

ГРУППА «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
и Аудиторское заключение**

31 декабря 2020 года

**СОДЕРЖАНИЕ**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменении капитала	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Общая информация.....	5
Примечание 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	5
Примечание 3. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций	5
Примечание 4. Новые поправки и стандарты	6
Примечание 5. Основные положения учетной политики	10
Примечание 6. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	26
Примечание 7. Выручка	27
Примечание 8. Себестоимость	28
Примечание 9. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	28
Примечание 10. Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто	29
Примечание 11. (Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	29
Примечание 12. Налог на прибыль	29
Примечание 13. Основные средства.....	31
Примечание 14. Финансовые активы	32
Примечание 15. Прочие внеоборотные активы.....	33
Примечание 16. Товарно-материальные запасы	33
Примечание 17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
Примечание 18. Прочие налоги к возмещению и предоплата по налогам.....	34
Примечание 19. Авансы выданные	34
Примечание 20. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	34
Примечание 21. Акционерный капитал и прибыль на акцию	35
Примечание 22. Кредиты и займы.....	36
Примечание 23. Прочие долгосрочные обязательства	38
Примечание 24. Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников.....	38
Примечание 25. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	39
Примечание 26. Авансы полученные и начисленные обязательства	39
Примечание 27. Задолженность по прочим налогам	40
Примечание 28. Операции со связанными сторонами	40
Примечание 29. Информация по сегментам	42
Примечание 30. Основные дочерние компании	46
Примечание 31. Справедливая стоимость финансовых инструментов	46
Примечание 32. Договорные обязательства	47
Примечание 33. Условные обязательства.....	48
Примечание 34. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	49
Примечание 35. События после отчетной даты.....	55



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Нижнекамскнефтехим»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного Акционерного Общества «Нижнекамскнефтехим» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменении в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 1 220 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 5% от среднего значения прибыли до налогообложения за 3 последних года.

- Мы провели работу по аудиту ПАО «Нижнекамскнефтехим», расположенного в городе Нижнекамск Российской Федерации.
- Аудиторская группа провела выборочные аудиторские процедуры по дочерним компаниям, расположенным в Республике Татарстан, а также в отношении дочерней компании, расположенной в Финляндии.
- Объем аудита покрывает 94% выручки Группы и 94% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Ключевые вопросы аудита

- Влияние COVID-19 на деятельность Группы
- Признание и раскрытие выручки

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

1 220 миллионов рублей

Как мы ее определили

5% от среднего значения прибыли до налогообложения за 3 последних года.

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Группы, и он является общепризнанным базовым показателем.

Так как прибыль до налогообложения Группы за предыдущие годы была подвержена значительным колебаниям, мы использовали среднее значение прибыли до налогообложения за 3 последних года. Мы установили существенность на уровне 5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Влияние COVID-19 на деятельность Группы

Распространение нового коронавируса COVID-19 в 2020 году вызвало финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках. Во многих странах мира был введен режим карантина. Были введены различные перечни ограничений, которые негативно повлияли на экономический рост и спрос и, как следствие, на экономические результаты Группы.

На текущий момент ситуация продолжает оставаться неопределенной и, как представляется, ее отрицательное влияние на мировую торговлю и на Группу может оказаться значительно более серьезным, чем предполагалось первоначально. Произошло ослабление курса рубля по отношению к курсам доллара США и евро, которые подвергают Группу рискам в случае изменения их курса, а также снижение цен на сырье и продукцию.

Стоимость сырья и материалов, используемых Группой, а также цены на выпускаемую продукцию во многом зависят от биржевых цен на нефть. Дополнительные ограничения, накладываемые на бизнес правительствами стран в условиях пандемии, приводили и в дальнейшем могут приводить к снижению объемов отгрузки продукции в адрес некоторых покупателей.

Мы уделили особое внимание оценке/анализу влияния COVID-19 на бизнес Группы, поскольку указанные выше обстоятельства могут оказывать существенное влияние на показатели, представленные в консолидированной финансовой отчетности.

Наши процедуры включали:

- обсуждение влияния COVID-19 на бизнес и оценку мер по минимизации влияния на финансовые результаты Группы с ее Руководством;
- проверку модели, составленной руководством Группы для целей тестирования нефинансовых внеоборотных активов Группы на обесценение с использованием моделей дисконтированных потоков денежных средств, включая оценку обоснованности методологии, использованной руководством Группы, сравнение ключевых допущений (включая ставку дисконтирования, уровень инфляции, цен на нефть и курсов иностранных валют), использованных в моделях с утвержденными бизнес-планами руководства, доступной рыночной информацией и отраслевыми прогнозами. Мы привлекли наших экспертов по оценке с целью формирования вывода в отношении допущений и методологии, которые были использованы при тестировании на обесценение, а также для проверки расчетов на математическую точность и анализа чувствительности ключевых допущений.
- тестирование корректности капитализации затрат по кредитам и займам и отрицательных курсовых разниц;
- анализ чистой возможной цены продажи из-за нестабильности цен на готовую продукцию;
- проверку соблюдения ограничительных условий, содержащихся в кредитных соглашениях.

Мы также проанализировали достаточность и корректность раскрытия информации в отношении COVID-19 в консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание и раскрытие выручки

Группа осуществляет значительное количество транзакций с большим количеством покупателей из разных стран на различных условиях перехода права собственности и рисков.

Группа признает выручку от продажи своей продукции на основании количества отгруженной продукции и цен, согласованных с покупателем. Несмотря на то, что при признании выручки Группы применяется ограниченное профессиональное суждение, в силу существенности суммы и большого количества операций аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора.

Как и в прошлом году, мы продолжаем считать данный вопрос ключевым вопросом аудита.

Информация об учетной политике по признанию выручки, оценочных суждениях и более детальное раскрытие информации в отношении выручки Группы представлена в примечаниях 5 и 7 консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели различные аудиторские процедуры в отношении признания выручки, включавшие, но не ограничивающиеся следующими:

- оценка последовательного применения учетной политики при признании выручки;
- понимание и оценка эффективности контрольных процедур Группы в области признания выручки;
- детальное тестирование нестандартных бухгалтерских проводок в отношении признания выручки, при их выявлении;
- проведение процедур детального тестирования, в том числе получение подтверждений от покупателей и тестирование первичных учетных документов.

Процедуры детального тестирования были проведены с внедрением элемента непредсказуемости путем выбора индивидуально несущественных транзакций и операций с новыми покупателями.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На основании проведенной нами оценки рисков, анализа существенности строк финансовой информации компаний Группы мы определили ПАО «Нижнекамскнефтехим» как существенный компонент Группы и провели аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСА 600 «Аудит консолидированной финансовой отчетности».

Аудиторская команда Группы определяла существенность прочих компонентов индивидуально для каждой строки консолидированной финансовой отчетности. Мы провели выборочные аудиторские процедуры по дочерним компаниям, расположенным в Республике Татарстан, а также в отношении дочерней компании, расположенной в Финляндии. Объем аудита покрывает более 94% выручки Группы и 94% абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит годовой отчет ПАО «Нижнекамскнефтехим» за 2020 год, который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, который, как ожидается, будет нам предоставлен после этой даты (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности).

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

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

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Владимир Владимирович Коноплин.

26 марта 2021 года
Москва, Российская Федерация

В.



В. В. Коноплин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000491),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Публичное акционерное общество «Нижнекамскнефтехим»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 ноября 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1021602502316

Идентификационный номер налогоплательщика: 1651000010

423574, Российская Федерация, Республика Татарстан,
Нижнекамский муниципальный район, город Нижнекамск, улица
Соболевская, здание 23, офис 129

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	7	153 989	178 970
Себестоимость	8	(117 857)	(135 514)
Валовая прибыль		36 132	43 456
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9	(14 107)	(14 772)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	10	834	(1 022)
(Убыток) / прибыль от изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		(116)	401
Прибыль от операционной деятельности		22 743	28 063
Процентные доходы		533	1 174
Процентные расходы		(337)	(313)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, с признанием ее изменения в прибылях или убытках		(250)	363
(Убыток) / прибыль от курсовых разниц, нетто	11	(11 781)	1 559
Доля в прибылях или убытках ассоциированных компаний		76	(111)
Прибыль до налогообложения		10 984	30 735
Расход по налогу на прибыль	12	(1 898)	(6 706)
Прибыль за год		9 086	24 029
Прочий совокупный доход за год			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки:</i>			
<i>Курсовые разницы по пересчету показателей иностранной дочерней компании в валюту представления консолидированной финансовой отчетности</i>			
		318	(156)
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыли или убытки		318	(156)
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
<i>Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности</i>			
	24	(127)	(281)
Итого статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в состав прибылей или убытков		(127)	(281)
Итого прочий совокупный доход за год		191	(437)
Итого совокупный доход за год		9 277	23 592
Прибыль, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании		9 000	24 018
Неконтролирующей доле участия		86	11
Прибыль за год		9 086	24 029
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам материнской компании		9 052	23 649
Неконтролирующей доле участия		225	(57)
Итого совокупный доход за год		9 277	23 592
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)	21	4,92	13,12

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

 Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	200 045	144 263
Активы в форме права пользования		161	156
Нематериальные активы		325	290
Инвестиции в ассоциированные компании		331	344
Финансовые активы	14	2 504	2 405
Отложенные налоговые активы	12	291	269
Гудвил		83	83
Прочие внеоборотные активы	15	1 042	947
Итого внеоборотные активы		204 782	148 757
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	16	14 808	17 182
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 483	5 306
Предоплата по налогу на прибыль		30	256
Прочие налоги к возмещению и предоплата по налогам	18	6 901	7 603
Финансовые активы	14	18 210	-
Авансы выданные	19	2 122	1 733
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20	16 266	34 461
Итого оборотные активы		63 820	66 541
Итого активы		268 602	215 298
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал		6 332	6 332
Резерв по пересчету показателей иностранной дочерней компании		461	282
Нераспределенная прибыль		130 767	138 494
Итого капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		137 560	145 108
Неконтролирующая доля участия		930	705
Итого капитал		138 490	145 813
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	97 101	49 665
Отложенные налоговые обязательства	12	5 791	4 294
Прочие долгосрочные обязательства	23	1 883	1 700
Итого долгосрочные обязательства		104 775	55 659
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	22	205	421
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	14 120	5 907
Авансы полученные и начисленные обязательства	26	9 324	6 056
Задолженность по налогу на прибыль		286	36
Задолженность по прочим налогам	27	1 279	1 322
Задолженность по дивидендам		123	84
Итого краткосрочные обязательства		25 337	13 826
Итого обязательства		130 112	69 485
Итого капитал и обязательства		268 602	215 298

 Сафин А.Ф.
 Генеральный директор
 26 марта 2021 года


 Яхин И.Р.
 Главный бухгалтер



Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	2020 г.	2019 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		10 984	30 735
Корректировки на:			
Амортизация	8, 9	6 314	6 207
Процентные доходы, нетто		(196)	(861)
(Доходы)/расходы от финансовых вложений, нетто		(76)	111
Убыток/(прибыль) от переоценки финансовых активов по справедливой стоимости		250	(363)
Убыток от выбытия основных средств и прочих внеоборотных активов	10	188	271
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	11	11 999	(1 810)
Увеличение/(уменьшение) резерва под ожидаемые кредитные убытки	17	116	(401)
Эффект от дисконтирования займов выданных		2	10
(Увеличение)/снижение стоимости товарно-материальных запасов до чистой цены продажи		(67)	174
Прочие неденежные операции		(123)	-
Операционная прибыль до учета изменений оборотного капитала		29 391	34 073
Уменьшение товарно-материальных запасов	16	2 579	1 896
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	17	(278)	1 966
Уменьшение прочих налогов к возмещению и предоплаты по налогам	18	702	1 382
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	19	(430)	11 715
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих обязательств	25	4 200	(1)
Уменьшение авансов полученных и начисленных обязательств	26	3 268	70
(Уменьшение)/увеличение задолженности по прочим налогам		(43)	219
Изменения в оборотном капитале		9 998	17 247
Проценты уплаченные		(13)	(44)
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)		53	(6 108)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		39 429	45 168
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и выдача авансов под капитальное строительство и приобретение оборудования		(51 185)	(37 047)
Приобретение дочерних компаний		-	(335)
Приобретение нематериальных активов		(211)	(133)
Поступления от реализации объектов основных средств		6	3
Размещение депозитов и прочих финансовых активов		(18 944)	(424)
Погашение депозитов и прочих финансовых активов		68	15 109
Проценты полученные		763	1 861
Проценты и затраты по кредитам и займам капитализированные и уплаченные		(2 111)	(1 893)
Дивиденды полученные		51	85
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(71 563)	(22 774)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение долгосрочных кредитов и займов	22	30 367	21 752
Привлечение краткосрочных кредитов и займов	22	641	2 402
Погашение долгосрочных кредитов и займов	22	(43)	(141)
Погашение краткосрочных кредитов и займов	22	(840)	(2 657)
Выплата страховых премий и комиссий, связанных с привлечением заемных средств	22	(108)	(1 763)
Погашение задолженности по аренде		(88)	(60)
Дивиденды уплаченные		(16 561)	(36 521)
Денежные средства, полученные от/(направленные на) финансовой деятельности, нетто		13 368	(16 988)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и эквивалентов денежных средств, нетто		(18 766)	5 406
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	20	34 461	30 986
Эффект влияния изменений курсов валют на остаток денежных средств, выраженных в иностранной валюте		571	(1 931)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		16 266	34 461

