ФБК

Аудит | Консалтинг | Право

Публичное акционерное общество «Химпром»

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, с аудиторским заключением независимого аудитора

Москва | 2025

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности 3

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении 5

Раскрываемый консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 7

Раскрываемый консолидированный отчет об изменении в капитале 8

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств 9

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности 11

ФБК
Аудит | Консалтинг | Право

Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Акционерам

Публичного акционерного общества «Химпром»

Мнение

Прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «Химпром» (далее – ПАО «Химпром») и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящая из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и раскрываемых консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также отдельных примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации, включая основы подготовки раскрываемой отчетности, составлена на основе проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 35 к раскрываемой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

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

Проаудированная консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной консолидированной финансовой отчетности Группы в нашем заключении от 24 апреля 2025 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 35 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Ответственность аудитора

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

Старший управляющий партнер ООО «ФБК»

Сарафанова Елена Олеговна
На основании Устава, квалификационный аттестат аудитора от 18 октября 2019 г. № 06-000528, ОРНЗ 21906078276

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение

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

Дата аудиторского заключения: «24» апреля 2025 года

Аудируемое лицо

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 429965, Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 101.

Государственная регистрация:

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

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

Государственная регистрация:

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

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

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Гудвил (деловая репутация)	7	1 837 960	1 837 960
Нематериальные активы	8	457 608	5 229
Активы в форме права пользования	11	656 806	761 999
Основные средства	9	8 371 905	6 670 913
Инвестиционная недвижимость	10	4 571	3 199
Займы выданные	12	-	2 129 661
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	481 288	-
Прочие внеоборотные активы	8	386 723	316 324
Итого внеоборотные активы		**12 196 861**	**11 725 285**
Оборотные активы			
Займы выданные	12	2 478 541	-
Запасы	13	3 533 372	3 388 123
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	2 243 569	2 597 025
Денежные средства и их эквиваленты	15	756 437	198 645
Итого оборотные активы		**9 011 919**	**6 183 793**
Итого активы		**21 208 780**	**17 909 078**

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	16	918 526	918 526
Эмиссионный доход		1 430	1 430
Нераспределенная прибыль		11 619 342	10 428 777
Итого капитал		**12 539 298**	**11 348 733**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	1 806 800	1 409 500
Обязательства по аренде	18	547 938	623 470
Отложенные доходы	30	602 875	538 037
Оценочные обязательства	21	31 189	29 728
Отложенные налоговые обязательства	19	297 181	84 412
Итого долгосрочные обязательства		**3 285 983**	**2 685 147**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	3 284 660	1 311 677
Обязательства по аренде	18	143 770	141 477
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1 646 488	1 609 570
Оценочные обязательства	21	308 581	812 474
Итого краткосрочных обязательств		**5 383 499**	**3 875 198**
Итого обязательства		**8 669 482**	**6 560 345**
Итого капитал и обязательства		**21 208 780**	**17 909 078**

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка	22	16 287 615	17 486 543
Себестоимость продаж	23	(10 474 407)	(10 280 206)
Валовая прибыль		**5 813 208**	**7 206 337**
Коммерческие расходы	24	(2 221 992)	(1 696 310)
Административные расходы	25	(1 850 346)	(1 451 781)
Налоги, кроме налога на прибыль		(26 018)	(22 494)
Прочие доходы	26	628 356	360 115
Прочие расходы	27	(432 892)	(504 585)
Операционная прибыль		**1 910 316**	**3 891 282**
Финансовые доходы	28	388 753	181 626
Финансовые расходы	28	(679 586)	(365 478)
Финансовые расходы нетто		**(290 833)**	**(183 852)**
Прибыль до налогообложения		**1 619 483**	**3 707 430**
Расход по налогу на прибыль	29	(432 071)	(806 680)
Чистая прибыль за отчетный год		**1 187 412**	**2 900 750**
Общий совокупный доход		**1 187 412**	**2 900 750**
Прибыль на акцию	17		
Базовая прибыль на акцию		**1,57**	**3,87**
Разводненная прибыль на акцию		**1,29**	**3,16**

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписал:

Первый заместитель Генерального директора
ПАО «Химпром» Е.В. Колесникова
(по доверенности от 01.01.2024 г. № НЧХП/3)

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Эмиссион-ный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2023 г.	**918 526**	**1 430**	**7 524 856**	**8 444 812**
Прибыль за отчетный год	-	-	2 900 750	2 900 750
Общая совокупная прибыль за отчетный год	**-**	**-**	**2 900 750**	**2 900 750**
Возврат невостребованных дивидендов прошлых лет	-	-	3 171	3 171
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	**-**	**-**	**3 171**	**3 171**
Остаток на 31 декабря 2023 г.	**918 526**	**1 430**	**10 428 777**	**11 348 733**
Остаток на 1 января 2024 г.	**918 526**	**1 430**	**10 428 777**	**11 348 733**
Прибыль за отчетный год	-	-	1 187 412	1 187 412
Общая совокупная прибыль за отчетный год	**-**	**-**	**1 187 412**	**1 187 412**
Возврат невостребованных дивидендов прошлых лет	-	-	3 153	3 153
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	**-**	**-**	**3 153**	**3 153**
Остаток на 31 декабря 2024 г.	**918 526**	**1 430**	**11 619 342**	**12 539 298**

