

**ГРУППА «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»**

**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 изменениях капитала .....	4

### ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация.....	5
2. Условия осуществления деятельности группы .....	5
3. Применение новых и уточненных стандартов и разъяснений .....	6
4. Новые поправки и стандарты.....	6
5. Основные положения учетной политики .....	10
6. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики .....	23
7. Изменения в сравнительной информации.....	24
8. Выручка .....	25
9. Себестоимость.....	25
10. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы .....	26
11. Прочие операционные расходы/(доходы), нетто.....	26
12. Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто.....	26
13. Налог на прибыль .....	26
14. Основные средства .....	27
15. Финансовые активы .....	29
16. Прочие внеоборотные активы .....	29
17. Товарно-материальные запасы .....	30
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	30
19. Прочие налоги к возмещению и предоплата по налогам .....	30
20. Авансы выданные .....	31
21. Денежные средства и эквиваленты денежных средств.....	31
22. Акционерный капитал.....	31
23. Прибыль на акцию .....	32
24. Прочие долгосрочные обязательства .....	32
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	33
26. Авансы полученные и начисленные обязательства .....	33
27. Задолженность по прочим налогам.....	34
28. Дивиденды.....	34
29. Операции со связанными сторонами .....	34
30. договорные Обязательства.....	35
31. Условные обязательства.....	36
32. Управление финансовыми рисками и капиталом.....	36
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	41
34. Инвестиции в дочерние компании группы.....	41
35. События после отчетной даты.....	41



## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Казанского публичного акционерного общества «Органический синтез»:

---

### Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Казанского публичного акционерного общества «Органический синтез» (далее – ПАО «Казаньоргсинтез» или «Общество») 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 изменениях капитала 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: 853 миллиона российских рублей (млн руб.), что составляет 5 % от среднего значения прибыли до налогообложения за 3 последних года

- Мы провели работу по аудиту «ПАО «Казаньоргсинтез», расположенного в городе Казань Российской Федерации
- Объем аудита покрывает 99,9 % выручки Группы и 99,9 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения

#### Ключевые вопросы аудита

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

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**

853 миллиона 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
------------------------	---

**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.

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;

### Ключевой вопрос аудита

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 8 консолидированной финансовой отчетности.*

### 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.

### Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

- проведение 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.

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 проверки ключевых допущений и методологии, которые были использованы при тестировании на обесценение, а также для проверки расчетов на математическую точность и анализа чувствительности ключевых допущений;

- анализ чистой возможной цены продажи из-за нестабильности цен на готовую продукцию.

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

### **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 «Казаньоргсинтез» как существенный компонент Группы и провели аудит консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСА 600 «Аудит консолидированной финансовой отчетности».

Дочернее общество Группы было определено нами как несущественный компонент, поэтому аудиторские процедуры по нему не проводились. Объем аудита покрывает 99,9 % выручки Группы и 99,9 % абсолютной величины прибыли Группы до налогообложения.

---

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит годовой отчет ПАО «Казаньоргсинтез» за 2020 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), 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.

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.

АО «ТВК Аудит»  
30 марта 2021 года  
Москва, Российская Федерация  
В. Коноплин



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

Аудируемое лицо:  
Казанское публичное акционерное общество «Органический синтез»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц  
24 июля 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер  
1021603267674

Идентификационный номер налогоплательщика: 1658008723

ул. Беломорская, д. 101, г. Казань, Республика Татарстан, Российская  
Федерация, 420051

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

**Группа «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»**  
**Консолидированный отчет о совокупном доходе**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка	7,8	62 935	72 579
Себестоимость	7,9	(46 694)	(50 132)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>16 241</b>	<b>22 447</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7,10	(6 180)	(6 453)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	7,11	91	(374)
Убыток от изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		(45)	(1)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>10 107</b>	<b>15 619</b>
Процентные доходы		210	571
Процентные расходы		(101)	(18)
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных компаний		(9)	1
(Расходы)/доходы от финансовых вложений	15	(130)	281
Прибыль/(убытки) от курсовых разниц, нетто	12	623	(1 396)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10 700</b>	<b>15 058</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(2 269)	(3 176)
<b>ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД</b>		<b>8 431</b>	<b>11 882</b>
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в прибыли/убытки:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	24	(55)	(75)
<b>Итого статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в прибыли/убытки</b>		<b>(55)</b>	<b>(75)</b>
<b>Итого прочий совокупный убыток за год</b>		<b>(55)</b>	<b>(75)</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД</b>		<b>8 376</b>	<b>11 807</b>
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в российских рублях)	23	4,71	6,64

Минигулов Ф. Г.  
 Генеральный директор

Калеева Л. Н.  
 Главный бухгалтер

30 марта 2021 г.

