ООО «ЗапСибНефтехим»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО, И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

31 декабря 2019

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении по МСФО 1
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе по МСФО 2
Отчет о движении денежных средств по МСФО 3
Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника 4

Примечания к финансовой отчетности по МСФО:

1 Общие сведения о компании и основные виды деятельности 5
2 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики 5
3 Расчеты и операции со связанными сторонами 6
4 Незавершенное строительство и основные средства 8
5 Авансы и предоплата по капитальному строительству 9
6 Нематериальные активы 9
7 Прочие долгосрочные активы 10
8 Предоплаты и прочие краткосрочные активы 10
9 Долгосрочные заемные средства 11
10 Отложенный доход по грантам и субсидиям 12
11 Прочие долгосрочные обязательства 12
12 Кредиторская задолженность 12
13 Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств 13
14 Финансовые доходы и расходы 13
15 Налог на прибыль 13
16 Денежные средства от операционной деятельности 15
17 Управление финансовыми рисками 16
18 Справедливая стоимость финансовых инструментов 20
19 Договорные и условные обязательства и операционные риски 20
20 События после окончания отчетного периода 22
21 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики 22
22 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений 30
23 Новые стандарты и интерпретации 31
Контактная информация 32

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Руководству общества с ограниченной ответственностью
«Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»:

Наше мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества, которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к 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 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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета 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 финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 (495) 967 6000, Ф:+7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность	Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом: 5 950 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 1% от суммы активов Общества.
Ключевые вопросы аудита	Строительство и ввод в эксплуатацию инвестиционного проекта

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения 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.

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

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне финансовой отчетности Общества 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 финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне финансовой отчетности Общества в целом	5 950 млн. руб.
Как мы ее определили	1% от суммы активов Общества
Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности сумму активов, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества на этапе реализации инвестиционного проекта до начала операционной деятельности Общества. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, реализующих инвестиционные проекты.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита 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
Строительство и ввод в эксплуатацию инвестиционного проекта В 2019 году Общество приступило к выполнению пуско-наладочных работ на основных установках инвестиционного проекта по строительству установки пиролиза и установок по производству полимеров в городе Тобольск, Тюменская область (далее – «ЗапСиб»). Во второй половине 2019 года были введены в эксплуатацию логистическая платформа, ряд инфраструктурных объектов ЗапСиба и установка производства полипропилена. Учёт операций по строительству и вводу в эксплуатацию ЗапСиба связаны с существенными суждениями руководства Общества, в частности, с такими как правомерность капитализации затрат, относимых на незавершенное строительство ЗапСиба, учет продажи тестовой продукции, произведенной во время проведения пуско-наладочных работ, распределение общих затрат при вводе ЗапСиба в эксплуатацию, ввод в	Мы проверили обоснованность суждений руководства, которые были применены при учёте строительства и ввода в эксплуатацию ЗапСиба, а также корректность учёта и отражения указанных операций путём выполнения следующих процедур: • физическое инспектирование объектов основных средств и незавершенного строительства в составе ЗапСиба; • детальное тестирование операций, выбранных из общей совокупности затрат на реализацию инвестиционного проекта, на предмет выполнения критериев капитализации; • пересчет суммы процентов, начисленных по займам и кредитам, а также расходов по курсовым разницам, капитализированных в стоимость объектов основных средств; • проверка распределения общих затрат между объектами капитального

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
эксплуатацию Логистической платформы, Установки производства полипропилена и их последующей амортизации	строительства в составе ЗапСиба при их вводе в эксплуатацию; • детальное тестирование отдельных операций по вводу в эксплуатацию объектов основных средств на предмет своевременности отражения, корректности определения первоначальной стоимости, срока полезного использования и начисленной амортизации. В результате выполнения указанных процедур существенных несоответствий выявлено не было.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2020 года, который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита 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 финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2020 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 финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Общества;
- 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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 соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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, – А. М. Куликов.

25 марта 2020 года

Москва, Российская Федерация

А. М. Куликов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000827), Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июня 2007 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1071690035185.

626150, Тюменская область, г. Тобольск, промзона

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

Прим.		По состоянию на 31 декабря 2019 г.	2018 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
4	Незавершенное строительство и основные средства	552 448	438 959
5	Авансы и предоплата по капитальному строительству	15 725	32 261
	Активы в форме права пользования	105	-
6	Нематериальные активы	837	901
15	Отложенные налоговые активы	-	2 484
	Прочая дебиторская задолженность	880	576
7	Прочие долгосрочные активы	740	516
	Итого долгосрочные активы	**570 735**	**475 697**
	Краткосрочные активы		
	Запасы	2 187	147
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	1 487	-
3	Дебиторская задолженность	10 488	88
8	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	5 220	7 404
	Предоплаченные затраты по займам	6	1 261
	Денежные средства и их эквиваленты	5 296	2 916
	Итого краткосрочные активы	**24 684**	**11 816**
	Итого активы	**595 419**	**487 513**
	Обязательства		
	Долгосрочные обязательства		
9	Долгосрочные заемные средства	157 252	157 122
10	Отложенный доход по грантам и субсидиям	38 308	21 290
15	Отложенные налоговые обязательства	2 314	-
11	Прочие долгосрочные обязательства	8 159	3 624
	Итого долгосрочные обязательства	**206 033**	**182 036**
	Краткосрочные обязательства		
12	Кредиторская задолженность	27 976	36 708
13	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	21 725	9 151
	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	81	53
	Итого краткосрочные обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**49 782**	**45 912**
	Итого обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**255 815**	**227 948**
	Чистые активы, приходящиеся на долю участника	**339 604**	**259 565**