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налога на прибыль		**1 619 483**	**3 707 430**
Корректировки:			
Амортизация	8,9,10,11	846 472	670 675
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия прочих ОС и прочих активов		72 357	40 443
Изменение величины оценочных обязательств и резервов	13,14,21	(563 647)	(206 886)
Курсовые разницы	28	35 383	31 034
Финансовые расходы	28	644 203	334 444
Финансовые доходы	28	(388 753)	(181 626)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		**2 265 498**	**4 395 514**
Изменения в запасах	13	(156 129)	(204 375)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	14	(165 003)	345 868
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	20	48 577	(77 498)
Изменение отложенных доходов		64 838	405 196
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**2 057 781**	**4 864 705**
Налог на прибыль уплаченный		(179 196)	(796 081)
Проценты уплаченные		(485 885)	(333 059)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**1 392 700**	**3 735 565**

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		27 064	14 031
Полученные проценты		38 080	8 640
Займы, предоставленные другим организациям	12	-	(640 100)
Приобретение объектов основных средств и прочих внеоборотных активов		(2 981 042)	(2 353 615)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		**(2 915 898)**	**(2 971 044)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями		5 567 082	4 190 478
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(3 257 610)	(4 930 033)
Погашение обязательств по аренде		(228 483)	(214 593)
Выплата дивидендов		-	(41)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		**2 080 990**	**(954 189)**
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		557 792	(189 668)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	15	**198 645**	**388 313**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15	**756 437**	**198 645**

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Примечания **Стр.**

1	Общие положения	12
2	Основные принципы подготовки отчетности	13
3	Основные положения учетной политики	15
4	Исправление ошибок и реклассификации	34
5	Операционные сегменты	35
6	Оценка справедливой стоимости	36
7	Гудвил	36
8	Нематериальные активы	38
9	Основные средства	39
10	Инвестиционная недвижимость	41
11	Аренда	42
12	Займы выданные	44
13	Запасы	44
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	44
15	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	45
16	Капитал и резервы	45
17	Прибыль на акцию	46
18	Кредиты и займы	46
19	Отложенные налоговые активы и обязательства	48
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	49
21	Оценочные обязательства	49
22	Выручка	50
23	Себестоимость продаж	50
24	Коммерческие расходы	51
25	Административные расходы	51
26	Прочие доходы	51
27	Прочие расходы	52
28	Финансовые доходы и расходы	52
29	Расход по налогу на прибыль	52
30	Государственные субсидии	53
31	Финансовые инструменты и управление рисками	53
32	Условные активы и обязательства	57
33	Сделки между связанными сторонами	58
34	События после отчетной даты	59
35	Принципы составления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности	59

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(a) Организационная структура и деятельность

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, для ПАО «Химпром» (далее – «Общество») и его дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»).

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

ПАО «Химпром» - российское публичное акционерное общество.

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

В соответствии с Федеральным законом от 08 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» осуществлена государственная регистрация ПАО «Химпром» с присвоением регистрационного номера 1022100910226 (свидетельство МНС от 13 ноября 2002 года, серия 21 №00591402).

Офис Общества зарегистрирован по адресу: 429965, Российская Федерация, Республика Чувашия, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д. 101.

Основным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года является российская организация с долей собственности в размере 83,92% в уставном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Группы не имеется конечной контролирующей стороны, так как ни один из конечных акционеров не имеет контроля над Группой.

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

Основной деятельностью Группы является производство химических продуктов на предприятиях, расположенных в Новочебоксарске. Перечень продуктов предприятий включает более 200 наименований. ПАО «Химпром» занимает ведущие позиции в производстве этилсиликата, метиленхлорида, комплексонов.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, и особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система развиваются и подвержены изменениям. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан могут оказывать негативное влияние на отрасли российской экономики.

В 2024 году сохраняется геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате развития ситуации с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам некоторых иностранных валют, международной системе SWIFT. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре

2022 года некоторые страны ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 года. В течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Возможны дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, но оценить степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

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

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

Возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Группы в обозримом будущем. Руководство Группы пристально следит за развитием ситуации и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Группы не ожидается каких-либо остановок в работе или сбоев в цепочках поставок.

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

2 Основные принципы подготовки отчетности

(a) Основы составления раскрываемой финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся на указанную дату, составленной руководством Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не включает в себя раскрытие всей информации, требуемой для годовой отчетности по МСФО. Информацию о принципах учетной политики и детальное описание статей Группа описывает в аудированной консолидированной финансовой отчетности за 2024 год. Руководство Группы полагает, что информация, представленная в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, достаточна и не вводит пользователей в заблуждение, при условии, что настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность используется в сочетании с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы за 2024 год и соответствующими примечаниями. По мнению руководства, настоящая раскрываемая финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения Группы, результатов ее деятельности, отчетов об изменениях в акционерном капитале и движении ее денежных средств за отчетные периоды.

Группа ведет учет и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Представленная

раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

(b) База для определения стоимости

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

(c) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(d) Непрерывность деятельности

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

(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

Оценка сроков полезного использования основных средств

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

Обесценение нефинансовых активов

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

(f) Определение и представление операционных сегментов

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

3 Основные положения учетной политики

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

(a) Принципы консолидации

Дочерние предприятия

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

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

Сделки по объединению бизнеса

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

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

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

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

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

Ассоциированные предприятия

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

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

(b) Операции в иностранной валюте

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

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

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

(c) Основные средства

Признание и оценка

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

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

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

Последующие затраты и обесценение

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

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

Выбытие

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

Амортизация

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, за исключением отдельных объектов, амортизируемых на основе использования.

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

• здания и сооружения 5 - 134 лет

• машины и оборудование, производственного назначения 1- 77 лет

• прочие основные средства 1 - 63 лет

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

(d) Инвестиционное имущество

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

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

Инвестиционное имущество представлено объектами недвижимого имущества: землей и зданиями.