**Группа «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	14	54 893	51 488
Нематериальные активы		417	417
Активы в форме права пользования		36	-
Инвестиции в ассоциированные компании		29	38
Финансовые активы	15	1 346	1 084
Прочие внеоборотные активы	16	838	428
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>57 559</b>	<b>53 455</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	17	7 852	8 083
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	561	473
Прочие налоги к возмещению и предоплата по налогам	19	124	968
Финансовые активы	15	14	531
Авансы выданные	20	1 285	1 102
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21	7 688	8 056
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>17 524</b>	<b>19 213</b>
<b>Итого активы</b>		<b>75 083</b>	<b>72 668</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Акционерный капитал	22	1 905	1 905
Нераспределенная прибыль		63 603	63 373
<b>Итого капитал</b>		<b>65 508</b>	<b>65 278</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	13	2 037	2 117
Прочие долгосрочные обязательства	24	371	287
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 408</b>	<b>2 404</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	2 366	1 938
Авансы полученные и начисленные обязательства	26	3 829	2 595
Задолженность по налогу на прибыль		377	22
Задолженность по прочим налогам	27	527	359
Задолженность по дивидендам		68	72
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>7 167</b>	<b>4 986</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>9 575</b>	<b>7 390</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>75 083</b>	<b>72 668</b>

Прилагаемые примечания 1-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»**  
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	2020 г.	2019 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>10 700</b>	<b>15 058</b>
<b>Корректировки на:</b>			
Амортизация	9,10	3 416	3 402
Процентные доходы, нетто		(109)	(553)
Убыток/(прибыль) от переоценки финансовых активов по справедливой стоимости	15	130	(281)
Доля в убытке ассоциированной компании (Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		9	-
		(688)	1 418
Убыток от выбытия внеоборотных активов	11	116	273
Изменение резерва под обесценение основных средств	14	2	46
Увеличение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		45	1
Восстановление не востребоваанных дивидендов прошлых лет		(20)	(13)
<b>Операционная прибыль до учета изменений оборотного капитала</b>		<b>13 601</b>	<b>19 351</b>
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов (Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		231	(691)
		(88)	472
Уменьшение/(увеличение) налогов к возмещению и предоплаты по налогам, кроме предоплаты по налогу на прибыль (Увеличение)/уменьшение прочих активов		844	(818)
		(593)	446
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих обязательств		(330)	(355)
Увеличение /(уменьшение) авансов полученных и начисленных обязательств		1 229	(589)
Увеличение /(уменьшение) налоговых обязательств, кроме обязательств по налогу на прибыль		168	(6)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>1 461</b>	<b>(1 541)</b>
Налог на прибыль уплаченный		(1 994)	(3 179)
<b>Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто</b>		<b>13 068</b>	<b>14 631</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств и выдача авансов под капитальное строительство и приобретение оборудования		(6 072)	(10 896)
Поступления от реализации объектов основных средств		21	82
Приобретение депозитов (ценных бумаг) и прочих финансовых активов		-	(776)
Погашение депозитов (ценных бумаг) и прочих финансовых активов		42	12 159
Приобретение внеоборотных активов		(123)	(182)
Проценты полученные		167	403
Дивиденды полученные		1	-
<b>Денежные средства, (направленные на)/ полученные от инвестиционную деятельность, нетто</b>		<b>(5 964)</b>	<b>790</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Дивиденды уплаченные		(8 150)	(13 910)
Погашение задолженности по аренде		(11)	-
<b>Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто</b>		<b>(8 161)</b>	<b>(13 910)</b>
<b>(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто</b>		<b>(1 057)</b>	<b>1 511</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года</b>		<b>8 056</b>	<b>6 961</b>
Эффект влияния изменений курсов валют на остаток денежных средств, выраженных в иностранной валюте		689	(416)
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года</b>		<b>7 688</b>	<b>8 056</b>

Прилагаемые примечания 1-35 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»**  
**Консолидированный отчет об изменениях капитала**  
**(в миллионах российских рублей)**

	Прим.	Акционерный капитал	Резерв по переоценке финансовых активов	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<b>Остаток на 1 января 2019 г.</b>		<b>1 905</b>	-	<b>65 505</b>	<b>67 410</b>
Прибыль		-	-	11 882	11 882
Прочий совокупный расход за вычетом отложенного налога	24	-	-	(75)	(75)
<b>Итого совокупный доход за 2019 год</b>		-	-	<b>11 807</b>	<b>11 807</b>
Дивиденды объявленные	28	-	-	(13 939)	(13 939)
<b>Остаток на 1 января 2020 г.</b>		<b>1 905</b>	-	<b>63 373</b>	<b>65 278</b>
Прибыль		-	-	8 431	8 431
Прочий совокупный расход за вычетом отложенного налога	24	-	-	(55)	(55)
<b>Итого совокупный доход за 2020 год</b>		-	-	<b>8 376</b>	<b>8 376</b>
Дивиденды объявленные	28	-	-	(8 146)	(8 146)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>		<b>1 905</b>	-	<b>63 603</b>	<b>65 508</b>

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Казанское публичное акционерное общество «Органический синтез» (далее – ПАО «Казаньоргсинтез» или «Компания») было зарегистрировано 31 августа 1993 года в г. Казань, Республика Татарстан, Российская Федерация. Основной деятельностью компании и ее дочерних компаний («Группы») является производство продуктов неорганической и органической химии (главным образом полиэтилена) и их производных, продажа которых осуществляется в основном в Российской Федерации.

Основные производственные мощности Группы расположены в г. Казань, Республика Татарстан, Российская Федерация. Компания зарегистрирована по следующему юридическому адресу: ул. Беломорская, д. 101, г. Казань, Республика Татарстан, Российская Федерация, 420051.

Информация о дочерней компании представлена в Примечании 34.

## **2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГРУППЫ**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Законодательство (в частности, налоговое) продолжает развиваться и подвержено часто вносимым изменениям, а также допускает возможность разных толкований. Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. 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 года 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. Сложившаяся ситуация отчасти отразилась на снижении конъюнктуры мировых цен на полимеры и, как следствие, на отдельные виды реализуемой продукции Группы. В конце второго квартала 2020 года 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.