И.Г. Климов
Генеральный директор

25 марта 2020 г.

Д.А. Вишняков
Директор по экономике и управлению эффективностью
25 марта 2020 г.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	2018 г.
	Выручка	4 795	94
	Операционные расходы	(3 376)	(590)
	Операционная прибыль/(убыток)	**1 419**	**(496)**
14	Финансовые доходы	23 256	-
14	Финансовые расходы	(777)	(24 514)
	Прибыль/(убыток) до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**23 898**	**(25 010)**
15	(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(4 805)	5 020
	Рост/(снижение) чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	**19 093**	**(19 990)**
	Совокупный доход/(убыток) за год		
	Рост/(снижение) чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	19 093	(19 990)
	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	(19 093)	19 952
	Чистый результат за год	**-**	**(38)**
	Прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибылей или убытков:		
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам за вычетом отложенного налога	-	38
	Итого совокупный доход за год	-	-

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	2018 г.
	Операционная деятельность		
16	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(4 273)	(888)
	Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный	(1 507)	46
16	**Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности**	**(5 780)**	**(842)**
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(96 060)	(112 312)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(221)	(110)
10	Получение грантов и субсидий	17 035	9 528
	Проценты полученные	219	141
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	**(79 027)**	**(102 753)**
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	41 219	19 892
	Погашение заемных средств	(8 936)	(2 392)
	Увеличение вкладов участников	60 946	82 790
	Проценты уплаченные	(5 866)	(5 547)
	Банковские комиссии уплаченные	(125)	(285)
	Погашение обязательств по лизингу	(51)	-
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	**87 187**	**94 458**
	Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	**2 380**	**(9 137)**
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2 916	12 053
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**5 296**	**2 916**

Прим.		Зарегистрированные вклады участника	Незарегистрированные вклады участника	Превышение вкладов участника над номинальной стоимостью	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	Итого чистые активы, приходящиеся на долю участника
	Остаток на 1 января 2018 г.	**40 000**	**54 678**	**87 001**	**15 048**	**196 727**
	Снижение чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	(19 990)	(19 990)
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	38	38
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	**-**	**-**	**-**	**(19 952)**	**(19 952)**
3	Регистрация в учредительных документах	52 500	(105 000)	52 500	-	-
3	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	82 790	-	-	82 790
	Остаток на 1 января 2019 г.	**92 500**	**32 468**	**139 501**	**(4 904)**	**259 565**
	Рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	19 093	19 093
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	**-**	**-**	**-**	**19 093**	**19 093**
3	Регистрация в учредительных документах вкладов участника	21 600	(80 000)	58 400	-	-
3	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	60 946	-	-	60 946
	Остаток на 31 декабря 2019 г.	**114 100**	**13 414**	**197 901**	**14 189**	**339 604**

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» (далее именуемое «Компания») зарегистрировано 6 июня 2007 г. в г. Тобольск Тюменской области. Компания была создана для реализации инвестиционного проекта по строительству Западно-Сибирского комплекса глубокой переработки углеводородного сырья в полиолефины (далее – «Комплекс»). По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания проводит пуско-наладочные работы на установках пиролиза и полиэтилена. Установка полипропилена используется для оказания услуг процессинга.

2 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») требует использования некоторых бухгалтерских оценок, которые, по определению, могут отличаться от фактических результатов. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу; пересмотр оценочных значений признается перспективно. В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 19).

Чистые активы, приходящиеся на долю участника. Обязательство по выкупу долей, принадлежащих участнику Общества, должно оцениваться по приведенной стоимости ожидаемой суммы погашения. На практике невозможно определить точную сумму обязательства, так как неизвестно, когда участник может выйти из Общества. Если бы участник реализовал свое право продажи на отчетную дату, сумма обязательства была бы выплачена в течение трех месяцев. Применяемая учетная политика Компании по оценке чистых активов, приходящихся на долю участника, раскрыта в Примечании 21. Обязательство по выкупу долей отражено по его текущей балансовой стоимости в соответствии с учетной политикой, раскрытой в Примечании 21.