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет об изменении капитала**

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв по пересчету показателей иностранной дочерней компании	Нераспределенная прибыль	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 г.	21	6 332	370	151 263	157 965	844	158 809
Прибыль		-	-	24 018	24 018	11	24 029
Прочий совокупный доход, за вычетом отложенного налога		-	(88)	(281)	(369)	(68)	(437)
Итого совокупный доход		-	(88)	23 737	23 649	(57)	23 592
Дивиденды объявленные		-	-	(36 506)	(36 506)	(82)	(36 588)
Остаток на 1 января 2020 г.	21	6 332	282	138 494	145 108	705	145 813
Прибыль		-	-	9 000	9 000	86	9 086
Прочий совокупный доход, за вычетом отложенного налога		-	179	(127)	52	139	191
Итого совокупный доход		-	179	8 873	9 052	225	9 277
Дивиденды объявленные		-	-	(16 600)	(16 600)	-	(16 600)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	21	6 332	461	130 767	137 560	930	138 490

**Примечание 1. Общая информация**

ПАО «Нижнекамскнефтехим» (далее «Компания») было зарегистрировано 18 августа 1993 г. и ведет свою деятельность по адресу: 423574, Российская Федерация, Республика Татарстан, Нижнекамский муниципальный район, г. Нижнекамск, улица Соболековская, здание 23, офис 129. Основной деятельностью Компании и ее дочерних обществ (далее «Группа») является производство и реализация нефтехимической продукции.

Основные производственные мощности Группы расположены в г. Нижнекамск, Республика Татарстан, Российская Федерация. Информация об основных дочерних компаниях представлена в Примечании 30.

Примечание 2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Прекращение с 1 апреля 2020 г. действия предыдущего соглашения ОПЕК+ об ограничении добычи нефти повысило риски существенного переизбытка нефти и нефтепродуктов на рынке, что в совокупности со снизившимся мировым спросом на энергоресурсы в условиях пандемии COVID-19 привело к существенному падению фондовых рынков, резкому снижению цен на нефть и значительному ослаблению российского рубля по отношению к доллару США и евро. В конце второго квартала 2020 г. глобальная экономическая активность начала постепенно восстанавливаться в связи с частичным снятием ограничений, направленных на предотвращение распространения эпидемии, а также частичным восстановлением мировых цен на нефть в результате принятия нового соглашения ОПЕК+ по добыче нефти и соблюдения целевых показателей по сокращению объемов добычи.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и предпринимает необходимые меры предосторожности для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников от распространения инфекции COVID-19. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Поскольку сохраняется значительная неопределенность в отношении серьезности краткосрочного и долгосрочного неблагоприятного воздействия пандемии COVID-19 на мировую экономику, мировые финансовые рынки, российскую экономику и экономику юрисдикций, в которых Группа осуществляет свою деятельность, руководство считает нецелесообразным давать количественную оценку потенциального воздействия текущей экономической среды на Группу.

Распространение пандемии коронавируса и ограничения, связанные с предотвращением его распространения, оказали существенное негативное влияние на объемы реализации продукции Группы в натуральном выражении в первой половине отчетного года, что также сопровождалось мировым снижением цен на нефтехимическую продукцию. Снятие ограничительных мер в середине года, а также рост цен на продукцию в 4 квартале 2020 г. позволило Группе постепенно начать восстанавливать объемы производства и реализации в натуральном и стоимостном выражении до показателей предыдущих периодов.

Курсы основных иностранных валют составили на 31 декабря 2020 г. 73,8757 руб. за 1 доллар США (61,9057 руб. на 31 декабря 2019 г.) и 90,6824 руб. за 1 евро (69,3406 руб. на 31 декабря 2019 г.).

Примечание 3. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды.



Примечание 3. Применение новых и уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Примечание 4. Новые поправки и стандарты

Опубликован ряд новых поправок и стандартов, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающиеся продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Руководство Группы считает, что данные поправки не повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. Руководство Группы считает, что новый стандарт не повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным.



Примечание 4. Новые поправки и стандарты (продолжение)

Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. Руководство Группы считает, что данные поправки не повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 г. с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 г. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. Руководство Группы считает, что данные поправки не повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива. Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 г., позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 г. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 г. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

**Примечание 4. Новые поправки и стандарты (продолжение)**

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию.

В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения. Руководство Группы считает, что данные поправки не повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и переходных положений. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- **Дата вступления в силу:** Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.
- **Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков:** Организации должны относить часть своих аквизиционных расходов на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.
- **Маржа за предусмотренные по договору услуги, относимая на инвестиционные услуги:** Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода и страхового покрытия, и инвестиционных услуг, по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- **Приобретенные договоры перестрахования – возмещение убытков:** Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные по договору услуги соответствующей группы приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.



Примечание 4. Новые поправки и стандарты (продолжение)

- *Прочие поправки:* Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров кредитных карт (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в консолидированном отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, сделанных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежных потоках; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.

Руководство Группы считает, что данные поправки не повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей:

- *Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»):* В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой они необходимы как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.
- *Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования:* В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.
- *Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования:* Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие.
- *Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR:* В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и производных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управления рисками в результате реформы IBOR. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству по МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от компаний раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая, вероятно, будет считаться существенной для финансовой отчетности организации.

**Примечание 4. Новые поправки и стандарты (продолжение)**

Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что незначительная информация об учетной политике может не раскрываться. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации о учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство по МСФО 2 «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение оценочных значений» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как компаниям следует различать изменения в учетной политике и изменения в оценочных значениях. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 5. Основные положения учетной политики**Заявление о соответствии**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и требованиями, предъявляемыми Российской Федерацией в отношении ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. Принципы ведения бухгалтерского учета и процедуры составления финансовой отчетности в Российской Федерации могут в значительной степени отличаться от тех, что установлены МСФО.

Поэтому финансовая отчетность отдельных компаний Группы была скорректирована таким образом, чтобы консолидированная финансовая отчетность отвечала всем требованиям, предъявляемым Международными стандартами финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Принципы консолидации**Дочерние компании**

Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой компании необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты интересов других инвесторов, такие как связанные с внесением фундаментальных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.



Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дочерние компании (продолжение)

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

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Объединение бизнесов

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

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил определяется путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, стоимости неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, которая уже была в собственности непосредственно перед датой приобретения контроля.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг.

Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевым инструментам, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы периода.

В случае приобретения по выгодной цене, когда справедливая стоимость чистых активов превышает общую сумму вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, стоимости неконтролирующей доли участия в капитале приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности непосредственно перед датой приобретения контроля, сумма превышения («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство повторно оценит, были ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные средства, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой ежегодно, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы становится ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвил, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально их балансовой стоимости. Убыток от обесценения гудвила отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе строки «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто» и не подлежит восстановлению в последующих периодах.



Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается как изменение нераспределенной прибыли непосредственно в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как изменение нераспределенной прибыли непосредственно в консолидированном отчете об изменении капитала.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними. Как правило, доля прав голоса в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании.

Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе прибылей или убытков отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Убытки ассоциированных компаний принимаются к учету в консолидированной финансовой отчетности до тех пор, пока инвестиции в ассоциированные компании не будут списаны до нуля. После этого убытки учитываются в консолидированной финансовой отчетности только в том объеме, в котором Группа приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в сумме, приходящейся на долю Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки исключаются так же, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних компаний или ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в составе прибылей или убытков. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в случаях, когда это необходимо.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин и акцизов.

Продажа продукции

Продажи признаются на момент перехода контроля над продукцией, то есть когда продукция поставлена покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении продукции и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем продукции. Поставка считается осуществленной, когда продукция была доставлена в определенное место, риски повреждения и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял продукцию в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.



Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)

Продажа продукции (продолжение)

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, Группа должна представлять договор в консолидированном отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением Группой обязательств по договору и платежами покупателя.

Группа представляет отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение. Дебиторская задолженность признается, когда продукция поставлена, так как на этот момент возмещение является безусловным в силу того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются как по предоплате, так и с предоставлением отсрочки платежа на максимальный срок до 90 дней, что соответствует рыночной практике. Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей.

Если Группа предоставляет какие-либо дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над продукцией, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг.

Предоставление услуг

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги по мере оказания услуг. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. В основном Группа оказывает транспортные услуги.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

Процентные доходы

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной процентной ставки. В составе строки «Процентные доходы» консолидированного отчета о совокупном доходе отражаются процентные доходы по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, таким как займы выданные, векселя к получению, депозитные вклады, рассчитанные с применением метода эффективной процентной ставки.

Активы в форме права пользования

Группа арендует различные здания, оборудование, транспортные средства и землю. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки.

Активы, возникающие по договорам аренды, на дату начала аренды оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные Группой;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.



Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы в форме права пользования (продолжение)

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива.

Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Оценочный срок полезного использования
Земля*	3 – 10 лет
Здания и сооружения	3 – 10 лет
Производственное оборудование	2 – 8 лет
Транспортные средства	3 – 6 лет

* Хотя срок полезного использования земли не ограничен, срок полезного использования актива в форме права пользования землей ограничен по сроку условиями договора. Поэтому актив в форме права пользования землей подлежит амортизации.

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и сооружений, оборудования и транспортных средств Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

**Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)****Обязательства по аренде (продолжение)**

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде зданий, сооружений, оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование, стоимость которых не превышает 300 тыс. руб.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, не предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом (то есть в случае операционной аренды), арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе выручки линейным методом.

Курсовые разницы

Отдельная финансовая отчетность каждой компании Группы представлена в валюте основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою хозяйственную деятельность (в функциональной валюте). Функциональной валютой практически для всех компаний Группы является российский рубль («руб.»). Российский рубль был также выбран как валюта представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ»), действующему на дату операции.

Курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета монетарных активов и обязательств в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе обособленно от других доходов и расходов.

Курсовые разницы иностранных дочерних компаний

На каждую отчетную дату активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) компаний Группы, чья функциональная валюта отлична от российского рубля, пересчитываются по обменному курсу, установленному ЦБ РФ, действующему на каждую дату отчетности. Все статьи, включенные в состав собственного капитала, кроме прибыли или убытка за год, пересчитываются по курсам на дату совершения операции. Финансовые результаты указанных компаний пересчитываются в российские рубли с использованием средних обменных курсов за каждый отчетный период.

Полученные в результате пересчета курсовые разницы рассматриваются как отдельный компонент капитала, и накопленная сумма отражается как резерв по пересчету показателей иностранных дочерних компаний в консолидированном отчете об изменении капитала, и изменение резерва отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода. При потере контроля над иностранной дочерней компанией ранее признанные курсовые разницы, возникшие при пересчете активов и обязательств в валюту представления консолидированной финансовой отчетности, переклассифицируются из прочего совокупного дохода в прибыли или убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии иностранной дочерней компании без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета активов и обязательств переклассифицируется в статью «неконтролирующая доля участия» в составе капитала.

Затраты по кредитам и займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива до тех пор, пока он не будет готов к использованию по назначению или продаже.

Дата начала капитализации наступает, когда Группа (а) несет затраты, связанные с квалифицируемым активом; (б) несет затраты по кредитам и займам; и (в) ведет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию по назначению или продаже.