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

### **3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И УТОЧНЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ**

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

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года 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. 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 года; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

### **4. НОВЫЕ ПОПРАВКИ И СТАНДАРТЫ**

Опубликован ряд новых стандартов и поправок, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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 года 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, касающимися 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 новый стандарт существенно не повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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. Руководство Группы считает, что новый стандарт существенно не повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

#### **4. НОВЫЕ ПОПРАВКИ И СТАНДАРТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года 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 по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное 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 долевого 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 долевого инструмента в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

**Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).** Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. 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 к ограниченной сфере 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года 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 года, 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 года. 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 года. 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.



#### **4. НОВЫЕ ПОПРАВКИ И СТАНДАРТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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».

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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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 года 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 года 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 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.

#### **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 отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и непроизводных 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 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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 базе 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 базе 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 непроизводных 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 финансовую отчетность.

#### **4. НОВЫЕ ПОПРАВКИ И СТАНДАРТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года 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. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественная 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 Практические рекомендации №2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащие рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как Группе следует различать изменения в учетной политике и изменения в оценочных значениях. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и поправки, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **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 РФ могут в значительной степени отличаться от того, что установлено 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 (Примечание 3).

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **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. 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 нерезализованная прибыль по этим операциям, а также saldo по расчетам внутри Группы исключаются. Нерезализованные 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 соответствии с принципами учетной политики Группы.

#### **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, относятся на уменьшение балансовой стоимости 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 и отражается 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.

Нерезализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в сумме, приходящейся на долю Группы в ассоциированных компаниях; нерезализованные 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.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **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, 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.

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, торговая и прочая дебиторская задолженность, рассчитанные с применением метода эффективной процентной ставки.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Активы в форме права пользования**

Группа арендует земельные участки. Группа распределяет вознаграждение по договору 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.

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:

<b>Оценочный срок полезного использования (количество лет)</b>
--

Земля*	3 – 5 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 земли, 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.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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, имеющих 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.

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 земельных участков признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев.

### **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 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 («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.

### **Процентные расходы**

В составе строки «Процентные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе отражаются процентные расходы по договорам финансовой аренды, процентные расходы по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работникам, а также расходы при признании справедливой стоимости финансовых активов.

### **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.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **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 Компании имеется договор с негосударственным пенсионным фондом о дополнительном пенсионном обеспечении работников, по которому у Компании 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).

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 минимального размера оплаты труда, 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 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. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.



## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 года не более 50% налогооблагаемой прибыли может быть уменьшено за счет переноса налоговых убытков с предыдущих периодов. С 1 января 2022 года 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, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний по нераспределенной прибыли 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.

### **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**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Здания и сооружения	10 – 85 лет
Машины и оборудование	5 – 30 лет
Транспортные и прочие основные средства	5 – 40 лет

Земельные участки не амортизируются.

Прибыль или убыток, возникшие в результате выбытия объекта основных средств, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива, 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, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. В составе незавершенного строительства отражаются авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение оборудования, за вычетом суммы НДС.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по себестоимости 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:

Программное обеспечение	1 – 5 лет
Лицензии	1 – 10 лет
Патенты	9 – 18 лет
Торговые знаки	5 – 10 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.

### **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 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 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.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **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».

### **Авансы полученные**

Авансы полученные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом НДС. Авансы полученные представляют собой обязательства по договорам 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.

### **Обесценение активов за исключением 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 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 отражается в составе прибылей и 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.

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.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*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, 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.

*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, модель оценки, 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 передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие 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.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **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»).

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 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.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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).

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

В Примечании 32 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 отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе строки «Убыток от изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки».

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 права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, 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, 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.

### **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 затраты 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».

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Денежные средства и эквиваленты денежных средств.** Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства, 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 оценивается, как незначительный и 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 Default - вероятность наступления дефолта), определяемого исходя из рейтингов присвоенных банкам-контрагентам национальными или международными рейтинговыми агентствами.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств 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).

### **Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, 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.

### **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.

### **Прекращение признания финансовых обязательств**

Группа прекращает признавать финансовые обязательства только в случае исполнения, зачета или 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.

## **5. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Акционерный капитал**

Обыкновенные акции 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».

### **Оценочные обязательства предстоящих расходов и платежей**

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.

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.

### **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.

### **Сегментная отчетность**

Группа рассматривает свою деятельность как единый операционный и отчетный сегмент, так как основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в производстве и реализации продуктов органической и неорганической химии (главным образом полиэтилена) и их производных. Данный подход соответствует внутренним отчетам, представляемым руководителям, принимающим решения (исполнительной дирекции Компании). Информация о географических областях и информация о степени зависимости Группы от основных клиентов представлена в Примечании 8.

## **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.



## **6. ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **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 в перспективно (Примечание 14).

### **Обесценение нефинансовых активов**

Руководство компаний Группы регулярно проводит оценку на предмет выявления признаков, свидетельствующих о потенциальном обесценении материальных и нематериальных активов Группы. 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 до налогообложения, объему продаж, к темпу роста цен реализации и темпу роста денежного потока.

### **Природоохранные обязательства**

Деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны 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 резервов под природоохранные обязательства (Примечание 31).

## **7. ИЗМЕНЕНИЯ В СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

Группа внесла исправления в консолидированный отчет о совокупном доходе, относящиеся к сравнительной информации. Группа полагает, что такое изменение обеспечивает более надежную уместную информацию. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

Доходы и расходы от предоставления активов в аренду, ранее отражавшиеся по строке «Прочие операционные (расходы)/доходы», были реклассифицированы в строки «Выручка» и «Себестоимость» соответственно, что более точно отражает экономическую суть данных операций.