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

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

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

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

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Переоценка инвестиционного имущества не производится.

(e) Гудвил

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

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

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

(f) Нематериальные активы, кроме гудвила

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

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

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

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

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

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

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие

затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

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

• патенты и торговые знаки 10-20 лет

• программное обеспечение 3-15 лет

• капитализируемые затраты на разработку 5-7 лет.

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

(g) Обесценение нефинансовых активов

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

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

(h) Финансовые инструменты

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

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

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

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

• Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

• Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены на неактивных рынках), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

• Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

Финансовые активы

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

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

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

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

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

использованию, депозиты, дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность по займам выданным.

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые обязательства

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

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

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

Кредиты и займы полученные

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

(i) Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

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

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

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

Выданные займы анализируются на индивидуальной основе с учетом истории кредитных отношений каждого заемщика с Группой, финансового положения и внешних кредитных рейтингов. Сумма ОКУ оценивается, исходя из премии за рыночный риск, которая принимается за вероятность дефолта. Поскольку все выданные займы Группы предоставлены компаниям, находящимся под общим контролем или находящимся под контролем одного из акционеров Группы, ОКУ рассматриваются как несущественные, так как Группа обладает достаточным уровнем уверенности в том, что все убытки будут возмещены материнской компанией.

(j) Капитализация затрат по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в первоначальную стоимость такого актива.

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

(k) Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на конец отчетного периода.

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

Текущий налог представляет собой сумму, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемых прибылей или убытков за текущий или предыдущий периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Расходы по налогам, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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

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

(l) Налог на добавленную стоимость

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

(m) Запасы

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

(n) Предоплата (авансы выданные)

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

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

к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(o) Акционерный капитал и дивиденды

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

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

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

(p) Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы. Изменения в оценках и ставках дисконтирования относятся на соответствующий актив.

(q) Аренда

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

Активы в форме права пользования. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, состоящей из обязательства по аренде, арендных платежей на дату начала аренды или до такой даты, любых первоначальных прямых затрат и прочих затрат, связанных с арендой.

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

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

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

(r) Признание выручки

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

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

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

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

(s) Государственные субсидии

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

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

Государственные субсидии, полученные на строительство объектов инфраструктуры, приобретение оборудования, на реализацию ИТ проекта учитываются в составе отложенного дохода до момента

ввода соответствующего актива в эксплуатацию. В дальнейшем, в течение срока полезного использования актива, сумма отраженной субсидии ежемесячно списывается в прочие операционные доходы в размере начисленной амортизации.

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

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

(t) Вознаграждения работникам

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

(u) Прибыль на акцию

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

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

(v) Отчетность по сегментам

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

(w) Новые стандарты учета и разъяснения

Группа впервые применила некоторые новые стандарты, поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2024 года, но не оказали существенного воздействия на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями.

В поправках разъясняется следующее:

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации,

которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.

Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 − «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 − «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.

Поправки выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют»

20 августа 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную

задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

– организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

– в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

– дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:

  - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
  - текущий обменный курс;
  - процесс оценки;
  - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Классификация и оценка финансовых инструментов»

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

Поправки касаются следующих моментов:

1. Классификация финансовых активов:

- Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.

- Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами.

- Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.

2. Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих

дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Благодаря заключению таких договоров компании получают возможность использовать энергию из природных источников (ветер, солнце и пр.). Однако объем электричества, вырабатываемого в соответствии с этими договорами, может варьироваться в зависимости от неконтролируемых факторов — в частности, погодных условий. Текущие требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» могут не в полной мере отражать влияние таких договоров на результаты деятельности компаний. Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- Разъяснение термина «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»;
- Уточнение порядка применения требований «использования для собственных нужд» в МСФО (IFRS) 9 к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников;
- Поправки к требованиям по учету хеджирования.

Поправки разрешают компаниям указывать в качестве хеджируемой статьи переменный номинальный объем ожидаемых операций с электроэнергией, соответствующий переменному объему электроэнергии, которую, как ожидается, выработает природный источник.

В документе приведен пример, иллюстрирующий применение уточненных требований по учету хеджирования к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги,

включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»

9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности».

В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

Компаниям разрешается применять МСФО (IFRS) 19 более одного раза. Компания, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 19, может впоследствии отказаться от его применения.

Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

4 Исправление ошибок и реклассификации

В сравнительные данные раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, были внесены следующие корректировки в связи с изменением подхода к формированию отчета о движении денежных средств косвенным методом:

	Сумма до корректировки за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Корректировки:			
Изменение величины оценочных обязательств и резервов	463 625	(670 511)	(206 886)
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале	**5 066 025**	**(670 511)**	**4 395 514**
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	558 128	(212 260)	345 868
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	(960 269)	882 771	(77 498)

5 Операционные сегменты

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

Географические регионы

Информация, представленная в разрезе географических регионов, структурирована таким образом, что сегментная выручка отражена исходя из расположения рынков сбыта (покупателей). Все производственные площадки Группы расположены в Приволжском федеральном округе РФ.

Внеоборотные активы распределены по географическим сегментам пропорционально выручке от продаж.

	Выручка		**Внеоборотные активы**	
	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**	**За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**
Россия	16 195 523	15 211 282	12 127 899	10 199 650
Другие рынки	92 092	2 275 261	68 962	1 525 635
Всего	**16 287 615**	**17 486 543**	**12 196 861**	**11 725 285**

6 Оценка справедливой стоимости

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

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

7 Гудвил

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

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

Тест на обесценение гудвила в отчетном периоде

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

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

Целью приобретения 100% дочерней компании было получение синергетического эффекта от интеграции этого предприятия в бизнес Группы, а именно обеспечение для Общества основного стабильного рынка потребления пероксида водорода, являющегося основным сырьем для производства дочерней компании.

