инфляционные риски;
- риски, связанные с изменением законодательства.

Отраслевые риски связаны с возможностью сдерживания роста выручки и прибыли Группы, уменьшению долей рынка в результате изменений в экономическом состоянии отрасли.

Возможно усиление конкуренции в отрасли среди отечественных производителей. В этом случае предполагается производство продукции лучшего качества, в том числе по ценам, ниже существующих на рынке.

С целью минимизации данного риска Группа осуществляет регулярный мониторинг действий компаний-конкурентов, кроме этого проводит индивидуальную работу с потребителями, рассматривающими возможность ухода к конкурирующим организациям, разрабатывает предложения по реализации мероприятий, направленных на удержание потребителей.

Предприятие является единственным отечественным производителем ряда продуктов малотоннажной химии, среди которых: оптические отбеливатели, органические

пигменты и красители, кислота сульфаминовая.

Экономическая ситуация в стране в 2016 году создала предпосылки для замещения импортных аналогов продукции и роста продаж по отдельным группам продуктов: отбеливатели, пигменты, сульфаминовая кислота, эмульсии, лаки. По департаментам продаж были разработаны программы импортозамещения, включающие конкретные мероприятия по маркам продукции и потребителям.

Предприятие каждый год входит в сотню крупнейших компаний Черноземья по версии информационного агентства «Абирег».

В 2020 году были выполнены технические мероприятия, направленные на снижение сырьевых затрат, внедрение новых продуктов и новых выпускных форм, что дало снижение сырьевых затрат и экономию энергоресурсов.

Потребителями продукции Общества являются более 2 000 предприятий России, ближнего и дальнего зарубежья, работающие в нефтехимической, строительной, лакокрасочной, целлюлозно-бумажной, деревообрабатывающей, полиграфической и текстильной отраслях. Кроме того, выпускаемая продукция применяется при производстве резинотехнических изделий, синтетических моющих средств.

Риски потери деловой репутации. Данные риски могут возникнуть при несоблюдении Группой действующего законодательства, неисполнением компанией договорных обязательств, разглашение (публикация) негативной информации о компании.

Группа использует широкий спектр каналов коммуникаций: сайт компании, информационно-справочную службу, СМИ и другие. В настоящее время нет предпосылок для значительного уменьшения числа заказчиков или покупателей в связи с качеством продукции, соблюдением сроков поставки товара, а также участия Группы в ценовом сговоре. Таким образом, риск потери деловой репутации незначителен.

Стратегические риски анализируются с точки зрения перспектив развития компании и определяются вероятностью потерь в долгосрочной перспективе, а также позволяют выявить дополнительные источники роста. По результатам деятельности ПАО «Пигмент» за 2020 год объемы производства и реализации продукции сохраняют положительную динамику развития Общества. В 2015 году ПАО «Пигмент» разработало стратегию развития до 2020 года. Предприятие развивалось в 2020 году в рамках разработанной стратегии.

Страновые, региональные и политические риски, в основном, связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России, данные риски находятся вне контроля Группы «Пигмент».

ПАО «Пигмент» зарегистрировано в г. Тамбов и осуществляет свою основную деятельность преимущественно в России, поэтому существенное влияние на его

деятельность оказывают как общие изменения в государстве, так и развитие региона.

Предыдущие несколько лет в России отмечены политической стабилизацией, что создавало благоприятный климат для инвестирования в отечественную промышленность.

В настоящее время политическая и экономическая ситуация в стране руководством Группы оценивается как относительно стабильная.

Деятельность Группы, связанная с производством химической продукции и осуществляется в г. Тамбов. Продажа произведенной продукции ведется на всей территории Российской Федерации, в странах ближнего и дальнего зарубежья. Такая диверсификация бизнеса позволяет говорить об устойчивости ПАО «Пигмент» и его значительно меньшей подверженности региональным рискам.

Руководство Группы оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе стабильной. Дальнейшее улучшение экономического состояния региона, безусловно, положительно скажется на деятельности Группы и благоприятно отразится на его финансовом положении.

Отрицательных изменений ситуации в регионе деятельности и в Российской Федерации в целом, которые могут негативно повлиять на деятельность и экономическое положение группы, в ближайшее время не прогнозируется.