Группа приняла решение реклассифицировать расходы по содержанию обслуживающих хозяйств, такие как уплата налогов, затраты на энергоресурсы, и техническое обслуживание, расходы на оплату труда и прочие, ранее отражавшиеся по строке «Прочие операционные (расходы)/доходы» в состав строки «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы».

Влияние изменений классификации для целей представления консолидированного отчета о совокупном доходе было следующим:

	<b>Первоначально представленная сумма за 2019 г.</b>	<b>Реклассификация</b>	<b>Сумма после реклассификации за 2019 г.</b>
Выручка	72 570	9	72 579
Себестоимость	(50 125)	(7)	(50 132)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>22 445</b>	<b>2</b>	<b>22 447</b>
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(6 040)	(413)	(6 453)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	(785)	411	(374)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>15 619</b>	<b>-</b>	<b>15 619</b>

Так как сумма изменений незначительна, информация о влиянии на раскрытия в отдельных примечаниях не представлена.

## 8. ВЫРУЧКА

Группа получает выручку при продаже продукции и оказании услуг в течение периода и в определенный момент времени:

	2020 г.	2019 г.
Выручка от продажи продукции (признанная в определенном момент времени)	61 837	71 927
Выручка от предоставления услуг (признанная в течение периода)	1 068	629
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>62 905</b>	<b>72 556</b>
Арендный доход	30	23
<b>Итого выручка</b>	<b>62 935</b>	<b>72 579</b>

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

	2020 г.	2019 г.
Российская Федерация	50 880	60 638
Экспорт	12 025	11 918
<b>Итого</b>	<b>62 905</b>	<b>72 556</b>

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

Ниже в таблице приводится анализ выручки по крупнейшим покупателям, продажи по которым составили 10% и более от выручки каждому:

	2020 г.	2019 г.
Крупнейшие два покупателя (2019 г: два покупателя)	13 604	16 680
Прочие покупатели	49 331	55 899
<b>Итого</b>	<b>62 935</b>	<b>72 579</b>

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

	2020 г.	2019 г.
<b>Реализация продукции нефтехимии, включая:</b>	<b>61 646</b>	<b>71 746</b>
<i>пластики</i>	56 049	64 913
<i>прочая нефтехимическая продукция</i>	5 597	6 833
<b>Прочая продукция</b>	<b>191</b>	<b>181</b>
<b>Итого</b>	<b>61 837</b>	<b>71 927</b>

Реализация прочей нефтехимической продукции включает в себя продажу бисфенола А, этиленгликоля, моноэтаноламина, ацетона и прочих нефтехимических продуктов.

Группа применяет принцип практического упрощения, предусмотренный п. 121 МСФО (IFRS) 15, 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.

## 9. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2020 г.	2019 г.
Сырье и материалы	28 690	34 362
Электроэнергия и вода	6 892	6 749
Расходы на оплату труда	5 993	5 523
Амортизация	2 931	2 928
Транспортные расходы	708	465
Ремонт и техническое обслуживание	654	711
Прочие	173	214
	<b>46 041</b>	<b>50 952</b>
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	653	(820)
<b>Итого</b>	<b>46 694</b>	<b>50 132</b>

## 10. КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда	2 677	2 322
Рекламные и прочие услуги	1 047	1 261
Налоги кроме налога на прибыль	572	570
Амортизация	485	474
Ремонт и техническое обслуживание	362	417
Материальные затраты	286	338
Транспортные расходы	89	331
Услуги банков	48	43
Страхование	10	60
Прочие административные и коммерческие расходы	604	637
<b>Итого</b>	<b>6 180</b>	<b>6 453</b>

## 11. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ/(ДОХОДЫ), НЕТТО

	2020 г.	2019 г.
Прибыль от выбытия материалов	(217)	(145)
Результат от продажи валют	(28)	(3)
Штрафы по договорам	(26)	(10)
Доход от возврата невостребованных дивидендов прошлых лет	(20)	(13)
Прочие доходы	(13)	(11)
Убыток от выбытия основных средств	116	273
Расходы по социальной политике и благотворительность	61	200
Содержание объектов социальной сферы	30	26
Обесценение основных средств	2	46
Прочие расходы	4	11
<b>Итого</b>	<b>(91)</b>	<b>374</b>

Расходы на содержание объектов социальной сферы преимущественно включают расходы на содержание объектов социальной инфраструктуры, таких как досуговые объекты.

## 12. ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ОТ КУРСОВЫХ РАЗНИЦ, НЕТТО

	2020 г.	2019 г.
Убыток от курсовых разниц, полученный по депозитам	-	(1 002)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, полученные от пересчета денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте	688	(418)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц по прочим операциям	(65)	24
<b>Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто</b>	<b>623</b>	<b>(1 396)</b>

## 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	2 349	2 708
Отложенный налог на прибыль	(80)	468
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>2 269</b>	<b>3 176</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к налогооблагаемой прибыли Группы за 2020 и 2019 гг., составляет 20%.