Загрузка мощности цеха 50 «Производство перекиси водорода» Общества, с учетом необходимых объемов пероксида водорода для обеспечения производства дочерней компании, является максимальной, что делает производство и реализацию пероксида водорода для Общества наиболее эффективной.

Кроме того, при реализации оставшихся объемов пероксида водорода третьим лицам Общество получает эффект от реализации продукции на более маржинальные рынки.

Группой осуществлен расчет возмещаемой стоимости группы генерирующих единиц с помощью доходного подхода с использованием метода дисконтирования денежных потоков.

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

- потоки денежных средств прогнозировались на основании опыта прошлых периодов, фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана, рассчитанного на 5 лет;

- при определении возмещаемой суммы гудвила, применялась плавающая ставка дисконтирования WACC от 21,79% в 2025 году до 13,26% - с 2027 года;

- денежные потоки после прогнозируемого периода определялись с применением модели Гордона, предполагаемый уровень терминального роста составляет 3,5%.

Возмещаемая стоимость внеоборотных активов 100% дочерней компании и цеха 50 Общества, приходящаяся на гудвил, была определена в сумме 5 481 млн. руб., в результате обесценение гудвила не выявлено. По состоянию на 31 декабря 2024 года размер ключевой ставки Банка России составлял 21%.

8 Нематериальные активы

	Программные продукты	Патенты и исключительные лицензии	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
на 31 декабря 2022 г.	-	18 297	4 924	456	23 677
Поступления от отдельных приобретений	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(6 950)	(2 172)	(429)	(9 551)
на 31 декабря 2023 г.	-	11 347	2 752	27	14 126
Поступления от отдельных приобретений	466 509	-	-	-	466 509
Выбытие	-	(959)	-	(27)	(986)
на 31 декабря 2024 г.	466 509	10 388	2 752	-	479 649
Амортизация					
на 31 декабря 2022 г.	-	(12 907)	(3 286)	(456)	(16 649)
Начислено за год	-	(1 615)	(184)	-	(1 799)
Амортизация по выбытию	-	6 950	2 172	429	9 551
на 31 декабря 2023 г.	-	(7 572)	(1 298)	(27)	(8 897)
Начислено за год	(12 859)	(732)	(538)	-	(14 129)
Амортизация по выбытию	-	958	-	27	985
на 31 декабря 2024 г.	(12 859)	(7 346)	(1 836)	-	(22 041)
Балансовая стоимость					
на 31 декабря 2022 г.	-	5 390	1 638	-	7 028
на 31 декабря 2023 г.	-	3 775	1 454	-	5 229
на 31 декабря 2024 г.	453 650	3 042	916	-	457 608

В составе прочих внеоборотных активов отражены затраты на приобретение и доработку программного обеспечения (неисключительная лицензия) на сумму 371 206 тыс. руб. Планируемый срок ввода данного программного обеспечения в эксплуатацию – 2025-2026 годы, на дату выпуска финансовой отчетности планируемый срок использования не определен.

9 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Прочее оборудование и транспортные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 01 января 2023 г.	49 630	3 765 335	2 975 401	942 781	1 043 253	8 776 400
Поступления за год	2 857	615 417	275 381	103 177	1 232 066	2 228 898
Выбытия за год	(53)	(50 009)	(175 919)	(93 944)	(91 730)	(411 655)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	234 785	180 583	26 873	(442 241)	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	52 434	4 565 528	3 255 446	978 887	1 741 348	10 593 643
Остаток на 01 января 2024 г.	52 434	4 565 528	3 255 446	978 887	1 741 348	10 593 643
Поступления за год	1 429	431 520	207 834	298 884	1 492 426	2 432 093
Выбытия за год	(14 713)	(63 784)	(96 935)	(26 468)	(12 476)	(214 376)
Перемещения, ввод в эксплуатацию	-	533 165	462 352	1 386	(996 903)	-
Остаток на 31 декабря 2024 г.	39 150	5 466 429	3 828 697	1 252 689	2 224 395	12 811 360
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2023 г.	-	(1 433 914)	(1 707 060)	(554 006)	(85 394)	(3 780 374)
Амортизация за год	-	(202 256)	(251 827)	(57 830)	-	(511 913)
Обесценение за год	-	(1 624)	(32)	-	-	(1 656)
Амортизация по выбытиям за год	-	24 469	159 872	90 335	-	274 676
Обесценения по выбытиям за год	-	11 111	32	-	85 394	96 537
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(1 602 214)	(1 799 015)	(521 501)	-	(3 922 730)
Остаток на 1 января 2024 г.	-	(1 602 214)	(1 799 015)	(521 501)	-	(3 922 730)
Амортизация за год	-	(229 742)	(373 113)	(55 889)	-	(658 744)
Амортизация по выбытиям за год	-	27 677	83 239	23 096	-	134 012
Обесценения по выбытиям за год	-	4 800	3 207	-	-	8 007
Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	(1 799 479)	(2 085 682)	(554 294)	-	(4 439 455)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 г.	49 630	2 331 421	1 268 341	388 775	957 859	4 996 026
На 31 декабря 2023 г.	52 434	2 963 314	1 456 431	457 386	1 741 348	6 670 913
На 31 декабря 2024 г.	39 150	3 666 950	1 743 015	698 395	2 224 395	8 371 905

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**
Себестоимость	605 225	472 857
Коммерческие	185 622	173 620
Административные	39 904	23 358
Прочие	15 721	840
	846 472	**670 675**

(a) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 289 617 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 228 704 тыс. руб.), были переданы в залог в качестве обеспечений заемных обязательств.