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

**Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)****Затраты по кредитам и займам (продолжение)**

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не осуществила расходы на приобретение, строительство или производство квалифицируемого актива. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этим кредитам и займам с даты начала капитализации до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Группа капитализирует отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате привлечения кредитов и займов в иностранной валюте на приобретение, строительство или производство квалифицируемого актива ежегодно на 31 декабря отчетного года без последующей корректировки в будущем. В последующих отчетных периодах капитализации подлежат курсовые разницы, возникшие в соответствующем отчетном периоде в случае существенного колебания курсов валют. При этом курсовые разницы, превышающие капитализированные затраты, рассчитанные на основе средней стоимости финансирования в отчетном периоде, не подлежат капитализации в последующих отчетных периодах, также как и вновь возникшие курсовые разницы в последующих отчетных периодах не учитываются как корректировка ранее капитализированной суммы курсовых разниц. Положительная курсовая разница, возникшая в отчетном и в последующих отчетных периодах, не учитывается как корректировка капитализированной суммы курсовых разниц.

Процентные расходы

В составе строки «Процентные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе отражаются процентные расходы по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, таким как кредиты и займы полученные, векселя к получению, рассчитанные с применением метода эффективной процентной ставки (за вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам), процентные расходы по договорам финансовой аренды, процентные расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам а также прочие расходы напрямую связанные с получением кредитов и займов.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам, относящиеся к трудовой деятельности отчетного периода, признаются в качестве расходов отчетного периода.

В их состав, помимо заработной платы и прочих аналогичных вознаграждений непосредственно работникам, входят также выплаты в пользу работников, когда получателями средств являются третьи лица, такие как: добровольное медицинское страхование, доставка работников от дома к месту работы и обратно, компенсационные выплаты, связанные с приобретением работниками жилья.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию

Группа должна перечислять страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников. В Российской Федерации взносы в Пенсионный фонд РФ рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки, определяемой на основе действующего законодательства.

Помимо этого, у ряда компаний Группы имеются договоры с негосударственными пенсионными фондами о дополнительном пенсионном обеспечении работников, по которым у Группы имеется обязательство, обусловленное сложившейся практикой.

В соответствии с условиями коллективных договоров, заключенных отдельными компаниями Группы со своими работниками, Группа имеет ряд долгосрочных обязательств по вознаграждениям перед работниками: выплаты к юбилейным датам, единовременные выплаты при выходе на пенсию и регулярные выплаты фиксированных сумм неработающим пенсионерам.

К обязательствам по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности Группа относит обязательства по единовременным выплатам при выходе на пенсию, а также выплаты фиксированных сумм неработающим пенсионерам. Данные обязательства Группа классифицирует как пенсионные планы с установленными выплатами. Активы по данным планам отсутствуют. Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств своего пенсионного плана с установленными выплатами и соответствующей стоимости услуг текущего периода так же, как и стоимости услуг прошлых периодов (если применимо).

**Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)****Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию (продолжение)**

Выплаты к юбилейным датам Группа классифицирует и учитывает как прочие долгосрочные вознаграждения.

При расчете суммы обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных обязательств Группа применяет ряд допущений, таких как: ожидаемые темпы роста заработной платы, текучесть кадров, средняя ожидаемая продолжительность жизни, а также ставка дисконтирования, эквивалентная процентной ставке по высоконадежным государственным облигациям, валюта и срок которых совпадают с валютой и сроком плана с установленными выплатами.

Прибыли или убытки от переоценки по пенсионным планам из-за изменения актуарных допущений отражаются в полном объеме в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода. Расходы/доходы от переоценки по прочим долгосрочным вознаграждениям отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как элемент себестоимости и коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в составе расходов на оплату труда.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего на отчетную дату. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков за год, за исключением налога, относящегося к операциям, отраженным в составе прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах учета капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной 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 возникают в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. В соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации до 31 декабря 2021 г. не более 50% налогооблагаемой прибыли может быть уменьшено за счет переноса налоговых убытков с предыдущих периодов. С 1 января 2022 г. вся налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена за счет переноса налогового убытка предыдущих периодов. Налоговые убытки могут быть перенесены на будущие периоды до признания в полном объеме без ограничений по времени.

При принятии решения о необходимости признания отложенного налога с временных разниц по нераспределенной прибыли дочерних компаний, относящихся к налогу на дивиденды дочерних компаний, Группа принимает во внимание ставку налога на прибыль, применимую к таким дивидендам в соответствии с действующим законодательством, а также наличие контроля за возможностью восстановления данных временных разниц.

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, начисляемому одним и тем же налоговым органом одной и той же компании Группы. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.



Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Основные средства

Объекты основных средств, приобретенные до 1 января 2003 г., отражаются в учете по первоначальной стоимости, скорректированной в соответствии с изменениями в покупательной способности по МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» за минусом накопленной амортизации и убытка от обесценения, если такой имеется.

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2003 г., отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения, если такой имеется. Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Основные средства амортизируются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования активов, составляющих:

	Оценочный срок полезного использования
Здания и сооружения	5 – 100 лет
Машины и оборудование	1 – 55 лет
Транспортные и прочие основные средства	2 – 40 лет

Земельные участки не амортизируются.

Прибыль или убыток, возникшие в результате выбытия объекта основных средств, определяются как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью, и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе строки «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто».

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается в момент их готовности к использованию, то есть когда их местоположение и состояние позволяют осуществлять их эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. В составе незавершенного строительства отражаются авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение оборудования, за вычетом суммы НДС.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и амортизируются линейным методом в течение ожидаемых сроков службы:

	Оценочный срок полезного использования
Программное обеспечение	1 – 10 лет
Патенты	1 – 20 лет
Лицензии	1 – 17 лет

Затраты, возникающие в результате разработки, внедрения и усовершенствования программного обеспечения, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования. Затраты, связанные с обеспечением функционирования существующего программного обеспечения учитываются в составе расходов за период, к которому они относятся.

**Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)****Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цене продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной (среднескользящей) величины. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя сырье и материалы, затраты на оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты и соответствующие переменные расходы и не включает прочие затраты, не связанные непосредственно с процессом производства.

Чистая возможная цена продажи представляет собой цену, по которой компания в обычных условиях реализует данные запасы, за вычетом расчетных расходов на завершение производства (если они необходимы) и расходов по продаже.

Незавершенное производство оценивается на основе чистой производственной себестоимости за единицу продукции.

Товарно-материальные запасы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе оборотных активов (строка «Товарно-материальные запасы»), если они будут использованы в течение следующего отчетного периода или в составе внеоборотных активов (строка «Прочие внеоборотные активы»), если они будут использованы не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по операциям реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основании счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается при соблюдении определенных ограничений.

Акцизы

Сумма акцизов, подлежащая вычетам или возмещению из бюджета, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в составе строки «Прочие налоги к возмещению и предоплата по налогам».

В связи с изменением налогового законодательства в Российской Федерации, снижением таможенных пошлин на нефть и отдельные виды нефтепродуктов и, как следствие, ростом цен на сырье для предприятий, занимающихся дальнейшей его переработкой, и вводом акцизов на ряд продукции нефтехимии, Правительством Российской Федерации для этих предприятий был разработан механизм компенсационных выплат путем применения повышающего коэффициента к суммам акциза в соответствии с п. 15, 20 и 27 ст. 200 и ст. 201 НК РФ.

Превышение суммы налоговых вычетов над суммой начисления акциза за счет применения установленного законодательством РФ коэффициента отражается Группой в консолидированной финансовой отчетности аналогично государственным субсидиям. Указанная сумма (как частичная компенсация стоимости сырья по реализованной продукции) отражается при соблюдении всех необходимых условий по реализованной продукции как уменьшение суммы по строке «Себестоимость» (по статье «Сырье и материалы») консолидированного отчета о совокупном доходе, по нереализованной продукции отнесена на уменьшение строки «Товарно-материальные запасы» консолидированного отчета о финансовом положении.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение и НДС с авансов. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный актив.

Если имеется признак того, что активы (например, товары) или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе строки «Прочие операционные доходы/(расходы), нетто».

**Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)****Обесценение активов, за исключением гудвила и финансовых активов**

Группа проводит проверку стоимости своих внеоборотных нефинансовых активов на предмет обесценения тогда, когда существуют признаки, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. При определении ценности использования актива прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и рисков, относящихся к активу.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения актива признаются в составе прибылей и убытков.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе прибылей или убытков.

Финансовые инструменты: основные подходы к оценке

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 в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка 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 рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Группы, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Рыночной котировкой, которая используется для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а рыночной котировкой, которая используется для финансовых обязательств, – текущая цена предложения

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

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



Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты: основные подходы к оценке (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемого рынка. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа приняла на себя обязательство купить или передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках;
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

**Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)****Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков (продолжение)**

При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, то есть проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа определила два подхода к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки:

- Общий подход;
- Упрощенный подход.

Общий подход применяется к таким финансовым активам Группы, как займы выданные, векселя к получению, депозиты, денежные средства и эквиваленты денежных средств, вся прочая дебиторская задолженность, долгосрочная торговая дебиторская задолженность.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов отражаются в составе прибыли или убытка.

По общему подходу Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания (о чем свидетельствуют такие признаки, как, например: наличие просроченной задолженности по финансовому активу сроком от 30 до 90 дней, снижение кредитного рейтинга на 2 ступени по сравнению с предыдущей отчетной датой), то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным (о чем свидетельствуют такие признаки, как, например: платеж просрочен более чем на 90 дней, контрагенту присвоен дефолтный уровень долгосрочного кредитного рейтинга, Группа подала в суд иск на контрагента по возврату денежных средств, контрагент находится в кризисном состоянии), актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Применительно к краткосрочной торговой дебиторской задолженности, в случае, если не было определено обесценение индивидуального актива, проводится оценка по упрощенному подходу в отношении группы аналогичных активов (на групповой основе).

**Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)****Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)**

Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности может зависеть от прошлого опыта неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменений в экономике, приводящих к неисполнению обязательств по платежам.

В Примечании 34 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков.

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе строки «(Убыток)/прибыль от изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки».

Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убытки от обесценения признаются путем создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по задолженности, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы: (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанные с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Последующее восстановление ранее списанных сумм отражается в прибыли за год.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Долевые ценные бумаги. Долевые ценные бумаги, по которым имеются рыночные котировки, оцениваются по справедливой стоимости. Долевые ценные бумаги, не имеющие котировок на активном рынке, отражаются по справедливой стоимости, которая определяется на основе подхода, используемого при оценке методом долевого участия, с применением необходимых корректировок.

Для вложений в кредитные организации в расчетах справедливой цены используется также рыночный мультипликатор для чистых активов аналогичных компаний. Прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, отражаются в составе прибылей или убытков.

Дивиденды, полученные по долевым ценным бумагам, признаются в прибыли или убытке в момент, когда Группа приобретает право на получение дивидендов.

**Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)****Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Займы выданные, векселя к получению и дебиторская задолженность. Займы выданные, векселя к получению, торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости, а в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Убытки при первоначальном признании займов, выданных работникам по ставке ниже рыночной, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы на оплату труда в составе себестоимости или коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в зависимости от категории работников.

Убытки при первоначальном признании займов выданных, векселей к получению, торговой и прочей дебиторской задолженности, вызванные разницей между ценой сделки и справедливой стоимостью, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по строке «Процентные расходы».

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые активы со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным. Тем не менее, согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» производится расчет ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам, размещенным на счетах в банках, и их эквивалентам (расчет ожидаемых кредитных убытков по остаткам денежных средств в кассе не производится).

В части денежных средств на расчетных счетах анализируются рейтинги банков, в которых открыты данные счета, по международным или национальным шкалам. Если: (i) рейтинги по сравнению с предыдущим отчетным периодом не ухудшились, и (ii) рейтинг банка находится на минимальном уровне кредитного рейтинга в инвестиционном классе и выше, и (iii) нет признаков просрочки, то резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах не создается. Если: (i) рейтинг банка ухудшился по сравнению с прошлым отчетным периодом, или (ii) банку был присвоен рейтинг в диапазоне «В высокой степени спекулятивные» и ниже, и/или (iii) есть признаки просрочки, то резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах создается.

Расчет суммы резерва производится в соответствии с Методикой формирования резервов под обесценение финансовых активов, разработанной Группой.