### 13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка расчетного налога на прибыль с фактическим налогом на прибыль, отраженным в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2020 г.	2019 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>10 700</b>	<b>15 058</b>
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль	2 140	3 012
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых при расчете налогооблагаемой базы	129	164
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>2 269</b>	<b>3 176</b>

Временные разницы между расчетами для целей налогообложения в соответствии с российским законодательством и настоящей консолидированной финансовой отчетностью приводят к возникновению отложенных налоговых обязательств. Налоговый эффект от изменения данных временных разниц представлен ниже и отражен на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года по ставке 20%:

	31 декабря 2020 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2019 г.	Отнесено/ (восстановлено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2018 г.
Основные средства	1 966	18	1 948	343	1 605
Финансовые активы	115	(44)	159	85	74
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	3	9	5	4
Товарно-материальные запасы	99	(41)	140	49	91
Прочее, нетто	(155)	(16)	(139)	(14)	(125)
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>2 037</b>	<b>(80)</b>	<b>2 117</b>	<b>468</b>	<b>1 649</b>

### 14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транс- портные и прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>30 483</b>	<b>37 344</b>	<b>7 177</b>	<b>13 646</b>	<b>88 650</b>
Поступления	-	163	452	10 136	10 751
Выбытия	(120)	(182)	(58)	(88)	(448)
Перевод из незавершенного строительства	1 561	5 805	927	(8 293)	-
Переклассификация	2	(22)	20	-	-
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 926</b>	<b>43 108</b>	<b>8 518</b>	<b>15 401</b>	<b>98 953</b>
Поступления	34	116	365	6 358	6 873
Выбытия	(92)	(317)	(44)	(96)	(549)
Перевод из незавершенного строительства	736	1 847	453	(3 036)	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>32 604</b>	<b>44 754</b>	<b>9 292</b>	<b>18 627</b>	<b>105 277</b>

**14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транс- портные и прочие основные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>					
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>(13 336)</b>	<b>(26 865)</b>	<b>(3 978)</b>	<b>(235)</b>	<b>(44 414)</b>
Начислено за период	(1 079)	(1 648)	(514)	-	(3 241)
Списано при выбытии	21	163	52	-	236
Обесценение	-	-	-	(46)	(46)
Переклассификация	-	(1)	1	-	-
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(14 394)</b>	<b>(28 351)</b>	<b>(4 439)</b>	<b>(281)</b>	<b>(47 465)</b>
Начислено за период	(1 094)	(1 651)	(538)	-	(3 283)
Списано при выбытии	37	292	37	-	366
Обесценение	-	-	-	(2)	(2)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>(15 451)</b>	<b>(29 710)</b>	<b>(4 940)</b>	<b>(283)</b>	<b>(50 384)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>17 532</b>	<b>14 757</b>	<b>4 079</b>	<b>15 120</b>	<b>51 488</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>17 153</b>	<b>15 044</b>	<b>4 352</b>	<b>18 344</b>	<b>54 893</b>

На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость земли в разделе «Земля, здания и сооружения» составляет 429 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 417 млн руб.).

Поступления в основном связаны с проектами модернизации завода Этилен, производства Изопропилбензола, увеличения мощностей производства Поликарбонатов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе основных средств имеются полностью самортизированные, но еще используемые объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет 9 011 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 9 036 млн руб.).

Если бы расчетные сроки полезного использования активов отличались на 10% от оценок руководства, амортизация должна была бы увеличиться на 365 млн руб. или уменьшиться на 298 млн руб. за год, закончившегося 31 декабря 2020 года, (31 декабря 2019 года: увеличиться на 360 млн руб., уменьшиться на 294 млн руб.).

На 31 декабря 2020 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение оборудования, на сумму 2 822 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 3 152 млн руб.).

Руководство Группы провело анализ индикаторов обесценения внеоборотных активов Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года. На фоне распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) повышенная волатильность рынков, сопровождающаяся снижением цен на отдельные виды готовой продукции и сырья, стала основанием для тестирования части единиц, генерирующих денежные средства, Группы на обесценение, что привело к необходимости определения возмещаемой стоимости активов с использованием доходного подхода по состоянию на 31 декабря 2020 года. По результатам проведенного тестирования убытков от обесценения и прибыли от восстановления ранее признанного обесценения внеоборотных активов Группы не выявлено, за исключением признанных ранее.

## 15. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Уровень иерархии	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Долгосрочные</b>			
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках</b>			
Долевые ценные бумаги	3	815	945
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>			
Векселя к получению	2	400	-
Займы выданные	3	131	139
<b>Итого</b>		<b>1 346</b>	<b>1 084</b>
<b>Краткосрочные</b>			
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>			
Векселя к получению	2	-	521
Займы выданные	3	14	10
<b>Итого</b>		<b>14</b>	<b>531</b>

Долгосрочные долевые инструменты представлены акциями, долями 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»	7	7	3	793	923
Прочие	-	-	3	22	22
<b>Итого</b>				<b>815</b>	<b>945</b>

В приведенной ниже таблице раскрывается чувствительность расчета справедливой стоимости финансовых активов к изменению ключевых допущений:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
на 31 декабря 2020 г.	815	чистые активы анализируемых компаний	±10%	82
на 31 декабря 2019 г.	945	компаний	±10%	94

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

	2020 г.	2019 г.
<b>Балансовая стоимость на начало года</b>	<b>945</b>	<b>698</b>
Приобретение инвестиций	-	1
Переклассификация в Инвестиции в ассоциированные компании	-	(35)
Переоценка, отраженная в составе прибыли и убытка	(130)	281
<b>Балансовая стоимость на конец года</b>	<b>815</b>	<b>945</b>

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, изменений в методах оценки для повторяющихся оценок справедливой стоимости не произошло.