Российская Федерация является страной с переходной экономикой и в настоящее время не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры, включая стабильную банковскую и судебную системы, которые существуют в странах с более развитой рыночной экономикой. Современная российская экономика характеризуется, в частности, такими явлениями, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, валютный контроль, низкий уровень ликвидности на рынках капитала и продолжающаяся инфляция. В результате, ведение деятельности в Российской Федерации связано с рисками, как правило, не встречающимися в странах с более развитой рыночной экономикой. Стабильное и успешное развитие российской экономики и бизнеса Группы во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации, а также дальнейшего развития правовой системы.

В период с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие государства ввели и расширили ряд экономических санкций в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Введение санкций привело к росту экономической неопределенности, в том числе волатильности на фондовых рынках, ослаблению курса российского рубля, снижению притока как местных, так и иностранных инвестиций и определенным ограничениям финансовой и инвестиционной активности физических и юридических лиц, находящихся под действием санкций. Руководство

Группы считает, что изменения, произошедшие в российской деловой среде, не оказали существенного влияния на деятельность, финансовые результаты и финансовое положение Группы по состоянию на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности. Долгосрочное влияние текущих и возможных дополнительных санкций определить затруднительно.

Инфляционные риски

Инфляционный риск связан с возможностью обесценения реальной стоимости капитала и снижением реального дохода вследствие роста инфляции. В настоящее время инфляционные риски незначительно снизились, однако сохраняющаяся нестабильная динамика инфляционных ожиданий до сих пор является одним из значимых рисков. В первую очередь рост инфляции негативно влияет на реальные доходы потребителей, что может привести к задержкам и отсрочкам платежей, в результате чего уровень дебиторской задолженности Группы вырастет. Для того, чтобы минимизировать влияние инфляционных рисков, Группа регулярно проводит превентивные меры по снижению уровня дебиторской задолженности.

Помимо этого, наблюдаемая инфляционная динамика продолжает свидетельствовать в пользу сохранения умеренно жесткой денежно-кредитной политики Банка России. Таким образом, существует вероятность увеличения процентных ставок по кредитам, и, соответственно, росту расходов на их обслуживание.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено постоянным изменениям, в связи с этим возникают следующие риски:

- **риск, связанный с опасностью неоднозначного толкования определений норм налогового законодательства.** К сожалению, разъяснения и толкования налогового законодательства производятся соответствующими органами, имеющими на это право, лишь по очень ограниченному кругу вопросов, что создает трудности и неопределенность при применении норм налогового законодательства, и может повлечь риск привлечения обществ к налоговой ответственности;

- **риск изменения официальной методологической позиции ФНС,** отмена (изменение) соответствующего разъяснения в зависимости от складывающейся правоприменительной практики, что также может негативно повлиять на общества в части привлечения обществ к ответственности;

- **риск привлечения внимания налоговых органов** при резком изменении налоговых поступлений в бюджет, по сравнению с предыдущим периодом, ввиду изменения порядка ценообразования или применения точечных налоговых льгот;

- **риск внесения изменений в нормы законодательства по налогообложению.**

С целью минимизации рисков Группа ведет постоянный мониторинг нововведений в налоговое законодательство, участвует в обучающих семинарах и совещаниях с участием экспертов, чтобы снизить риск двусмысленных трактовок.

24.6 Управление капиталом

Совет директоров Группы проводит политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем. Совет директоров держит под контролем уровень прибыли на инвестированный капитал и уровень дивидендов, выплачиваемых акционерам.

В отчетном периоде подход Совета директоров к управлению капиталом не претерпел никаких изменений.

Компания и ее дочерние предприятия являются объектами внешних регулятивных требований в отношении капитала, включая требования, установленные законодательством страны их нахождения, и банковскими соглашениями.

24.7 Справедливая стоимость

Если не указано иное, Руководство Компании полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы соответствует их балансовой стоимости.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

25.1 Судебные разбирательства

У Группы имеются незначительные судебные разбирательства, как общего, так и налогового характера. По мнению руководства, данные разбирательства ни по отдельности, ни вместе не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

25.2 Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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 быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают 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 консолидированную финансовую отчетность.

25.3 Условные обязательства в отношении охраны окружающей среды

Нормативно-правовая база охраны окружающей среды в Российской Федерации является относительно новой. Для нее характерны частые изменения природоохранного законодательства, а также публикация официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются органами власти разного уровня.