В части банковских депозитов и высоколиквидных финансовых активов со сроком погашения до трех месяцев, отнесенных к категории денежных эквивалентов, резерв под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается с учетом коэффициента PD (Probability of Defolt - вероятность наступления дефолта), определяемого исходя из рейтингов присвоенных банкам национальными или международными рейтинговыми агентствами.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Депозиты. Размещение денежных средств на депозитах со сроком погашения более трех месяцев и получение денежных средств с этих депозитов обратно отражается в консолидированном отчете о движении денежных средств в полном объеме (без применения подхода на нетто-основе).

Торговая и прочая дебиторская задолженность по факторинговым соглашениям без регресса. Заключение факторинговых соглашений без регресса приводит к прекращению признания торговой дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность по факторинговым соглашениям без регресса оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с «прочей» бизнес-моделью классификации финансовых активов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, дивиденды к уплате, обязательства по аренде первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.



Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства только в случае исполнения, зачета, отмены данных обязательств или истечения срока его исполнения.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Авансы полученные

Авансы полученные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом НДС по авансам. Авансы полученные представляют собой обязательства по договорам с покупателями в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Авансы полученные, отраженные на конец предыдущего отчетного периода, признаются в составе выручки за отчетный год в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по строке «Акционерный капитал» в составе капитала.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с российским законодательством.

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему российскому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности отдельных компаний, входящих в Группу, составленной в соответствии с российским законодательством. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, скорректированной на сумму дивидендов, приходящихся на держателей привилегированных акций после налогообложения, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Группы имеется юридическое или вытекающее из практики обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.



Примечание 5. Основные положения учетной политики (продолжение)

Оценочные обязательства (продолжение)

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета оценочного обязательства используются денежные потоки, которые потребуются для погашения обязательства, балансовой стоимостью оценочного обязательства считается дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Сегментная отчетность

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.

Примечание 6. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

В результате неопределенностей, присущих хозяйственной деятельности, по отдельным статьям в консолидированной финансовой отчетности может быть получена не точная, а лишь расчетная оценка. Расчетная оценка требует от руководства Группы применения суждений, основывающихся на самой последней доступной надежной информации. Расчетные оценки могут влиять на величину активов и обязательств Группы на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также на раскрываемые в консолидированной финансовой отчетности данные об условных активах и обязательствах.

Выработка таких оценок включает субъективные факторы и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной руководству Группы информации. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, раскрыты ниже. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Срок полезного использования основных средств

Руководство регулярно пересматривает сроки полезного использования основных средств с применением профессионального суждения относительно ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе. При этом все изменения в оценках учитываются перспективно (Примечание 13).

Обесценение нефинансовых активов

Руководство компаний Группы регулярно проводит оценку на предмет выявления признаков, свидетельствующих о потенциальном обесценении материальных и нематериальных активов Группы, включая гудвил. Руководство применяет субъективные суждения при оценке сроков и величины денежных потоков в рамках расчета возмещаемой стоимости данных активов. При расчете потоков денежных средств и допущений рассматривается вся доступная на конец года информация о будущих изменениях в операционной деятельности. Расчетные данные могут отличаться от фактических данных в будущем. Важнейшие допущения в анализе руководства относятся к определению размера ставки дисконтирования, объему продаж (в том числе к темпу роста продаж), ценам реализации и ценам на сырье (Примечание 13).

Оценка справедливой стоимости инвестиций в ценные бумаги

Руководство Группы определило справедливую стоимость инвестиций в ценные бумаги на основании рыночных котировок на отчетную дату. По ценным бумагам, по которым отсутствуют рыночные котировки, справедливая стоимость была рассчитана по методу долевого участия. В части инвестиций в ценные бумаги банков была применена корректировка на среднерыночный банковский мультипликатор, отражающий рыночные данные по сопоставимым банкам. Руководство Группы посчитало необходимым применить банковский мультипликатор при оценке стоимости инвестиций в ценные бумаги банков в связи с повышением рисков на рынке ценных бумаг (Примечание 14).



Примечание 6. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Амортизация активов в форме права пользования

При определении срока аренды руководство учитывает все факты и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продление договора или неисполнения опциона на прекращение договора аренды. Опционы на продление (или периоды времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение договоров) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен).

Для аренды зданий, оборудования и транспортных средств, как правило, наиболее значимыми являются следующие факторы:

- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если для прекращения (или отказа от продления) договора аренды установлены значительные штрафы.
- У Группы, как правило, есть достаточная уверенность в том, что она продлит (или не прекратит) аренду, если какие-либо капитализированные затраты на улучшение арендованного актива, как ожидается, будут иметь значительную ликвидационную стоимость.

В остальных случаях Группа рассматривает другие факторы, включая продолжительность аренды в прошлые периоды, а также затраты и нарушения в обычном порядке деятельности, которые потребуются при замене актива, находящегося в аренде. Основная часть опционов на продление договора в случае аренды транспортных средств не были отражены в обязательстве по аренде, так как Группа имела возможность заменить активы без значительных затрат и нарушений в обычном порядке деятельности.

Примечание 7. Выручка

Анализ выручки по категориям приведен в таблице ниже:

	2020 г.	2019 г.
Выручка от продажи продукции (признанная в определенный момент времени)	146 224	171 830
Выручка от предоставления услуг (признанная в течение периода)	7 562	7 030
Итого выручка по договорам с покупателями	153 786	178 860
Арендный доход	203	110
Итого выручка	153 989	178 970

Расшифровка выручки по договорам с покупателями представлена ниже (основана по стране регистрации грузополучателя):

	2020 г.	2019 г.
Российская Федерация	80 117	90 714
Экспорт	73 669	88 146
Итого	153 786	178 860

Группа экспортирует продукцию, в основном, в страны Европы и Азии.

Контрагенты, на которых приходится 10% и более от совокупной выручки Группы, отсутствуют. Ниже в таблице представлен анализ выручки по крупнейшим покупателям, продажи которым составляют более 1 000 млн руб. каждому:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
	2020 г.	2019 г.
Крупнейшие 34 покупателя (2019 г.: 34 покупателя)	94 572	117 554
Прочие покупатели	59 417	61 416
Итого	153 989	178 970



Примечание 7. Выручка (продолжение)

Данные о выручке от внешних покупателей по каждой группе аналогичных продуктов приведены в таблице ниже:

	2020 г.	2019 г.
Реализация нефтепродуктов и продукции нефтехимии, включая:		
Синтетические каучуки	57 570	72 330
Пластики	49 472	53 865
Прочая нефтехимическая продукция	36 866	44 006
Прочая продукция	2 316	1 629
Итого	146 224	171 830

Реализация прочей нефтехимической продукции включает в себя продажу гликолей, полиэфиров, поверхностно-активных веществ, мономеров и прочих нефтехимических продуктов.

Группа применяет принцип практического упрощения, предусмотренный п. 121 МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и не раскрывает информацию об оставшихся обязанностях к исполнению на отчетную дату, являющихся частью договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет один год или менее.

Примечание 8. Себестоимость

	2020 г.	2019 г.
Сырье и расходные материалы	64 833	83 275
Электроэнергия и отопление	23 155	24 431
Расходы на оплату труда	13 042	12 203
Амортизация	5 548	5 465
Транспортные расходы	3 830	3 449
Приобретенные услуги	3 253	3 706
Ремонт и техническое обслуживание	2 085	1 790
Прочие расходы	81	97
Аренда	58	71
Изменение запасов готовой продукции, товаров отгруженных и незавершенного производства	1 972	1 027
Итого	117 857	135 514

Примечание 9. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда	5 292	4 947
Транспортные расходы	2 412	3 118
Рекламные и прочие услуги	1 640	1 525
Налоги, кроме налога на прибыль	1 396	1 570
Ремонт и техническое обслуживание	877	887
Амортизация	766	742
Материалы	413	406
Электроэнергия и отопление	275	191
Расходы на страхование	174	159
Аренда	110	138
Прочие расходы	752	1 089
Итого	14 107	14 772



Примечание 10. Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто

	2020 г.	2019 г.
Доходы от признания ценностей в результате выбытия активов	(415)	(166)
Прибыль от продажи валюты	(413)	(364)
Доход от выбытия прочего имущества	(261)	(140)
Финансовая помощь	(178)	-
Доход по пеням, штрафам, компенсации по условиям хозяйственных договоров	(178)	(56)
Прочие доходы	(113)	(242)
Итого прочие операционные доходы	(1 558)	(968)
Штрафы и пени по хозяйственным договорам	251	999
Убыток от выбытия основных средств	195	284
Расходы по социальной политике и благотворительность	131	397
Списание Гудвила	-	81
Увеличение резерва по авансам выданным	-	3
Прочие расходы	147	226
Итого прочие операционные расходы	724	1 990
Итого	(834)	1 022

Примечание 11. (Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто

	2020 г.	2019 г.
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, полученные по кредитам и займам	(12 136)	3 686
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, полученные от пересчета денежных средств	342	(1 874)
Убыток от курсовых разниц, полученный по депозитам	(205)	-
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц по прочим операциям	218	(253)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	(11 781)	1 559

Примечание 12. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает следующие компоненты:

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	420	5 444
Отложенный налог на прибыль	1 475	855
Налог на прибыль прошлых лет к уплате	3	407
Итого	1 898	6 706

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2020 и 2019 гг., составляет 20%. Компания АО «Полимализ» находится в особой экономической зоне «Алабуга», ставка налога на прибыль для данной компании составляет 2% за 2020 г. (2019 г.: 2%). Ниже представлена сверка расчетного налога на прибыль с фактическим налогом на прибыль, отраженным в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения	10 984	30 735
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль	2 075	6 112
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых при расчете налогооблагаемой базы	(180)	187
Налог на прибыль прошлых лет к уплате	3	407
Расход по налогу на прибыль	1 898	6 706

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 12. Налог на прибыль (продолжение)**

Временные разницы между российским налоговым учетом и учетом для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности приводят к возникновению отложенных налоговых обязательств. Налоговый эффект от изменения данных временных разниц представлен ниже и отражен на 31 декабря 2020 г. по ставке 20% и 2% по АО «Полимализ» (на 31 декабря 2019 г. по ставке 20% и 2% по АО «Полимализ»).

	На 31 декабря 2020 г.	Отнесено/ (Восстановлено) на счет прибылей и убытков	На 31 декабря 2019 г.	Объединение бизнеса (покупка)	Отнесено/ (Восстановлено) на счет прибылей и убытков	На 1 января 2019 г.
Основные средства	(289)	14	(303)	-	(14)	(289)
Финансовые активы	(15)	(15)	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(68)	(49)	(19)	-	172	(191)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	(44)	(13)	(31)	-	2	(33)
Прочее	(203)	45	(248)	-	(79)	(169)
Отложенные налоговые активы	(619)	(18)	(601)	-	81	(682)
<i>Взаимозачет отложенных налоговых обязательств</i>	328	(4)	332	-	(84)	416
Итого отложенные налоговые активы	(291)	(22)	(269)	-	(3)	(266)
Основные средства	4 568	1 641	2 927	57	723	2 147
Финансовые активы	31	(63)	94	-	(79)	173
Товарно-материальные запасы	222	94	128	-	(169)	297
Кредиты и займы	1 143	(96)	1 239	-	227	1 012
Прочее	155	(83)	238	-	72	166
Отложенные налоговые обязательства	6 119	1 493	4 626	57	774	3 795
<i>Взаимозачет отложенных налоговых активов</i>	(328)	4	(332)	-	84	(416)
Итого отложенные налоговые обязательства	5 791	1 497	4 294	57	858	3 379
Отложенные налоговые обязательства, нетто	5 500	1 475	4 025	57	855	3 113

Дивиденды, получаемые от большинства дочерних компаний Группы, облагаются по ставке 0% в соответствии с применяемым налоговым законодательством. В связи с этим Группа не признает отложенное налоговое обязательство по нераспределенной прибыли таких дочерних компаний, которое может быть направлено в будущем на дивиденды в пользу Компании.