## 16. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные авансы выданные	394	21
Катализаторы	372	313
Прочие внеоборотные активы	72	94
<b>Итого</b>	<b>838</b>	<b>428</b>

## 17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	6 384	5 962
Незавершенное производство	851	994
Готовая продукция	617	1 127
<b>Итого</b>	<b>7 852</b>	<b>8 083</b>

В 2020 году Группа восстановила 4 млн руб. (2019 год: 3 млн руб.) в отношении ранее списанных запасов. Группа продала (использовала в производстве) все ранее признанные обесцененными товары за сумму, приблизительно соответствующую их чистой балансовой стоимости. Сумма восстановленного обесценения была включена в себестоимость реализованной продукции в прибылях и убытках за год.

В 2020 году Группа признала в качестве расхода сумму списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи в размере 5 млн рублей (в 2019 году: 3 млн рублей).

## 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	436	129
Прочая дебиторская задолженность	135	360
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(10)	(16)
<b>Итого</b>	<b>561</b>	<b>473</b>

Группа применяет два подхода к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренных в МСФО (IFRS) 9: i) упрощенный подход; ii) общий подход. В Примечании 32 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 договоров, 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.

В таблице ниже представлено движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2020 г.		2019 г.	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>14</b>
Вновь созданный оценочный резерв	4	1	1	1
Восстановление неиспользованного оценочного резерва	(3)	(2)	(1)	-
Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода	-	(6)	(1)	-
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>15</b>

## 19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Акцизы к возмещению	111	101
Налог на добавленную стоимость к возмещению	10	865
Прочие налоги	3	2
<b>Итого</b>	<b>124</b>	<b>968</b>

## 20. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные поставщикам	1 295	1 115
Резерв под обесценение	(10)	(13)
<b>Итого</b>	<b>1 285</b>	<b>1 102</b>

## 21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Текущие счета:		
- в рублях	1 216	478
- в иностранной валюте	311	862
Депозиты:		
- в рублях	1 800	3 000
- в иностранной валюте	4 359	3 714
Денежные средства в кассе	2	2
<b>Итого</b>	<b>7 688</b>	<b>8 056</b>

## 22. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	31 декабря 2020 г. тыс. акций	31 декабря 2019 г. тыс. акций
<b>Объявленный к выпуску акционерный капитал</b>		
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	26 785 114	26 785 114
Привилегированные акции номинальной стоимостью 1 рубль	119 596	119 596
<b>Итого объявленный к выпуску акционерный капитал</b>	<b>26 904 710</b>	<b>26 904 710</b>
<b>Размещенный и полностью оплаченный акционерный капитал</b>	<b>тыс. акций</b>	<b>тыс. акций</b>
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 рубль	1 785 114	1 785 114
Привилегированные акции номинальной стоимостью 1 рубль	119 596	119 596
<b>Итого размещенный и полностью оплаченный акционерный капитал</b>	<b>1 904 710</b>	<b>1 904 710</b>

Каждая обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос. Привилегированные акции не являются голосующими. Все держатели обыкновенных и привилегированных акций имеют право на получение доли прибыли, доступной для распределения среди акционеров по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Держатели привилегированных акций имеют первоочередное право на получение дивиденда в размере 25 процентов от номинальной стоимости при условии рекомендации Советом директоров Компании и одобрения Общим собранием акционеров Компании решения о начислении и выплате дивидендов по акциям Компании.

Республика Татарстан использует в отношении Компании специальное право на участие в управлении Компании («золотая акция»), которая дает право на наложение вето на определенные решения, принятые общим собранием акционеров или Советом директоров. Решения, на которые может быть наложено вето, включают: увеличение и уменьшение уставного капитала, внесение изменений и дополнений в устав Компании, ликвидация или реорганизация Компании и заключение крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность. Специальное право («золотая акция») в 1998 году указом Президента Республики Татарстан было продлено на неопределенный период.

Конечной контролирующей стороной и материнской компанией Группы является АО «ТАИФ», которое контролирует ООО «Телеком-Менеджмент», владеющее более 50% акций Группы.

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, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2020 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составляет 8 607 млн руб. (за 2019 год – 11 638 млн руб.). 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.



### 23. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию:

	2020 г.	2019 г.
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч акций)	1 785 114	1 785 114
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тысяч акций)	1 785 114	1 785 114
Прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Группы (млн. руб.)	8 431	11 882
За вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям после налогообложения (млн руб.)	(28)	(28)
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)</b>	<b>4,71</b>	<b>6,64</b>

Группа не имеет акций с разводняющим эффектом.

### 24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	264	224
Прочие обязательства по вознаграждениям работников	72	63
Обязательства по договорам аренды	25	-
Торговая кредиторская задолженность	10	-
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>371</b>	<b>287</b>

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников Группы и прочие долгосрочные вознаграждения работникам, 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.
<b>Обязательства на начало периода</b>	<b>224</b>	<b>158</b>
<i>Расходы, отнесенные на прибыль и убытки, включающие в себя:</i>		
Стоимость услуг текущего периода	18	17
Процентные расходы	14	14
Выплаченные вознаграждения	(47)	(40)
<i>Расходы, отнесенные на прочий совокупный доход, включающие в себя:</i>		
Актуарные убытки в результате изменения финансовых допущений	55	75
<b>Обязательства на конец периода</b>	<b>264</b>	<b>224</b>

Изменения допущений по демографическим показателям не оказали существенного влияния на актуарные убытки.