(b) Обесценение основных средств

По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа тестировала на предмет обесценения основные средства путем определения их ценности использования.

По результатам тестирования руководство пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствует обесценение основных средств ввиду того, что балансовая стоимость основных средств не превышает их возмещаемую стоимость. Для расчета ценности использования основных средств Группой использовалась плавающая ставка дисконтирования WACC от 21,79% в 2025 году до 13,26% - с 2027 года. По состоянию на 31 декабря 2024 года размер ключевой ставки Банка России составлял 21%.

Отдельные объекты основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года имели признаки обесценения. По состоянию на 31 декабря 2024 года накопленное обесценение объектов основных средств составило 107 199 тыс. руб.

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

10 Инвестиционная недвижимость

	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января 2023 г.	18	9 422	9 440
Поступления за период	15	1 759	1 774
Выбытия за период	-	(65)	(65)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	33	11 116	11 149
Остаток на 1 января 2024 г.	33	11 116	11 149
Поступления за период	-	3 645	3 645
Выбытия за период	(33)	(5 635)	(5 668)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	9 126	9 126
Амортизация и убытки от обесценения			
Остаток на 1 января 2023 г.	-	(7 110)	(7 110)
Амортизация за период	-	(854)	(854)
Амортизация по выбытиям за период	-	14	14
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(7 950)	(7 950)
Остаток на 1 января 2024 г.	-	(7 950)	(7 950)
Амортизация за период	-	(1 179)	(1 179)
Амортизация по выбытиям за период	-	4 574	4 574
Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	(4 555)	(4 555)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 г.	18	2 312	2 330
На 31 декабря 2023 г.	33	3 166	3 199
На 31 декабря 2024 г.	-	4 571	4 571

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

11 Аренда

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

	Земельные участки	Здания и сооружения	Прочее Оборудование и Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2023 г.	-	19 960	647 536	667 496
Поступления за период	-	(1 760)	500 707	498 947
Выбытия за период	-	-	(20 212)	(20 212)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	18 200	1 128 031	1 146 231
Остаток на 1 января 2024 г.	-	18 200	1 128 031	1 146 231
Поступления за период	17 295	-	204 434	221 729
Выбытия за период	-	(3 647)	(191 513)	(195 160)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	17 295	14 553	1 140 952	1 172 800
Амортизация и убытки от обесценения				
Остаток на 1 января 2023 г.	-	(8 913)	(241 103)	(250 016)
Амортизация за период	-	(828)	(153 600)	(154 428)
Выбытия за период	-	-	20 212	20 212
Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(9 741)	(374 491)	(384 232)
Остаток на 1 января 2024 г.	-	(9 741)	(374 491)	(384 232)
Амортизация за период	(3 626)	(553)	(168 241)	(172 420)
Выбытия за период	-	-	40 658	40 658
Остаток на 31 декабря 2024 г.	(3 626)	(10 294)	(502 074)	(515 994)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	-	11 047	406 433	417 480
На 31 декабря 2023 г.	-	8 459	753 540	761 999
На 31 декабря 2024 г.	13 699	4 259	638 878	656 806

Группа использует модель учета активов в форме права пользования по первоначальной стоимости. Амортизация включена в состав коммерческих и административных расходов в суммах 168 709 тыс. руб. и 3 711 тыс. руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за отчетный период составили 97 507 тыс. руб. (за 2023 год – 43 935 тыс. руб.) Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств в отношении обязательств по аренде составила в 2024 году 11,30-23,97% (по обязательствам, возникшим до 1 января 2024 года, - 9,64-11,12%).

Общий денежный отток по договорам аренды за отчетный период составил 228 483 тыс. руб. без НДС (за 2023 год – 214 593 тыс. руб.).

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

	Срок погашения до 1 года	**Срок погашения от 1 до 5 лет**	**Срок погашения свыше 5 лет**	**Итого**
Общая стоимость дисконтированных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	141 477	522 940	100 530	764 947
Общая стоимость дисконтированных арендных платежей на 31 декабря 2024 г.	143 770	465 034	82 904	691 708

Стоимость активов, полученных по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составляет соответственно 88 135 тыс. руб. и 74 221 тыс. руб. в балансовой оценке арендодателя.

Стоимость активов, полученных по договорам аренды, не отвечающих критериям идентифицируемого актива в соответствии с МСФО (IAS) 16 (в виду наличия в договоре условия о возможности поставщика заменить актив в любой момент времени) по состоянию на 31 декабря 2024 составляет 634 117 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 358 678 тыс. руб.

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

	Срок погашения до 1 года	**Срок погашения от 1 до 5 лет**	**Срок погашения свыше 5 лет**	**Итого**
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2023 г.	5 078	-	-	5 078
Общая стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2024 г.	231	125	-	356

12 Займы выданные

	Процентная ставка	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займы, выданные сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты (без учета процентов)	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	-	1 848 000
Займы, выданные сроком погашения менее чем через 12 месяцев после отчетной даты (без учета процентов)	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	1 848 000	-
% начисленные по займам выданным	С плавающей ставкой, ключевая ставка +	630 541	281 661
		2 478 541	2 129 661

Справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна балансовой.