Группа осуществляет свою деятельность в химической отрасли, которая подвержена существенным экологическим рискам. Предприятия Группы учитывают обязательства по охране окружающей среды в том периоде, в котором возникает высокая вероятность их исполнения и их величину можно оценить с достаточной степенью точности. Основываясь на своей трактовке российского законодательства, официальных заявлениях регулирующих органов и вынесенных судебных постановлениях, руководство полагает, что необходимость в начислении резервов по природоохранным обязательствам отсутствует. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждения руководства

Управление ПАО «Пигмент» производится через управляющую компанию – ООО «Управляющая компания «КРАТА». Вознаграждение по договору управления в целом составило 28 900 тыс. руб. за 2019 год и 64 988 тыс. руб. за 2020 год.

К связанным сторонам относятся акционеры и компании, находящиеся в общем владении, а также ключевой управленческий персонал, которые оказывают существенное влияние.

Нижеприведенные таблицы содержат информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующие отчетные годы:

(а) Выручка и закупки у связанных сторон

Показатель	2020	2019
Выручка от реализации готовой продукции	1 432	12 053
Выручка от реализации сырья	-	11 437
Выручка от реализации услуг	3 523	13 631
Выручка от реализации услуг по аренде	2 335	4 371
Закупка сырья	-	(13 635)
Потребление услуг	(23 934)	(33 910)
Прочие поступления	(9)	7 178
Итого	(16 653)	1 125

(б) Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	1 933	10 166
Авансы выданные	-	650
Прочая дебиторская задолженность	-	3 250
Торговая кредиторская задолженность	(8 800)	(11 228)
Авансы полученные	-	(669)
Прочая кредиторская задолженность	-	(133)
Итого	(6 867)	2 036

Компании Группы выплатили акционерам дивидендов на общую сумму 295 332 тыс. руб. за 2020 год и 13 080 тыс. руб. за 2019 год.

Выплаты основному управленческому персоналу составили: в 2019 году – 29 224 тыс. руб., в 2020 году – 28 557 тыс. руб.

27. РЕГУЛИРУЕМЫЙ КАПИТАЛ

Регулируемый капитал Группы – это весь капитал, который руководство Группы имеет возможность регулировать, управлять им.

Руководство Группы преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Это достигается путем внутреннего

регулирования капитала. Группа осуществляет контроль капитала с помощью коэффициента финансового рычага, ценность которого видит в том, что заемные средства - более выгодный источник финансирования компании по сравнению со средствами ее владельцев. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, изменять размер заимствований.

У Группы нет опционных программ в отношении акций и долей компаний Группы. Акции Группы в настоящее время не котируются на рынке.

Группа не объединяет регулируемые финансовые учреждения.

Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;

- обеспечить соответствующий доход акционерам и инвесторам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Руководство Группы стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Как и другие предприятия, Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как общая задолженность (по балансу) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть уставный капитал и нераспределенную прибыль).

Соотношение собственного и заемного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года представлено ниже в таблице:

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Обязательства (всего)	2 312 742	2 165 310	2 703 401
Отложенные налоговые обязательства	381 004	447 293	386 981
Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	2 693 746	2 612 603	3 090 382
Денежные средства и эквиваленты	454 142	67 001	68 789
Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	2 239 604	2 545 602	3 021 593
Собственный капитал (всего)	3 360 718	3 162 702	2 652 417
Соотношение задолженности и собственного капитала (стр.5 / стр.6)	0,67	0,80	1,14

28. EBITDA

Показатель EBITDA не является показателем, обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручке.

№ п/п	Показатель	2020		2019	
		тыс. руб.	% к выручке	тыс. руб.	% к выручке
1	(Убыток) Прибыль за год	491 025	5,25	90 101	1,03
2	Амортизация	397 448	4,25	369 471	4,20
3	Налог на прибыль	192 714	(2,06)	75 246	0,86
4	Финансовые (доходы) расходы	29 173	(0,31)	126 861	1,44
5	Прочие доходы (расходы)	52 622	0,56	(8 888)	0,10
EBITDA		1 162 983	12,42	652 792	7,43

В состав прочих доходов (расходов) отнесена прибыль (убыток) от списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, продажи прочего имущества, расходы на создание резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Показатель EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) - это прибыль до уплаты процентов по кредитам, займам, налогов и вычета амортизации основных средств и нематериальных активов. При этом под налогами понимаются корпоративные налоги (например, налог на прибыль организации). К ним не относятся прочие налоги (например, налог на имущество), которые представляют собой прочие расходы.

Данный показатель рассматривается как важный дополнительный показатель деятельности Группы, однако имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По мнению руководства Группы, события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31.12.2020, отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «Управляющая компания «КРАТА»»

09 апреля 2021 г.

/Утробин А.Н./