#### Прочие долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников

	2020 г.	2019 г.
<b>Обязательства на начало периода</b>	<b>63</b>	<b>50</b>
Стоимость услуг текущего периода	7	6
Процентные расходы	4	5
Выплаченные вознаграждения	(8)	(7)
Расходы от переоценки	6	9
<b>Обязательства на конец периода</b>	<b>72</b>	<b>63</b>

#### Основные актуарные допущения:

	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконтирования	6,27 %	6,41 %
Темп роста минимального размера оплаты труда	3,5 %	3,5 %

#### 24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

- Процентный риск. Снижение доходности государственных облигаций приведет к увеличению суммы долгосрочных обязательств по вознаграждениям работников.
- 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.

Анализ чувствительности суммы обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников к изменению существенных актуарных допущений приведен в таблице ниже. В таблице ниже отражено расчетное увеличение суммы обязательства 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%	32	24
Темп роста минимального размера оплаты труда – выше на 1%	2	1

В течение следующего года Группа планирует произвести выплаты в счет погашения обязательства по окончании трудовой деятельности работников в сумме 16 млн руб.

Средняя продолжительность обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников составляет 9 лет на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 9 лет)

В течение 2020 года Группа произвела отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 1 550 млн руб. (за 2019 год: 1 412 млн руб.). Данные отчисления отражены в составе расходов на оплату труда.

#### 25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	2 287	1 922
Прочая кредиторская задолженность	68	16
Обязательства по договорам аренды	11	-
<b>Итого</b>	<b>2 366</b>	<b>1 938</b>

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	2 322	1 836
От трех месяцев до года	33	102
<b>Итого</b>	<b>2 355</b>	<b>1 938</b>

#### 26. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы полученные	2 736	1 558
Оценочные обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников	806	750
Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работников	287	287
<b>Итого</b>	<b>3 829</b>	<b>2 595</b>

## 27. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	170	4
Страховые взносы	161	158
Налог на имущество	75	77
Земельный налог	61	60
Прочие налоги	60	60
<b>Итого</b>	<b>527</b>	<b>359</b>

## 28. ДИВИДЕНДЫ

	2020 г.	2019 г.
Дивиденды, объявленные за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:		
- обыкновенные акции (7,792 руб. на акцию)	-	13 909
- привилегированные акции (0,25 руб. на акцию)	-	30
Дивиденды, объявленные за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:		
- обыкновенные акции (4,5468 руб. на акцию)	8 116	-
- привилегированные акции (0,25 руб. на акцию)	30	-
<b>Итого</b>	<b>8 146</b>	<b>13 939</b>

## 29. 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. Операции со связанными сторонами проводились на условиях, идентичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами, при условии сопоставимости объемов таких сделок.

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

	Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные
<b>31 декабря 2020 г.</b>		
- акционеры	3	-
- прочие связанные стороны	338	292
<b>Итого</b>	<b>341</b>	<b>292</b>
<b>31 декабря 2019 г.</b>		
- прочие связанные стороны	291	334
<b>Итого</b>	<b>291</b>	<b>334</b>

## 29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Выручка	Приобретение материалов и услуг	Приобретение основных средств	Прочие расходы/ (доходы)
<b>За 2020 год</b>				
- акционеры	2	7	-	(1)
- прочие связанные стороны	1 666	14 590	100	(34)
<b>Итого</b>	<b>1 668</b>	<b>14 597</b>	<b>100</b>	<b>(35)</b>
<b>За 2019 год</b>				
- акционеры	2	13	-	(1)
- прочие связанные стороны	2 237	16 647	166	(32)
<b>Итого</b>	<b>2 239</b>	<b>16 660</b>	<b>166</b>	<b>(33)</b>

Вознаграждение, уплаченное ключевому управленческому персоналу за 2020 год в виде заработной платы и прочих выплат составило 123 млн руб. (за 2019 год: 176 млн руб.).

### 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 предприятиями, 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 по рыночным условиям или по регулируемым тарифам.

В операциях, проводимых Группой с данными предприятиями, наиболее существенную долю составили следующие операции:

	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров и услуг	(695)	(792)
Приобретение товаров и услуг	9 976	11 842
Прочие (доходы)/расходы, нетто	(9)	139

Остатки задолженностей по указанным операциям составили:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные	279	421
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41	29

К операциям с Республикой Татарстан и Российской Федерацией также относятся расчеты по налогам, которые раскрыты в Примечаниях 13, 19, 27.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года 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.

## 30. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Обязательства инвестиционного характера

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств составляют на 31 декабря 2020 года 23 650 млн руб. (на 31 декабря 2019 года: 19 716 млн руб.). Группа предполагает финансировать капитальные вложения за счет собственных и заемных средств.

### 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.

## **31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **Судебные разбирательства**

В течение отчетного периода Группа была вовлечена в ряд судебных разбирательств (как ответчик и как истец), связанных с финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного воздействия на Группу.

### **Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

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 компаний 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 отчетности условных налоговых обязательств.

### **Охрана окружающей среды**

Деятельность Группы в значительной степени контролируется федеральными, региональными и местными органами власти 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.

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.

## **32. 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.

Стратегия Группы по управлению капиталом остается неизменной с 2019 года.

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

- Минимальный уставный капитал публичной компании должен составлять сто тысяч рублей. Минимальный уставный капитал непубличной компании должен составлять десять тысяч рублей.
- Если стоимость чистых активов компании останется меньше его 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 его 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 его чистых активов;
  - о ликвидации компании.