13 Запасы

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и расходные материалы	2 610 004	2 112 223
Готовая продукция и товары для перепродажи	509 908	836 891
Полуфабрикаты	254 117	303 465
Незавершенное производство	179 581	144 902
	3 553 610	3 397 481
Обесценение готовой продукции	(20 238)	(9 358)
	3 533 372	3 388 123

По состоянию на 31 декабря 2024 года залог в качестве обеспечения в виде сырья и готовой продукции отсутствует.

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

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 577 414	1 632 532
в том числе долгосрочная	*481 288*	-
Предварительная оплата, авансы	869 851	712 072
Предоплаченный налог на прибыль	-	77 514
Предоплаченные прочие налоги	8 239	2 228
НДС к вычету	104 265	32 798
Прочая дебиторская задолженность	322 065	280 270
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(156 977)	(140 389)
	2 724 857	2 597 025

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

15 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе	379	301
Остатки на банковских счетах	624 058	197 920
Банковский депозит (овернайт)	132 000	424
Денежные средства и их эквиваленты	756 437	198 645

16 Капитал и резервы

(a) Акционерный капитал и эмиссионный доход

Количество акций, если не указано иное	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Разрешенные к выпуску акции	2 888 894 206	2 888 894 206	229 631 402	229 631 402
Номинальная стоимость	1 рубль	1 рубль	1 рубль	1 рубль
В обращении на конец года, полностью оплаченные	688 894 206	688 894 206	229 631 402	229 631 402

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых общим собранием акционеров Группы, а также имеют право голосовать на собраниях Группы исходя из правила «одна акция – один голос».

В соответствии с Уставом Общества, собрание акционеров большинством в ¾ голосов имеет право принять решение о конвертации привилегированных акций в обыкновенные. Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодного фиксированного дивиденда. Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по всем привилегированным акциям, устанавливается в размере 10 процентов чистой прибыли Общества и делится на общее количество этих акций. При этом, если сумма дивидендов, выплачиваемая Обществом по одной обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по одной привилегированной акции, размер дивиденда, выплачиваемого на одну привилегированную акцию, должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого на одну обыкновенную акцию.

(b) Дивиденды

В 2023-2024 годах Группа приняла решение не распределять прибыль по итогам 2022 и 2023 года, соответственно

17 Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. акций)	688 894	688 894
Средневзвешенное количество привилегированных акций за год, закончившийся 31 декабря (тыс. акций)	229 631	229 631
Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные (планируемые к объявлению)* за год, закончившийся 31 декабря	102 721	237 638
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. руб.)	1 084 691	2 663 112
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	**1,57**	**3,87**
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в Российских рублях)	**1,29**	**3,16**

* Планируемая сумма дивидендов определена исходя из Устава ПАО «Химпром», из смысла которого сумма дивидендов по привилегированным акциям типа А не может быть менее 10% от чистой прибыли Общества по данным бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российским законодательством.

18 Кредиты и займы

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	-	709 500
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 806 800	700 000
Обязательства по финансовой аренде	547 938	623 470
	2 354 738	**2 032 970**
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	-	549 606
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства, в т.ч. проценты к уплате	3 284 660	762 071
Обязательства по финансовой аренде	143 770	141 477
	3 428 430	**1 453 154**

(а) Условия погашения долга и график платежей

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

	Срок погашения	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.		**1 806 800**	**1 409 500**
Обеспеченные заемные обязательства:		**-**	**709 500**
С фиксированной ставкой	2025	-	62 500
С плавающей ставкой *ключевая ставка +*	2025-2026	-	647 000
Необеспеченные заемные обязательства:		**1 806 800**	**700 000**
С плавающей ставкой *ключевая ставка +*	2026-2027	1 806 800	700 000
Краткосрочные кредиты и займы всего, в т.ч.:		**3 284 660**	**1 311 677**
Обеспеченные заемные обязательства:		**-**	**549 606**
С фиксированной ставкой	2024	-	252 246
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2024	-	297 360
Необеспеченные заемные обязательства:		**3 284 660**	**762 071**
С фиксированной ставкой	2025	63 717	-
С плавающей ставкой ключевая ставка +	2025	3 220 943	762 071
ИТОГО		**5 091 460**	**2 721 177**

(b) Обеспечения

Договоры залога, действовавшие по состоянию на 31 декабря 2023 года в обеспечение заемных обязательств, прекращены по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением договоров в обеспечение заемных обязательств прочей связанной стороны в виде залога земли, недвижимого имущества и оборудования, балансовой стоимостью 289 617 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года.

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

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

Показатели раскрываемых консолидированного отчета о финансовом положении, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала, консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12-60, которые являются неотъемлемой частью данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

19 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	Активы		**Обязательства**		**Нетто-величина**	
	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Основные средства, НМА	-	-	(316 513)	(158 102)	(316 513)	(158 102)
Активы в форме права пользования	172 927	152 788	(164 210)	(147 128)	8 717	5 660
Запасы	255	141	(97 438)	(102 790)	(97 183)	(102 649)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34 895	24 730	-	-	34 895	24 730
Резервы предстоящих расходов	62 105	158 118	(8 519)	(12 169)	53 586	145 949
Прочее	19 638	-	(321)	-	19 317	-
Итого отложенные налоговые активы/ обязательства	289 820	335 777	(587 001)	(420 189)	(297 181)	(84 412)
Зачет налога	(289 820)	(335 777)	289 820	335 777	-	-
Чистые налоговые активы/ обязательства	-	-	(297 181)	(84 412)	(297 181)	(84 412)

Движение отложенных налоговых активов и обязательств представляет собой следующее:

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

	31 декабря 2023 г.	**Признание/ погашение за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2024 г.**
Основные средства, нематериальные активы	(158 102)	(158 411)	(316 513)
Активы в форме права пользования	5 660	3 057	8 717
Запасы	(102 649)	5 466	(97 183)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24 730	10 165	34 895
Резервы предстоящих расходов	145 949	(92 363)	53 586
Прочее	-	19 317	19 317
	(84 412)	(212 769)	(297 181)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года:

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

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**
Торговая кредиторская задолженность	813 825	1 037 789
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	11 778	-
Прочие налоги к уплате	375 246	330 643
Авансы полученные	364 625	172 291
Задолженность перед персоналом по заработной плате	78 076	68 024
Прочая кредиторская задолженность	2 938	823
	1 646 488	1 609 570

Справедливая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой.