Примечание 13. Основные средства

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные и прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	39 580	23 563	5 345	43 278	111 766
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	75 908	77 574	8 422	43 294	205 198
Поступления	48	1 006	201	37 315	38 570
Поступления при приобретении дочерних компаний	301	-	1	-	302
Перевод из незавершенного строительства	11 289	6 398	86	(17 773)	-
Выбытия	(714)	(692)	(74)	(210)	(1 690)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	86 832	84 286	8 636	62 626	242 380
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2019 г.	(36 328)	(54 011)	(3 077)	(16)	(93 432)
Начислено за период	(1 861)	(3 563)	(555)	-	(5 979)
Поступления при приобретении дочерних компаний	(2)	-	-	-	(2)
Списано при выбытии	565	569	162	-	1 296
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2019 г.	(37 626)	(57 005)	(3 470)	(16)	(98 117)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	49 206	27 281	5 166	62 610	144 263
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 г.	86 832	84 286	8 636	62 626	242 380
Поступления	102	459	371	61 213	62 145
Перевод из незавершенного строительства	10 139	5 777	27	(15 943)	-
Выбытия	(115)	(214)	(18)	(239)	(586)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	96 958	90 308	9 016	107 657	303 939
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2020 г.	(37 626)	(57 005)	(3 470)	(16)	(98 117)
Начислено за период	(1 924)	(3 581)	(592)	-	(6 097)
Списано при выбытии	92	212	16	-	320
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2020 г.	(39 458)	(60 374)	(4 046)	(16)	(103 894)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	57 500	29 934	4 970	107 641	200 045

Незавершенное строительство, представлено, в основном, затратами по наращиванию мощностей производства этилена, расширению действующих производств по выпуску мономеров и на строительство новой электростанции. По завершении работ данные активы переводятся в категории «здания и сооружения», «машины и оборудование».

На 31 декабря 2020 г. в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение оборудования, в сумме 39 071 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 33 938 млн руб.), в том числе авансы на строительство нового этиленового комплекса мощностью 600 тыс. тонн в год и на строительство новой электростанции мощностью 495 МВт (парогазовая установка – ТЭС).

На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость земли в разделе «Земля, здания и сооружения» составляет 608 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 607 млн руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в составе основных средств имеются полностью амортизированные, но еще используемые объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет 43 432 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 43 826 млн руб.).



Примечание 13. Основные средства (продолжение)

В составе поступлений за 2020 г. отражены капитализированные затраты по кредитам и займам в размере 6 865 млн руб. (12 месяцев 2019 г. – 1 642 млн руб.), за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств в размере 310 млн руб. (12 месяцев 2019 г. – 749 млн руб.). В состав капитализированных затрат включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 4 515 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 0 млн руб.).

Если бы расчетные сроки полезного использования основных средств отличались на 10% от оценок руководства, амортизационные отчисления должны были бы увеличиться на 677 млн руб. или уменьшиться на 554 млн руб. за 2020 г. (за 2019 г.: увеличиться на 664 млн руб., уменьшиться на 544 млн руб.).

Руководство Группы выявило признаки, свидетельствующие о необходимости проведения теста на обесценение основных средств Группы (ухудшение общей экономической ситуации, значительное уменьшение чистых потоков денежных средств или операционной прибыли по сравнению с бюджетом) на 31 декабря 2020 г. Группа провела тестирование для расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов и определения наличия обесценения. По результатам тестирования не было выявлено обесценения.

Примечание 14. Финансовые активы

	Уровень иерархии справедливой стоимости	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или убытках			
Долевые ценные бумаги	1, 3	1 507	1 765
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Займы выданные	3	676	510
Векселя к получению	2	321	130
Итого		2 504	2 405
Краткосрочные			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Депозитные вклады сроком более 3 месяцев	2	17 856	-
Векселя к получению	2	354	-
Итого		18 210	-

Долгосрочные долевые ценные бумаги представлены акциями следующих компаний:

	Доля собственности, %		Уровень иерархии справедливой стоимости	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.			
ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг»	6,98%	6,98%	3	793	924
ПАО «Ак Барс» Банк	1,46%	1,46%	3	508	580
Прочие	-	-	1, 3	206	261
Итого				1 507	1 765



Примечание 14. Финансовые активы (продолжение)

В приведенной ниже таблице раскрывается чувствительность расчета справедливой стоимости финансовых активов к изменению одного или нескольких альтернативных допущений (рыночные мультипликаторы и/или чистые активы анализируемых компаний):

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
На 31 декабря 2020 г.	508	рыночный банковский		± 25
На 31 декабря 2019 г.	580	мультипликатор	±5%	± 29
На 31 декабря 2020 г.	1 324	чистые активы анализируемых компаний		± 132
На 31 декабря 2019 г.	1 531		±10%	± 153

Изменения в балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, представлены ниже:

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Балансовая стоимость на начало периода	1 765	1 178
Переоценка, отраженная в составе прибыли или убытка	(258)	363
Приобретение финансовых активов	-	224
Балансовая стоимость на конец периода	1 507	1 765

Примечание 15. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Катализаторы	702	603
Прочие внеоборотные активы	340	344
Итого	1 042	947

Примечание 16. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	8 564	8 966
Незавершенное производство	3 097	3 627
Товары отгруженные	1 679	1 605
Готовая продукция	1 468	2 984
Итого	14 808	17 182

В 2020 г. Группа признала в качестве расхода сумму списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи в размере 52 млн руб. (2019 г.: 180 млн руб.).

В 2020 г. Группа восстановила 119 млн руб. (2019 г.: 6 млн руб.) в отношении ранее обесцененных запасов, которые Группа использовала в производстве или продала за сумму, приблизительно соответствующую их чистой балансовой стоимости. Сумма восстановленного обесценения была включена в себестоимость реализованной продукции в прибылях и убытках за год.

Примечание 17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	5 785	5 443
Прочая дебиторская задолженность	160	144
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(462)	(281)
Итого	5 483	5 306



Примечание 17. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Группа применяет два подхода к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренных в МСФО (IFRS) 9: i) упрощенный подход; ii) общий подход. В Примечании 34 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков.

С целью минимизации кредитного риска Группа разработала кредитную политику. При заключении новых договоров в компаниях Группы действует система согласования, регламентированная внутренними Положениями, включающая всестороннее рассмотрение и изучение условий проектов договоров соответствующими службами. Рассмотрение проводится финансовой, коммерческой и юридической службами, а также службой по экономической безопасности.

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2020 г.		2019 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Остаток на начало года	233	48	511	68
Вновь созданный оценочный резерв	423	10	128	47
Восстановление неиспользованного оценочного резерва	(242)	(8)	(402)	(64)
Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	(1)	(1)	(4)	(3)
Остаток на конец года	413	49	233	48

Примечание 18. Прочие налоги к возмещению и предоплата по налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость к возмещению	4 515	4 950
Акцизы к возмещению	2 379	2 646
Предоплата по прочим налогам	7	7
Итого	6 901	7 603

Примечание 19. Авансы выданные

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные поставщикам	2 125	1 744
Резерв под обесценение	(3)	(11)
Итого	2 122	1 733

Примечание 20. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущие счета		
– в рублях	320	624
– в иностранной валюте	4 580	10 283
Депозиты		
– в рублях	11 364	23 551
Прочие денежные средства и эквиваленты денежных средств	2	3
Итого	16 266	34 461



Примечание 21. Акционерный капитал и прибыль на акцию

На 31 декабря 2020 г. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоит из 1 611 256 000 обыкновенных именных акций (на 31 декабря 2019 г.: из 1 611 256 000 обыкновенных именных акций) и 218 983 750 привилегированных именных акций (на 31 декабря 2019 г.: из 218 983 750 привилегированных именных акций) номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию.

На 31 декабря 2020 г. Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям 27 400 000 000 объявленных обыкновенных именных акций (на 31 декабря 2019 г.: 27 400 000 000 акций) и 218 983 750 объявленных привилегированных именных акций (на 31 декабря 2019 г.: 218 983 750 акций) номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию.

Обыкновенные и привилегированные акции Компании входят в базу расчетов следующих индексов Московской Биржи: индексы широкого рынка MOEXVMI и RUBMI, индекс химии и нефтехимии MOEXCH, индекс химического производства RTSch и входят в третий уровень списка ценных бумаг, допущенных к торгам на Московской Бирже (MOEX).

Конечной контролирующей стороной и материнской компанией Группы является АО «ТАИФ», которое контролирует ООО «Телеком-Менеджмент», владеющее более 50% акций Группы. По состоянию на отчетную дату у Группы отсутствуют иные акционеры с долей владения более 20%.

Компанией были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Дивиденды, объявленные к выплате в течение периода, в т.ч.:		
– по обыкновенным акциям	16 600	36 495
– по привилегированным акциям	14 614	32 128
	1 986	4 367
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода, рублей, в т.ч.		
– на обыкновенную акцию	9,07	19,94
– на привилегированную акцию	9,07	19,94

Данные о доле участия основных акционеров в уставном капитале на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров, раскрываются в ежеквартальном отчете эмитента.

Прибыль на акцию

	2020 г.	2019 г.
Прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании, млн руб.	9 000	24 018
Средневзвешенное количество участвующих акций, шт.	1 830 239 750	1 830 239 750
Прибыль на акцию (чистый и полностью разводненный доход на акцию), участвующую в распределении прибыли (в руб. на акцию)	4,92	13,12

Специальное право «Золотая акция»

Правительство Республики Татарстан обладает специальным правом (право «Золотой акции») налагать вето на определенные решения в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом ПАО «Нижнекамскнефтехим». Данные решения касаются следующих вопросов: о внесении изменений и дополнений в Устав Компании или утверждение Устава в новой редакции; о реорганизации Компании; о ликвидации Компании, назначении ликвидационной комиссии и утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов; об изменении размера уставного капитала; о заключении крупных сделок и сделок с зависимыми сторонами, в соответствии с Законом Российской Федерации «Об акционерных обществах».

Права держателей привилегированных акций

Держатели привилегированных акций имеют право участвовать в голосовании на общих собраниях акционеров по вопросам, касающимся изменения их прав, ликвидации или реорганизации Компании.



Примечание 21. Акционерный капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Права держателей привилегированных акций (продолжение)

Держатели привилегированных акций имеют право на получение годового дивиденда в размере не менее 0,06 руб. на акцию. Эта сумма может накапливаться в течение периода до трех лет и выплачиваться при условии наличия средств для выплаты дивидендов и соответствующей рекомендации Совета директоров Компании. Величина дивиденда на привилегированную акцию не может быть ниже дивиденда на обыкновенную акцию, соответственно, как обыкновенные, так и привилегированные акции являются участвующими в прибыли для целей расчета прибыли на акцию.

В тех случаях, когда общее собрание акционеров не принимает решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям или же принимает решение о выплате дивидендов в меньшем размере, чем минимально установленном, держатели привилегированных акций приобретают право голоса в объеме, аналогичном праву держателей обыкновенных акций, до того момента, пока не будет произведена выплата минимально установленной суммы дивидендов.

При ликвидации Компании держатели привилегированных акций имеют право на получение суммы номинальной стоимости их акций после того, как будут погашены обязательства перед внешними кредиторами в соответствии с действующим законодательством, но до выплаты каких-либо сумм держателям обыкновенных акций.

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли, отраженной в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 12 месяцев 2020 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составляет 4 448 млн руб. (за 12 месяцев 2019 г.: 23 708 млн руб.), однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие правила распределения прибыли, могут иметь различные толкования.

Примечание 22. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой		
Облигационный заем в рублях	15 056	15 048
Прочие кредиты в рублях	-	43
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой		
Кредиты и займы в евро	82 250	34 680
За вычетом сумм, подлежащих погашению в течение одного года и отраженных в составе краткосрочных кредитов и займов	(205)	(106)
Итого долгосрочные кредиты и займы	97 101	49 665

Недисконтированные платежи по договорам, рассчитанные исходя из процентных ставок, действующих на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., по срокам погашения представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
От 1 года до 3 лет	10 302	5 026
От 3 до 7 лет	50 164	28 402
От 7 до 14 лет	56 972	37 036
Итого	117 438	70 464

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Группа привлекла кредиты от консорциума немецких банков, организованного Дойче Банк АГ для целей реализации инвестиционной программы и от АО «Альфа-Банк» для целей пополнения оборотных средств.

Страховая премия и комиссии, уплаченные при привлечении кредитов от консорциума немецких банков, организованного Дойче Банк АГ в 2018 - 2020 гг., представляют собой затраты по сделке и включены в определение эффективной процентной ставки по кредитным линиям.