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

## 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 24, 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, 18), денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 21) и финансовые активы (Примечание 15).

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Финансовые активы</b>			
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21	7 688	8 056
Векселя к получению	15	400	521
Займы выданные	15	145	149
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	561	473
<b>Итого активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		<b>8 794</b>	<b>9 199</b>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках</b>			
Долевые ценные бумаги	15	815	945
<b>Итого финансовые активы</b>		<b>9 609</b>	<b>10 144</b>
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24, 25	2 365	1 938
Обязательства по аренде	24, 25	36	-
Задолженность по уплате дивидендов		68	72
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>2 469</b>	<b>2 010</b>

### Основные факторы финансовых рисков и система управления рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая процентный риск и валютный риск), кредитному риску, риску ликвидности и операционному риску.

Мониторинг и оценка возможных рисков производятся руководством компаний Группы 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.

#### Процентный риск

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Группа не подвержена процентному риску, ввиду отсутствия кредитов и займов.

#### 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. Отсюда возникает зависимость финансовых результатов 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.

## 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Активы</b>		
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>4 670</b>	<b>4 576</b>
- Доллары США	4 375	4 310
- Евро	295	266
<b>Итого активы</b>	<b>4 670</b>	<b>4 576</b>
<b>Обязательства</b>		
<b>Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>82</b>	<b>15</b>
- Доллары США	11	5
- Евро	71	10
<b>Итого обязательства</b>	<b>82</b>	<b>15</b>
<b>Итого чистая позиция</b>	<b>4 588</b>	<b>4 561</b>
- Доллары США	4 364	4 305
- Евро	224	256

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

	<b>Прибыль/убыток (после налогообложения) и капитал</b>	
<b>Изменение курса:</b>	<b>2020 г.</b>	<b>2019 год</b>
Доллар США	698	689
Евро	36	41
<b>Итого</b>	<b>734</b>	<b>730</b>

### 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, векселей, депозитов, долгосрочной торговой дебиторской задолженности и всей прочей краткосрочной дебиторской задолженности; ii) упрощенный подход – для краткосрочной торговой дебиторской задолженности.

## 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков в зависимости от Этапа обесценения по общему подходу осуществляется по трем вариантам: (i) внутренней системе рейтингов; (ii) по внешней рейтинговой системе; (iii) на основании профессионального суждения. Для оценки риска по внутренней системе рейтинга 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:

<b>Сроки просрочки</b>	<b>Сумма краткосрочной прочей дебиторской задолженности (EAD)</b>	<b>Процент кредитных потерь (PD)</b>	<b>Ожидаемые кредитные потери (ECL)</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>			
Текущая (непросроченная)	127	0,001%	-
более 90 дней	8	100%	8
<b>Итого</b>	<b>135</b>		<b>8</b>

**На 31 декабря 2019 г.**

Текущая (непросроченная)	335	0,001%	-
От 30 до 60 дней	11	10%	1
более 90 дней	14	100%	14
<b>Итого</b>	<b>360</b>		<b>15</b>

По упрощенному подходу:

<b>Сроки просрочки</b>	<b>Сумма краткосрочной торговой дебиторской задолженности (EAD)</b>	<b>Процент кредитных потерь (PD)</b>	<b>Ожидаемые кредитные потери (ECL)</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>			
Текущая (непросроченная)	434	-	-
Более 90 дней	2	100%	2
<b>Итого</b>	<b>436</b>		<b>2</b>

**На 31 декабря 2019 г.**

Текущая (непросроченная)	128	-	-
Более 90 дней	1	100%	1
<b>Итого</b>	<b>129</b>		<b>1</b>



## 32. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для ряда финансовых активов таких как долевые ценные бумаги, займы, 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 31 декабря 2019 г. все финансовые активы, кроме денежных средств и эквивалентов денежных средств, долевых ценных бумаг относятся к рейтингу «А».

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

Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Денежные средства и эквиваленты денежных средств
A(RU)	АКРА		7 669		-
ruA-	Эксперт РА		-		8 043
Baa3	Moody's		16		10
ruAA	Эксперт РА		1		1
			<b>7 686</b>		<b>8 054</b>
Денежные средства в кассе			2		2
<b>Итого</b>			<b>7 688</b>		<b>8 056</b>

### Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет исполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. В Примечании 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 показателями ликвидности. Группа использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии ресурсов, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

### 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 Группы:

- 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.

### **33. 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.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: к 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к 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 уровень 3 иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 15).

**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 уровню 2 и 3 иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 15, 18).

**Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.** Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно соответствует ее справедливой стоимости и относится к уровню 3 иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 25).

### **34. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ ГРУППЫ**

Доля собственности Компании в одной консолидируемой компании представлена следующим образом:

Вид деятельности	Доля собственности %	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<b>Зарегистрированы в Российской Федерации (город Казань)</b>		
ООО «ДК Химиков»	100	100

### **35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В феврале 2021 года Компания заключила долгосрочное кредитное соглашение с Deutsche Bank AG на сумму 147 308 тысяч Евро. Кредитные средства будут направлены на финансирование строительства Электрогенерирующей установки ПГУ-250.

Советом директоров 16 марта 2021 г. рекомендовано выплатить дивиденды в размере 3,36 рубля на акцию по итогам 2020 г. Это решение требует утверждения на ежегодном собрании акционеров 23 апреля 2021 г.