21 Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства представляют собой следующее:

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**
Оценочные обязательства по оплате отпусков и вознаграждений работникам	240 169	222 190
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	68 412	70 072
Оценочные обязательства по исковым требованиям	-	315 237
Оценочные обязательства по ремонту основных средств по предписаниям инспектирующих органов	-	150 807
Прочие оценочные обязательства	-	54 168
	308 581	812 474

Долгосрочные оценочные обязательства представляют собой следующее:

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**
Оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды	31 189	29 728
	31 189	29 728

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**
Остаток на 1 января	842 202	1 123 289
Начисление (погашение)	(502 432)	(281 087)
Остаток на 31 декабря	339 770	842 202

Оценочные обязательства Группы по исковым требованиям по состоянию на 31 декабря 2023 года связаны с исковыми требованиями по взысканию неустоек за несвоевременную оплату услуг по передаче электроэнергии за 2020-2021 годы в соответствии с требованиями договора и законодательства в размере 1/130 ключевой ставки за каждый день просрочки платежа.

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

22 Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**
Выручка от продажи продукции, товаров	16 230 062	17 427 985
Выручка от оказанных услуг	57 553	58 558
	16 287 615	17 486 543

23 Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**
Материальные расходы	7 384 513	7 119 356
Оплата труда персонала и страховые взносы	2 398 826	2 476 699
Амортизация	605 225	472 857
Прочие расходы	85 843	211 294
	10 474 407	10 280 206

В состав материальных расходов включены, в частности, расходы на энергоресурсы (электроэнергия, теплоэнергия, вода, пар).

24 Коммерческие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Транспортные расходы	1 126 144	1 127 733
Агентские вознаграждения и комиссионные	527 737	53 865
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	28 120	21 445
Амортизация	185 622	173 620
Прочие расходы	354 369	319 647
	2 221 992	1 696 310

25 Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Услуги сторонних организаций	909 007	602 737
Оплата труда персонала и налоги с оплаты труда	882 074	770 829
Амортизация	39 904	23 358
Прочие административные расходы	19 361	54 857
	1 850 346	1 451 781

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

26 Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Доход от восстановления оценочных обязательств	288 350	-
Доход от выбытия основных средств и прочих активов	154 525	91 502
Прочие доходы	185 482	268 613
	628 356	360 115

27 Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Затраты по простоям и содержанию законсервированных цехов, в т.ч. амортизация	199 857	110 673
Расходы социального характера	93 082	43 775
Услуги банков	35 589	10 359
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	17 343	128 371
Резерв по оценочным обязательствам	-	188 946
Прочие расходы	87 021	22 461
	432 892	504 585

28 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентные доходы	388 753	181 626
Финансовые доходы	388 753	181 626
Процентные расходы по договорам займа, кредита и прочие финансовые расходы	(546 696)	(290 509)
Процентные расходы по договорам аренды	(97 507)	(43 935)
Курсовые разницы	(35 383)	(31 034)
Финансовые расходы	(679 586)	(365 478)
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	**(290 833)**	**(183 852)**

29 Расход по налогу на прибыль

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

В июле 2024 года были внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, которые в том числе включают увеличение ставки налога на прибыль с 20 % до 25 % с 1 января 2025 года. Применение данного закона привело к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль в размере 59 436 тыс. руб.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Текущий налог на прибыль		
Текущие расходы по налогу на прибыль	219 301	649 530
Налог на сверхприбыль	-	54 168
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение, восстановление временных разниц	212 770	102 981
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	432 071	806 680

30 Государственные субсидии

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

На 31 декабря 2024 года субсидии по компенсации расходов, связанных с выполнением работ для объектов инфраструктуры, приобретением оборудования, а также грант на реализацию ИТ проекта отражены в составе отложенных доходов консолидированного отчета о финансовом положении в сумме фактически полученных денежных средств за минусом суммы, признанной в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в размере 602 875 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - в размере 538 037 тыс. руб.).

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

31 Финансовые инструменты и управление рисками

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

(а) Кредитный риск

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

(i) Подверженность кредитному риску

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

Балансовая стоимость	**Прим.**	**31 декабря 2024 г.**	**31 декабря 2023 г.**
Торговая и прочая дебиторская задолженность (исключая авансы и предоплаченные налоги)	14	1 471 294	1 558 959
Займы процентные, выданные связанным сторонам	12	1 848 000	1 848 000
Проценты к получению	12	630 541	281 661
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15	756 437	198 645
		4 706 272	3 887 265

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

(ii) Убытки от обесценения

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

	Общая стоимость на 31 декабря 2024 г.	**Обесценение на 31 декабря 2024 г.**	**Общая стоимость на 31 декабря 2023 г.**	**Обесценение на 31 декабря 2023 г.**
Непросроченная	2 689 868	-	2 562 866	-
Просроченная на 1-90 дней	26 303	-	24 341	-
Просроченная на срок более 90 дней	165 663	(156 977)	150 207	(140 389)
	2 881 834	(156 977)	2 737 414	(140 389)