Примечание 22. Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется следующим образом:

- а. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости.
- б. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как усредненные значения действующих процентных ставок на рынке заимствований для Группы и средней ключевой ставкой ЦБ РФ за отчетный период, что соответствует Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости; в части облигационного займа в качестве ставки дисконтирования применяется ставка доходности на отчетную дату, что соответствует Уровню 1 в иерархии справедливой стоимости.

Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г. долгосрочных кредитов и займов с фиксированной процентной ставкой балансовой стоимостью 15 000 млн руб. (31 декабря 2019 г. – 15 043 млн руб.), определенная на основании описанной выше методики составляет 18 270 млн руб. (31 декабря 2019 г. – 17 870 млн руб.).

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой		
Кредиты и займы в евро	-	157
Кредиты и займы в долларах США	-	150
Кредиты и займы в рублях	-	8
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой		
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов, подлежащая уплате в течение одного года	205	106
Итого	205	421

Недисконтированные платежи по договорам, рассчитанные исходя из процентных ставок, действующих на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., по срокам погашения представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение трех месяцев	343	489
От трех месяцев до одного года	2 111	1 862
Итого	2 454	2 351

По кредитам и займам, полученным с плавающими процентными ставками, в целях расчета будущих денежных потоков применяются значения ставок EURIBOR на отчетную дату.

Справедливая стоимость кредитов и займов со сроком погашения менее одного года приблизительно равна их балансовой стоимости.

В приведенной ниже таблице показаны изменения кредитов и займов, полученных Группой, включая как денежные, так и неденежные изменения.

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января		50 086	33 585
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто	11	12 136	(3 686)
Изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности		30 017	19 593
Проценты и затраты по кредитам и займам начисленные (в том числе списанные на расходы и капитализированные)		2 776	2 607
Капитализированная курсовая разница		4 515	-
Проценты и затраты по кредитам и займам уплаченные		(2 124)	(1 937)
Прочие изменения		(100)	(76)
Балансовая стоимость на 31 декабря		97 306	50 086



Примечание 23. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности (Примечание 24)	1 463	1 336
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	180	183
Прочие долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников (Примечание 24)	160	92
Долгосрочные обязательства по аренде	80	89
Итого	1 883	1 700

Примечание 24. Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников Группы и прочие долгосрочные вознаграждения работников, а также актуарные допущения, используемые при их определении, раскрыты ниже.

Суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников

	2020 г.	2019 г.
Обязательства на начало периода	1 336	1 062
Расходы, отнесенные на прибыли или убытки, включающие в себя:		
<i>Стоимость услуг текущего периода</i>	53	44
Процентные расходы	79	85
Выплаченные вознаграждения	(132)	(136)
Расходы, отнесенные на прочий совокупный доход, включающие в себя:		
<i>Актуарные убытки</i>	127	281
Обязательства на конец периода	1 463	1 336

Изменение ставки дисконтирования в 2019 г. оказало существенное влияние на актуарные убытки.

Прочие долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников

	2020 г.	2019 г.
Обязательства на начало периода	92	32
Стоимость услуг текущего периода	13	12
Процентные расходы	6	3
Выплаченные вознаграждения	(13)	(6)
<i>Расходы от переоценки</i>	62	51
Обязательства на конец периода	160	92

Основные актуарные допущения	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконтирования	6,27%	6,41%
Темп роста тарифных ставок/заработной платы	3,83%	3,99%
Средний уровень текучести кадров, мужчины	5,89%	6,52%
Средний уровень текучести кадров, женщины	3,88%	3,87%

По причине наличия обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, Группа подвержена различным рискам. Наиболее существенные риски приведены ниже:

1. Процентный риск. Снижение доходности государственных облигаций приведет к увеличению суммы долгосрочных обязательств по вознаграждениям работников.
2. Инфляционный риск. Поскольку часть обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников Группы корректируется с учетом индекса потребительских цен, пенсионный план подвержен риску инфляции. Увеличение уровня инфляции приведет к увеличению обязательств.



Примечание 24. Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников (продолжение)

Анализ чувствительности суммы обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников по существенным актуарным допущениям приведен в таблице ниже. В таблице отражено расчетное увеличение суммы обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников при изменении значения актуарного допущения на 1% в абсолютном выражении и неизменности прочих допущений.

	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконтирования – ниже на 1%	123	103
Темп роста тарифных ставок/заработной платы – выше на 1%	125	102

В течение следующего года Группа планирует произвести выплаты в счет погашения обязательства по окончании трудовой деятельности работников в сумме 182 млн руб.

Продолжительность обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников составляет 9-13 лет.

В течение 2020 г. Группа произвела отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 2 996 млн руб. (за 2019 г.: 2 837 млн руб.). Данные отчисления отражены в составе расходов на оплату труда.

Примечание 25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	13 968	5 772
Прочая кредиторская задолженность	79	87
Краткосрочные обязательства по аренде	73	48
Итого	14 120	5 907

На сумму непогашенной торговой и прочей кредиторской задолженности проценты не начисляются. Группа разработала политику управления финансовыми рисками для обеспечения погашения всей кредиторской задолженности в установленные сроки.

В таблице ниже представлен анализ торговой и прочей кредиторской задолженности Группы по срокам погашения, исходя из недисконтированных платежей по соответствующим договорам:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение трех месяцев	13 505	5 760
От трех месяцев до одного года	615	147
Итого	14 120	5 907

Примечание 26. Авансы полученные и начисленные обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы полученные	6 580	3 958
Оценочные обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников	2 194	1 968
Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников	550	130
Итого	9 324	6 056



Примечание 27. Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Страховые взносы	370	286
Налог на добавленную стоимость	324	591
Налог на имущество	301	287
НДФЛ	133	24
Земельный налог	126	126
Прочие налоги	25	8
Итого	1 279	1 322

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль, а также ключевой управленческий персонал согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ниже представлена информация об остатках в расчетах и об операциях в течение года со связанными сторонами. В состав группы «прочие связанные стороны» входят, в основном, компании, находящиеся под общим контролем:

	Выручка	Приобретение материалов и услуг	Приобретение основных средств	Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	Прочие расходы/ (доходы)
2020 г.					
ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
- акционеры	3	6	-	-	-
- ассоциированные компании	519	25	-	(169)	-
- прочие связанные стороны	8 181	63 987	129	-	(24)
Дочерние компании					
- акционеры	2	-	-	-	-
- ассоциированные компании	-	-	-	-	-
- прочие связанные стороны	690	205	-	1	-
Итого	9 395	64 223	129	(168)	(24)
2019 г.					
ПАО «Нижнекамскнефтехим»					
- акционеры	4	7	-	-	-
- ассоциированные компании	488	25	-	(444)	535
- прочие связанные стороны	10 129	75 424	128	-	(50)
Дочерние компании					
- акционеры	1	-	-	-	-
- прочие связанные стороны	516	214	-	-	-
Итого	11 138	75 670	128	(444)	485



Примечание 28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Займы выданные	Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные
На 31 декабря 2020 г.				
ПАО «Нижнекамскнефтехим»				
– акционеры	-	1	-	5
– ассоциированные компании	210	8	(218)	14
– прочие связанные стороны	-	280	-	2 046
Дочерние компании				
– акционеры	-	-	-	-
– ассоциированные компании	-	-	-	-
– прочие связанные стороны	-	87	(1)	6
Итого	210	376	(219)	2 071
На 31 декабря 2019 г.				
ПАО «Нижнекамскнефтехим»				
– акционеры	-	12	-	4
– ассоциированные компании	278	110	(387)	3
– прочие связанные стороны	-	181	-	1 671
Дочерние компании				
– акционеры	-	-	-	-
– ассоциированные компании	-	-	-	-
– прочие связанные стороны	-	34	-	1
Итого	278	337	(387)	1 679

Условия сделок и завершения расчетов со связанными сторонами не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами при условии сопоставимости объемов таких сделок. В составе категории «Приобретение материалов и услуг» преимущественно отражены закупки у связанных сторон основного и вспомогательного сырья, электроэнергии, теплоэнергии.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Группа имеет договорные обязательства со своими связанными сторонами на закупку и поставку в последующие периоды. Поскольку цены и объемы не зафиксированы в указанных договорах, то стоимостная оценка данных обязательств не может быть произведена.

Операции с российскими правительственными учреждениями и государственными компаниями

Республика Татарстан оказывает значительное влияние на деятельность Группы. В процессе своей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, на которые Республика Татарстан или Российская Федерация оказывают значительное влияние либо контролируют, включая промышленные, финансово-кредитные учреждения и различные государственные структуры. В значительной степени операции с этими связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях или по регулируемым тарифам.

В операциях, проводимых Группой за 2020 г. и 2019 г. с данными компаниями, наиболее существенную долю составили следующие операции:

	2020 г.	2019 г.
Приобретение материалов и услуг	17 663	19 267
Выручка	6 716	12 260
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	669	158
Прочие (доходы)/расходы	(10)	208

Остатки задолженностей по указанным операциям составили:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	641	927
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	2	5
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 253	198
Авансы полученные	370	513

**Примечание 28. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

К операциям с Республикой Татарстан и Российской Федерацией также относятся расчеты по налогам, которые раскрыты в Примечаниях 12, 18 и 27.

Вознаграждение директорам

Вознаграждение, уплаченное ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в виде заработной платы и прочих выплат (с учетом начислений страховых взносов), составило 249 млн руб. (за 2019 г.: 228 млн руб.).

Примечание 29. Информация по сегментам

Руководство Группы определяет операционные сегменты на основе внутренней финансовой информации, которая основывается на данных бухгалтерского учета и регулярно сверяется с консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО. Генеральный директор Компании принимает ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью, оценивает результаты деятельности и распределяет ресурсы, используя финансовую информацию. Следующие критерии используются руководством для определения операционных сегментов и отнесения дочерних компаний Группы к определенным сегментам:

- хозяйственная деятельность компаний;
- сущность продукции.

Первый операционный сегмент «Производство и продажа нефтехимической продукции» включает в себя результаты деятельности материнской компании ПАО «Нижнекамскнефтехим» и доходы от участия в ассоциированных компаниях. Сегмент получает выручку, в основном, за счет производства и продажи нефтехимической продукции.

Второй операционный сегмент «Торговля нефтехимической продукцией» включает в себя результаты деятельности OY Nizhex Scandinavia Ltd – дочерней компании Группы. Эта дочерняя компания занимается, в основном, торговлей нефтехимической продукцией. OY Nizhex Scandinavia Ltd покупает нефтехимическую продукцию у материнской компании и третьих лиц и продает приобретенную продукцию за рубеж.

Прочие дочерние компании (Примечание 30), которые не входят в состав вышеупомянутых операционных сегментов, составляют сегмент «Все прочие сегменты».

Все отчетные сегменты получают выручку, прежде всего, за счет производства и продажи нефтехимической продукции, а также за счет продажи прочих товаров и услуг.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе определенных показателей, которые представляются руководителю, принимающему операционные решения. Данные показатели включают в себя внутреннюю финансовую отчетность по отчетным операционным сегментам Группы, подготовленную в соответствии с Российскими Стандартами по Бухгалтерскому Учету (РСБУ), а также в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), применяемыми в Европейском Союзе (для OY Nizhex Scandinavia Ltd). Внутренняя финансовая информация состоит из таких показателей как выручка, валовая прибыль, операционная прибыль и чистая прибыль. Данная информация приведена, где это применимо, к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности по МСФО.



Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

Финансовые результаты Группы по операционным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	145 060	4 833	4 152	154 045
Выручка от продаж между сегментами	2 824	1	4 873	7 698
Итого выручка	147 884	4 834	9 025	161 743
Результат				
Валовая прибыль	36 152	459	1 899	38 510
Прибыль от продаж	20 546	320	710	21 576
Убыток по курсовым разницам, нетто	(16 241)	(53)	(1)	(16 295)
Процентный доход	445	-	10	455
Процентный расход	-	(20)	(2)	(22)
Доход от дивидендов	356	-	-	356
Расход по налогу на прибыль	(269)	(49)	(99)	(417)
Чистая прибыль	4 448	197	652	5 297
Прочая информация				
Амортизация	(6 663)	-	(314)	(6 977)

Финансовые результаты Группы по операционным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	170 314	5 915	2 797	179 026
Выручка от продаж между сегментами	3 774	4	5 848	9 626
Итого выручка	174 088	5 919	8 645	188 652
Результат				
Валовая прибыль	44 524	191	1 854	46 569
Прибыль от продаж	27 733	55	667	28 455
Прибыль по курсовым разницам, нетто	1 572	(13)	-	1 559
Процентный доход	1 101	27	9	1 137
Процентный расход	-	(72)	(12)	(84)
Доход от дивидендов	263	-	-	263
Расход по налогу на прибыль	(5 341)	(2)	(102)	(5 445)
Чистая прибыль	23 708	7	526	24 241
Прочая информация				
Амортизация	(6 471)	-	(321)	(6 792)

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., к консолидированной выручке Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка	147 884	4 834	9 025	161 743
Внутригрупповые операции	(2 824)	(1)	(4 873)	(7 698)
Прочие поправки	(59)	(1)	4	(56)
Выручка, МСФО	145 001	4 832	4 156	153 989



Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., к консолидированной выручке Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка	174 088	5 919	8 645	188 652
Внутригрупповые операции	(3 774)	(4)	(5 848)	(9 626)
Прочие поправки	(56)	-	-	(56)
Выручка, МСФО	170 258	5 915	2 797	178 970

Выручка от оказания услуг, в том числе транспортных услуг, которая признается в течение временного периода оказания таких услуг покупателю, отражается в составе сегмента «Производство и продажа нефтехимической продукции», в строке «Выручка от внешних продаж».

Ниже представлено приведение капитальных затрат по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., к консолидированным капитальным затратам Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты, сегменты	60 786	-	78	60 864
Реклассификация авансов выданных в незавершенное строительство	39 064	-	7	39 071
Реклассификация строительных материалов в незавершенное строительство	9 576	-	3	9 579
Реклассификация страховых премий и комиссий, связанных с привлечением заемных средств	(5 982)	-	-	(5 982)
Капитализация отрицательной курсовой разницы	4 515	-	-	4 515
Прочие поправки	(342)	-	(64)	(406)
Капитальные затраты, МСФО	107 617	-	24	107 641

Прочие корректировки связаны с разницей в датах признания некоторых активов в РСБУ и МСФО.

Ниже представлено приведение капитальных затрат по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., к консолидированным капитальным затратам Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты, сегменты	33 995	-	70	34 065
Реклассификация авансов выданных в незавершенное строительство	33 936	-	2	33 938
Реклассификация строительных материалов в незавершенное строительство	1 202	-	2	1 204
Реклассификация страховых премий и комиссий, связанных с привлечением заемных средств	(6 193)	-	-	(6 193)
Прочие поправки	(337)	-	(67)	(404)
Капитальные затраты, МСФО	62 603	-	7	62 610



Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение операционной прибыли по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., к консолидированной операционной прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Прибыль от продаж	20 546	320	710	21 576
Переклассификация прочих доходов/(расходов)	725	1	108	834
Разница в амортизации по РСБУ и МСФО	614	-	49	663
Разница в резервах РСБУ и МСФО	(181)	-	(55)	(236)
Прочие поправки	(55)	(1)	(38)	(94)
Прибыль от операционной деятельности, МСФО	21 649	320	774	22 743

Переклассификация прочих доходов и расходов представляет собой отнесение расходов, относящихся к категории «Прочие расходы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ, в состав консолидированной операционной прибыли по МСФО.

Ниже представлено приведение операционной прибыли по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., к консолидированной операционной прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Прибыль от продаж	27 733	55	667	28 455
Переклассификация прочих доходов/(расходов)	(750)	(4)	(72)	(826)
Разница в амортизации по РСБУ и МСФО	531	-	54	585
Разница в резервах РСБУ и МСФО	134	-	(12)	122
Прочие поправки	(272)	4	(5)	(273)
Прибыль от операционной деятельности, МСФО	27 376	55	632	28 063

Ниже представлено приведение чистой прибыли по операционным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., к консолидированной чистой прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Чистая прибыль	4 448	197	652	5 297
Восстановление отложенных налогов по РСБУ	494	-	(7)	487
Разница в амортизации по РСБУ и МСФО	614	-	49	663
Разница в резервах РСБУ и МСФО	(181)	-	(55)	(236)
Капитализация отрицательной курсовой разницы	4 515	-	-	4 515
Начисление отложенных налогов по МСФО	(1 504)	-	29	(1 475)
Прочие поправки	(121)	(86)	(44)	(251)
Чистая прибыль, МСФО	8 265	111	624	9 000



Примечание 29. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение чистой прибыли по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., к консолидированной чистой прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Чистая прибыль	23 708	7	526	24 241
Восстановление отложенных налогов по РСБУ	743	-	(41)	702
Разница в амортизации по РСБУ и МСФО	531	-	54	585
Разница в резервах РСБУ и МСФО	134	-	(12)	122
Начисление отложенных налогов по МСФО	(862)	-	(49)	(911)
Прочие поправки	(684)	(3)	(34)	(721)
Чистая прибыль, МСФО	23 570	4	444	24 018

Примечание 30. Основные дочерние компании

Дочерняя компания	Вид деятельности	Доля Группы в голосующих акциях/долях	
		На 31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «РМЗ-НКНХ»	Ремонт и эксплуатация	100,0%	100,0%
ООО «УОП Нефтехим»	Организация общественного питания и поставки продуктов питания	100,0%	100,0%
АО «Полиматиз»	Производство нетканых текстильных материалов	100,0%	100,0%
ООО «УЭТП-НКНХ»	Транспортировка по трубопроводу газа и продуктов его переработки	100,0%	100,0%
ООО «УАТ-НКНХ»	Деятельность автомобильного грузового транспорта	100,0%	100,0%
ООО «Хоккейный клуб Нефтехимик»	Прочая деятельность в области спорта	100,0%	100,0%
ООО «Трест ТСНХРС»	Ремонт технологического оборудования и строительство	99,98%	99,98%
АО «СОВ-НКНХ»	Очистка воды	67,28%	67,28%
OY Nizhex Scandinavia Ltd	Торговля нефтехимической продукцией	56,25%	56,25%
ООО «Катализ-Пром»	Производство нефтехимической продукции	-	100,0%

В 2020 году решением единственного участника прекращено участие ПАО «Нижнекамскнефтехим» в ООО «Катализ-Пром» в связи с ликвидацией. Соответствующая запись была внесена в единый государственный реестр юридических лиц 20 августа 2020 г.

Все дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, зарегистрированы и осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации, за исключением компании OY Nizhex Scandinavia Ltd, которая зарегистрирована и осуществляет свою деятельность на территории Финляндии.

Примечание 31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существовала, и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.



Примечание 31. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (например, цены) или косвенно (например, производные от цены), и оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню.

Повторяющиеся оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые международными стандартами финансовой отчетности в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Группа не использует неповторяющиеся оценки.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Долевые ценные бумаги учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости через прибыль или убыток и включены в уровни 1 и 3 иерархии справедливой стоимости (Примечание 14).

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Балансовая стоимость финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости и относится к уровням 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости (Примечания 14, 17).

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости и относится к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости (Примечание 23, 25). Справедливая стоимость кредитов и займов полученных отнесена к уровню 2 (Примечание 22).

Примечание 32. Договорные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств составляют на 31 декабря 2020 г. 84 517 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 51 386 млн руб.). Группа предполагает финансировать капитальные вложения за счет собственных и заемных средств.

Аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие государству, арендные платежи по которым зависят от ставки земельного налога и кадастровой стоимости земли. В договорах предусмотрена возможность их продления. Группа учитывает арендные платежи по данным договорам как операционные расходы по мере их возникновения. Заключение данных арендных договоров не налагает на Группу никаких существенных обязательств, кроме оплаты арендных платежей.

Будущие (недисконтированные) денежные оттоки по договорам аренды земли, которые не были включены в оценку обязательства по аренде, потому что они включали переменные арендные платежи, которые зависят от ставки земельного налога и кадастровой стоимости, были представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
В течение первого года	21	22
Между первым и пятым годами	43	37
В последующие периоды	355	304
Итого	419	363

Сумма недисконтированных арендных платежей к получению по имуществу, сдаваемому Группой, в 2021-2024 гг. составляет 236 млн руб. ежегодно, в 2025 г. – 212 млн руб.

**Примечание 32. Договорные обязательства (продолжение)****Социальные обязательства**

Группа производит отчисления средств на социальные программы обязательного и добровольного характера, а также осуществляет поддержание объектов социальной сферы в регионе, где расположены ее основные производственные мощности. Программы в области социальной сферы, финансируемые Группой, также как и местные социальные программы, направлены на широкую общественность и не ограничиваются работниками Группы. Данные отчисления относятся на затраты по мере их возникновения.

Аккредитивы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет необеспеченные непокрытые аккредитивы на 1 114 млн руб. (на 31 декабря 2019 г.: 46 млн руб.).

Примечание 33. Условные обязательства**Судебные разбирательства**

С 2017 г. Компания была вовлечена в судебные разбирательства с Центральным банком Российской Федерации, а с 2018 г. также с конкурсными управляющими ПАО «Татфондбанк» и ООО «Новая Нефтехимия», о признании недействительными соглашений о переводе долга по кредитным договорам с ПАО «Татфондбанк», заключенных с Компанией и с третьими лицами в 2016 г. на общую сумму 4 000 млн руб., а также о применении последствий недействительности сделок. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности вступившими в силу судебными актами подтверждено, что Компания действовала добросовестно и в удовлетворении требований к Компании Центрального Банка России, конкурсного управляющего ООО «Новая Нефтехимия» было отказано. Судебные разбирательства по требованиям конкурсного управляющего ООО «Новая Нефтехимия» и конкурсного управляющего ПАО «Татфондбанк» продолжаются. На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности руководство Группы оценивает риск неблагоприятных последствий как «низкий».

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Для соответствия требованиям налогового законодательства руководство Группы внедрило систему внутреннего контроля, в том числе в части контроля за ценами. Руководство считает, что у компаний Группы нет оснований для расчета и отражения в консолидированной финансовой отчетности условных налоговых обязательств.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

Руководство намерено решительно защищать позицию Группы при определении сумм налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

**Примечание 33. Условные обязательства (продолжение)****Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)**

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Производственная деятельность Группы приводит к выбросу загрязняющих веществ в окружающую среду, возможному воздействию на растительный и животный мир, а также возникновению других проблем, связанных с охраной окружающей среды. Группа перечисляет плату за негативное воздействие на окружающую среду за право осуществлять выбросы в пределах законодательно установленных норм и отражает ее в составе расходов текущего периода. По мнению руководства, данные платежи покрывают все природоохранные обязательства, поэтому Группа не создает оценочные обязательства под природоохранные обязательства.

Руководство полагает, что производственные технологии Группы соответствуют всем текущим требованиям законодательства Российской Федерации по охране окружающей среды, и у Группы не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают меняться. Группа не может предсказать сроки и масштаб таких изменений. В случае наступления изменений от Группы может потребоваться проведение модернизации оборудования с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

Условные обязательства

Руководство Группы не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 92 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в консолидированной финансовой отчетности не раскрывается.

Примечание 34. Управление финансовыми рисками и капиталом**Управление капиталом**

Группа управляет капиталом, оптимизируя соотношение собственных и заемных средств, в целях обеспечения непрерывной деятельности компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации доходов акционеров. Руководство Группы регулярно анализирует показатели рентабельности капитала, долгосрочной финансовой устойчивости и финансового левериджа на основании данных о величине прибыли и информации по кредитному портфелю, получаемых от компаний Группы.

При необходимости компании Группы предоставляют прогнозный бухгалтерский баланс. Данный инструмент позволяет контролировать выполнение нормативов по соотношению собственных и заемных средств. В частности, данная процедура обязательна для компаний Группы, у которых в кредитных соглашениях установлены финансовые ограничительные условия структуры капитала.

В рамках кредитных соглашений, заключенных Группой, определены ограничительные условия в части соотношения чистого долга к показателю EBITDA Компании. Руководство Компании и Группы контролируют выполнение данных условий. В течение 2020 и 2019 гг. компании Группы соблюдали все внешние требования к уровню капитала и прочие обязательства, определенные соглашениями с банками-кредиторами.

Стратегия Группы по управлению капиталом остается неизменной с 2019 г.

В состав капитала Группы входят заемные средства, которые включают долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, информация по которым раскрыта в Примечании 22, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, раскрытых в Примечании 20, а также капитал компании, раскрытый в консолидированном отчете о финансовом положении.



Примечание 34. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Руководство компаний Группы строго придерживается требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации:

- Минимальный уставный капитал публичной компании должен составлять сто тысяч руб. Минимальный уставный капитал непубличной компании должен составлять десять тысяч руб.
- Если стоимость чистых активов компании останется меньше ее уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов компании оказалась меньше ее уставного капитала, компания не позднее, чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязана принять одно из следующих решений:
 - об уменьшении уставного капитала компании до величины, не превышающей стоимости ее чистых активов;
 - о ликвидации компании.

Уставный капитал компаний Группы соответствует нормативным критериям, установленным законодательством Российской Федерации.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы (Примечание 22), торговую и прочую кредиторскую задолженность (Примечания 23, 25), обязательства по аренде (Примечания 23, 25). Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 20) и прочие финансовые активы (Примечание 14).

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	20	16 266	34 461
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 483	5 306
Займы выданные	14	676	510
Векселя к получению	14	675	130
Депозитные вклады	14	17 856	-
Итого активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		40 956	40 407
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях или убытках			
Долевые ценные бумаги	14	1 507	1 765
Итого финансовые активы		42 463	42 172
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Кредиты и займы	22	97 306	50 086
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23, 25	14 227	6 042
Обязательства по аренде	23, 25	153	137
Задолженность по уплате дивидендов		123	84
Итого финансовые обязательства		111 809	56 349

Основные факторы финансовых рисков и система управления рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая процентный риск, валютный риск и прочий ценовой риск), кредитному риску, риску ликвидности, риску, связанному с возможным изменением цен, и операционному риску.

Мониторинг и оценка возможных рисков производятся руководством компаний Группы, а также на уровне материнской компании на основе регулярно получаемой управленческой отчетности от компаний Группы, содержащей как плановые, так и фактические данные. Программа Группы, направленная на управление рисками, основана на непредсказуемости финансовых рынков и поиске решений, способствующих снижению негативного эффекта на деятельность Группы.



Примечание 34. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Процентный риск

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. В отношении кредитов и займов, полученных под фиксированные процентные ставки, Группа подвержена риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. Риск изменения процентных ставок подвержены преимущественно долгосрочные кредиты с плавающими процентными ставками.

Управление риском изменения процентных ставок осуществляется путем диверсификации кредитного портфеля по типам кредиторов и процентных ставок.

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к увеличению или уменьшению плавающей процентной ставки на 100 базисных пунктов, которые используются при подготовке внутренней отчетности по процентному риску для руководителей Группы и отражают проведенную руководством оценку разумно возможного колебания процентных ставок. Анализ подверглись кредиты и займы (финансовые обязательства) на основании допущения о том, что сумма задолженности по состоянию на отчетную дату существовала в течение всего периода:

	Прибыль (после налогообложения) и капитал	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
EURIBOR	649	273
Итого	649	273

Если бы по состоянию на 31 декабря 2020 г. процентные ставки были на 100 базисных пунктов ниже (2019 г.: на 100 базисных пунктов ниже) при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль после налогообложения за период и капитал составили бы на 649 млн руб. больше (2019 г.: на 273 млн руб.) в результате более низких процентных расходов по обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Если бы по состоянию на 31 декабря 2020 г. процентные ставки были на 100 базисных пунктов выше (2019 г.: на 100 базисных пунктов выше), при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль после налогообложения за период и капитал составили бы на 649 млн руб. меньше (2019 г.: на 273 млн руб.) в результате более высоких процентных расходов по обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Валютный риск

Валютный риск – это риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением обменного курса валюты, которому подвержена Группа. Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте, что приводит к зависимости финансовых результатов Группы от колебания курсов обмена валют. Группа не использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском. Подверженность валютному риску снижается Группой посредством диверсификации продаж между внешним и внутренним рынками и диверсификации рублевых и валютных заимствований в зависимости от динамики курсов иностранных валют.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату была представлена следующим образом:



Примечание 34. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 167	3 130
- Доллары США	2 092	2 134
- Евро	1 075	996
Прочие финансовые активы	17 856	-
- Доллары США	17 856	-
- Евро	-	-
Денежные средства	4 580	10 283
- Доллары США	592	8 749
- Евро	3 988	1 534
Итого активы	25 603	13 413
Обязательства		
Кредиты и займы полученные	82 250	34 987
- Доллары США	-	150
- Евро	82 250	34 837
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 739	915
- Доллары США	397	271
- Евро	5 342	644
Итого обязательства	87 989	35 902
Итого чистая позиция	(62 386)	(22 489)
- Доллары США	20 143	10 462
- Евро	(82 529)	(32 951)

Если бы курс доллара и евро на 31 декабря 2020 г. был выше/ниже по отношению к российскому рублю на 20% (на 31 декабря 2019 г.: 20%) при неизменном уровне прочих переменных, прибыль/убыток, за вычетом налога на прибыль и капитал, на конец отчетного периода были бы ниже/выше на следующие величины:

Изменение курса:	Прибыль/убыток (после налогообложения) и капитал	
	2020 г.	2019 г.
Доллар США	3 223	1 674
Евро	(13 205)	(5 272)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что покупатель не выполнит свои контрактные обязательства, что, в свою очередь, повлечет за собой финансовые убытки Группы. Управление кредитными рисками осуществляется на уровне Группы. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и прочие финансовые активы. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Группа не является экономически зависимой от ограниченного числа покупателей, поскольку вся продукция, производимая Группой, может быть свободно реализована на ликвидном рынке.

Руководство Группы считает, что у Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, дебиторской задолженности и аналогичным активам Группы может использоваться подтверждаемая прогнозная информация, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В связи с тем, что большая часть финансовых инструментов является краткосрочной, прогнозная информация Группой не используется.

Группа применяет для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 два подхода: i) общий подход – для займов выданных, долговых ценных бумаг, депозитов, денежных средств и их эквивалентов, долгосрочной торговой дебиторской задолженности и всей прочей краткосрочной дебиторской задолженности; ii) упрощенный подход – для краткосрочной торговой дебиторской задолженности.



Примечание 34. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков в зависимости от Этапа обесценения по общему подходу осуществляется по трем вариантам: (i) по внутренней системе рейтингов; (ii) по внешней рейтинговой системе; (iii) на основании профессионального суждения. Для оценки риска по внутренней системе рейтингов учитывается надежность контрагентов в зависимости от платежной дисциплины (сроков просрочек платежей), индексов СПАРК и прочих признаков (судебные разбирательства, смена руководства, бенефициаров). Внутренний рейтинг не применяется к физическим лицам. При определении кредитного риска по внешним рейтингам используются статистические данные о вероятности дефолта, публикуемые национальными и международными агентствами (такими как Standard & Poor's (S&P), Fitch, Moody's и др.). В случае, если ни одна из систем рейтингов (ни внутренняя, ни внешняя) не позволяют оценить кредитные риски, применяется профессиональное суждение.

Необходимость признания обесценения по краткосрочной торговой дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату по упрощенному подходу, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Значения вероятности дефолта (PD) определяются как отношение суммы торговой дебиторской задолженности в стадии дефолта к общей сумме непогашенной выручки в зависимости от количества дней просрочки платежа; при этом расчет производится отдельно по внутреннему рынку (контрагенты из Российской Федерации) и внешнему.

Ожидаемые кредитные убытки (ECL) рассчитываются как произведение вероятности дефолта (PD), задолженности на момент дефолта (EAD) и убытка в случае дефолта (LGD). Для Группы показатель LGD считается принятым 100%. Процент вероятности дефолта (PD) определяется по описанной выше методике.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов.

Информация о подверженности Группы кредитному риску по финансовым активам представлена ниже:

- по общему подходу:

Сроки просрочки	Сумма задолженности (EAD)	Вероятность дефолта (PD)	Ожидаемые кредитные потери (ECL)
на 31 декабря 2020 г.			
Текущая (непросроченная)	109	0,001%	-
от 0 до 29 дней (включительно)	-	3%	-
от 30 до 60 дней (включительно)	2	10%	-
от 61 до 90 дней (включительно)	-	30%	-
более 90 дней	49	100%	49
Итого	160		49
на 31 декабря 2019 г.			
Текущая (непросроченная)	95	0,001%	-
от 0 до 29 дней (включительно)	-	3%	-
от 61 до 90 дней (включительно)	1	30%	-
более 90 дней	48	100%	48
Итого	144		48



Примечание 34. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

- по упрощенному подходу:

Сроки просрочки	Сумма задолженности (EAD)	Вероятность дефолта (PD)	Ожидаемые кредитные потери (ECL)
на 31 декабря 2020 г.			
Текущая (непросроченная)	5 286	0,11%	6
от 1 до 29 дней (включительно)	45	6%	3
от 30 до 60 дней (включительно)	34	18%	6
от 61 до 90 дней (включительно)	34	35%	12
более 90 дней	386	100%	386
Итого	5 785		413
на 31 декабря 2019 г.			
Текущая (непросроченная)	5 090	0,001%	-
от 1 до 29 дней (включительно)	55	2%	1
от 30 до 60 дней (включительно)	49	17%	8
от 61 до 90 дней (включительно)	38	33%	13
более 90 дней	211	100%	211
Итого	5 443		233

Для ряда финансовых активов, таких как долевые ценные бумаги, займы выданные, векселя к получению и дебиторская задолженность, Группа производит присвоение рейтингов контрагентам по внутренней системе рейтингов, исходя из длительности деловых отношений и наличия признаков некредитоспособности:

- Рейтинг А – деловые отношения существуют более года, нет признаков некредитоспособности;
- Рейтинг В – деловые отношения существуют более года, наблюдаются признаки некредитоспособности;
- Рейтинг С – прочие, значительные затруднения с кредитоспособностью.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. указанные выше финансовые активы относятся преимущественно к рейтингу «А».

Ниже приведен анализ кредитного качества банков, в которых Группа имеет остатки на счетах, на основе данных рейтинговых агентств:

Рейтинг	Рейтинговое агенство	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Денежные средства и их эквиваленты	Финансовые активы	Денежные средства и их эквиваленты	Финансовые активы
A(Ru)	АКРА	15 702	17 856	-	-
A	Fitch	367	-	20	-
B+	Fitch	174	-	-	-
ruA-	Эксперт РА	-	-	34 411	-
Прочие	Прочие	23	-	30	-
Итого		16 266	17 856	34 461	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить все обязательства при наступлении срока их погашения. В Примечаниях 22, 25 приведены финансовые обязательства Группы, сгруппированные по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы, сгруппированные в таблицах по срокам погашения в указанных выше примечаниях, представляют собой недисконтированные потоки денежных средств. Группа осуществляет контроль за ликвидностью. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии ресурсов, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.



Примечание 34. Управление финансовыми рисками и капиталом (продолжение)

Операционный риск

Операционный риск представляет собой риск финансовых убытков Группы в результате перерывов в основной деятельности и возможного ущерба имуществу Группы в результате стихийных бедствий или аварий на производстве.

Группа производит страхование основных производственных активов, включая страхование взрывоопасных производственных объектов и возможного вреда окружающей среде, причиненного в результате аварии на объектах основных средств Группы или в ходе деятельности Группы. Группа не осуществляет страхования на случай простоя производства. Руководство Группы полагает, что существующий уровень страхового покрытия покрывает все значительные риски, которые могут оказать существенное негативное влияние на ее деятельность и консолидированное финансовое положение.

Группа разработала программу страхования, которая позволяет снизить следующие риски, связанные с производственной деятельностью:

- риск возможного ущерба основному производственному оборудованию, непосредственно задействованному в технологическом процессе, зданиям и сооружениям в случае пожара или стихийного бедствия, а также риск поломок и аварий основного оборудования Группы;
- риск гибели или нанесения ущерба внутренним и экспортным поставкам полуфабрикатов и готовой продукции, а также импортированным запасам и материалам.

Для снижения негативного воздействия вышеуказанных рисков Группа заключает договоры только со страховыми компаниями, соответствующими определенным критериям, в том числе определенным требованиям к качеству перестрахования.

В соответствии с требованиями законодательства Группа осуществляет страхование гражданской ответственности по претензиям третьих лиц, которые могут возникнуть в результате аварий на производственных объектах Группы.

Примечание 35. События после отчетной даты

Советом директоров 12 марта 2021 г. рекомендовано выплатить дивиденды в размере 0,73 рубля на акцию. Это решение требует утверждения на ежегодном собрании акционеров 16 апреля 2021 г.