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

	Прим.	**За 2024 год**	**За 2023 год**
Сальдо на 1 января		140 389	13 715
Изменение	14	16 588	126 674
Сальдо на 31 декабря		156 977	140 389

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

(b) Риск ликвидности

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей и остатка доступного лимита финансирования, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

2024 год	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.**	**Потоки денежных средств по договору**	**1 год**	**2 год**	**3 и последующие годы**
Непроизводные финансовые обязательства					
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	5 091 460	6 201 081	4 098 097	1 574 317	528 667
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по налогам и оплате труда)	816 763	816 763	816 763	-	-
Обязательства по аренде	691 708	1 046 241	269 606	220 764	555 871
Итого	**6 599 931**	**8 064 085**	**5 184 466**	**1 795 081**	**1 084 538**

2023 год	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.**	**Потоки денежных средств по договору**	**1 год**	**2 год**	**3 и последующие годы**
Непроизводные финансовые обязательства					
Обеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 259 106	1 523 228	688 803	412 120	422 305
Необеспеченные кредитные и заемные обязательства	1 462 071	1 713 553	917 931	795 622	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (исключая авансы, задолженность по	1 038 612	1 038 612	1 038 612	-	-

налогам и оплате труда)					
Обязательства по аренде	764 947	1 005 226	206 029	174 064	625 133
Итого	**4 524 736**	**5 280 619**	**2 851 375**	**1 381 806**	**1 047 438**

(c) Процентный риск

Информация о типах процентных ставок по займам выданным и займам и кредитам полученным на соответствующие отчетные даты раскрыта в примечаниях 12 и 18а) соответственно. По состоянию на 31 декабря 2024 года размер ключевой ставки Банка России составлял 21%.

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

Балансовая стоимость	**Прим.**	**на 31 декабря 2024 г.**	**на 31 декабря 2023 г.**
Инструменты с фиксированной ставкой процента			
Финансовые обязательства	18	(63 717)	(314 746)
Инструменты с плавающей ставкой процента			
Займы, выданные связанным сторонам (в т.ч. проценты)	12	2 478 541	2 129 661
Финансовые обязательства	18	(5 027 743)	(2 406 432)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

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

(d) Валютный риск

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

Группа стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. Группа при привлечении заимствований для финансирования своей инвестиционной деятельности стремится использовать ту же валюту, что и прогнозируемый поток выручки с целью

хеджирования валютного риска. Группа выбирает валюту, в которой держать наличные денежные средства с целью управления краткосрочными валютными рисками.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, если бы стоимость рубля по отношению к основным валютам снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 17 603 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: если бы стоимость рубля по отношению к основным валютам снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 11 906 тыс. руб.), главным образом за счет убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете торговой кредиторской задолженности частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и торговой дебиторской задолженности, номинированных в той же валюте. Влияние на другие компоненты капитала было бы незначительно.

(e) Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

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

(f) Управление капиталом

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

32 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

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

(b) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений,

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

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

33 Сделки между связанными сторонами

(a) Приобретение услуг ключевого управленческого персонала

С января 2023 года полномочия единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный управляющий директор ПАО «Химпром».

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**
Оплата труда руководящих сотрудников	47 529	29 280

(b) Операции с материнской компанией Группы

Непосредственной материнской компании с января 2023 года переданы функции единоличного исполнительного органа на основании договора управления.

Информация об операциях и балансовых остатках Группы с непосредственной материнской компанией представлена в следующих таблицах.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**
Выручка	139	104
Процентные доходы	348 880	172 986
Закупки (услуги управления)	379 417	261 750
Выдача и возврат займов (нетто величина)	-	640 100

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**
Дебиторская задолженность	481 288	483 468

Займы выданные	1 848 000	1 848 000
Проценты к получению	630 541	281 661
Кредиторская задолженность	48 100	87 800

(c) Операции с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях и балансовых остатках Группы с прочими связанными сторонами (сторонами, находящимися под общим контролем) представлена в следующих таблицах.

	За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	**За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**
Выручка	3 255 718	1 616 521
Закупки	695 246	330 877
Прочие доходы	580 132	-
Прочие расходы	2 434	-

	31 декабря 2024 г.	**31 декабря 2023 г.**
Дебиторская задолженность	33 130	60 300
Кредиторская задолженность	137 592	409 926

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты, за исключением торговой дебиторской задолженности материнской компании Группы в размере 481 288 тыс. руб. (подлежит погашению в конце 2026 года), переведенной по договору уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 289 617 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 224 795 тыс. руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения заемных обязательств прочей связанной стороны. Кроме того, Обществом выданы поручительства и гарантии в обеспечение выполнения обязательств прочей связанной стороны в размере 7 259 044 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и 7 465 591 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года.

34 События после отчетной даты

Значимых событий после отчетной даты зафиксировано не было.

35 Принципы составления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года и год, закончившихся на указанную дату, составленной руководством Группы, путем

исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

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

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

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

- пункт (a) «Организационная структура и деятельность» примечания 1 «Общие положения» в части информации о соответствии МСФО и информации об основных акционерах Группы;
- пункт (a) «Заявление о соответствии МСФО» примечания 2 «Основные принципы подготовки отчетности» заменен на пункт (a) «Основы составления раскрываемой финансовой отчетности»;
- пункт (b) «Операции с материнской компанией Группы» примечания 33 «Сделки между связанными сторонами» в части наименования непосредственной материнской компании группы.