Капитализация затрат в состав незавершенного строительства. В период реализации инвестиционного проекта по строительству Комплекса Компания капитализирует текущие затраты, такие как амортизация и операционная аренда основных средств, используемых в процессе строительства, амортизация лицензий на технологические процессы производства, заработная плата работников, которые в настоящий момент администрируют или осуществляют процесс строительства.

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств производилась с применением профессионального суждения руководства на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство рассматривает такие факторы как ожидаемый способ применения объекта, оценочные темпы его технического устаревания, ликвидационная стоимость, физический износ и среда, в которой эксплуатируется объект основных средств. Разница между расчетным сроком и фактическим сроком службы может привести к возникновению убытков в будущих периодах; изменения любого из вышеуказанных условий или оценок могут повлиять на коэффициент амортизации в будущем.

Компания пересмотрела сроки полезного использования части объектов, задействованных в строительстве. По результатам пересмотра в 2019 отчетном году начислена дополнительная сумма амортизации в размере 8 068 млн руб.

2 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гранты и субсидии. Компания совместно с ПАО «СИБУР Холдинг» и другими дочерними организациями ПАО «СИБУР Холдинг» является участником инвестиционных соглашений, в рамках которых предоставляются субсидии. Субсидии представляют собой муниципальную поддержку инвестиционной деятельности компаний, согласно которой они могут возместить часть своих капитальных затрат при соблюдении ряда условий. На каждую отчетную дату руководство проводит оценку, существует ли обоснованная уверенность в том, что Компания способна выполнить требуемые условия. Руководство считает, что Компания выполняет и будет способна выполнять условия, изложенные в договорах о сотрудничестве.

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности стороны в общем случае считаются связанными, если одна из сторон входит в состав ключевого руководящего персонала Компании; одна из сторон имеет возможность контролировать или осуществлять совместный контроль над другой стороной; обе стороны находятся под общим контролем или одна сторона может оказывать значительное влияние на процесс принятия операционных и финансовых решений другой стороной. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, руководство Компании обращает внимание на суть взаимоотношений сторон, а не только на их юридическую форму.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, при этом цены, условия и суммы таких сделок могут отличаться от цен, условий и сумм сделок между несвязанными сторонами.

Отношение контроля

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. ПАО «СИБУР Холдинг» являлось материнской организацией и единственным участником Компании. ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерние общества (в том числе и ООО «ЗапСибНефтехим») образуют Группу СИБУР, которая осуществляет деятельность как вертикально интегрированное нефтехимическое предприятие. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у ПАО «СИБУР Холдинг» нет основного контролирующего акционера.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в состав ключевого руководящего персонала входило 8 и 13 человек соответственно. Ключевой руководящий персонал включает Генерального директора, его заместителей, а также директоров по направлениям. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат. Суммы вознаграждения ключевого руководящего персонала определяются условиями ежегодно заключаемых трудовых соглашений, а также условиями Положения о премировании и не включают страховые взносы. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., сумма вознаграждения составила 306 млн руб. и 167 млн руб. соответственно.

Значительные операции со сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Группы ПРОМСТРОЙ

Компания проводила следующие операции с Группой ПРОМСТРОЙ в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	**2018 г.**
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение услуг по строительству	(8 065)	(9 782)
Продажи материалов и услуг	20	122

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания имела следующие остатки по расчетам с Группой ПРОМСТРОЙ:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы и предоплата по капитальному строительству	203	1 737
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31	17
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	359	161
Торговая и прочая кредиторская задолженность	86	-

Прочие операции со связанными сторонами

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания осуществляла операции и имела остатки по расчетам на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. с ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерними обществами.

Ниже приведена информация о существенных операциях Компании со связанными сторонами в течение соответствующих отчетных периодов и остатки по расчетам:

а) Текущие операции и расходы капитального характера

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Приобретение имущества и других активов, услуг		
ПАО "СИБУР Холдинг"	(5 588)	(352)
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	(5 343)	(4 110)
Связанные стороны ПАО "СИБУР Холдинг"	(7)	(19)
Выручка от оказания услуг процессинга		
ПАО "СИБУР Холдинг"	4 539	-

Закупки от ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерних обществ включают сырье и материалы для пуско-наладочных работ, а также услуги по сопровождению строительства.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ПАО "СИБУР Холдинг"	9 260	1
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	97	68
Авансы и предоплата по капитальному строительству		
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	20	37
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства		
ПАО "СИБУР Холдинг"	78	90
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	828	676
Связанные стороны ПАО "СИБУР Холдинг"	-	4
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
ПАО "СИБУР Холдинг"	1 203	-
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	657	-

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами и не обеспечены залогами или гарантиями.

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Операции по получению и выдаче займов

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания получила заемные средства от ПАО «СИБУР Холдинг» на общую сумму 14 178 млн руб. и 317 млн руб., соответственно. Займы были предоставлены на срок до востребования. По состоянию на отчетные даты займы не были погашены. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания признала процентные расходы в сумме 211 млн руб. и 4 млн руб., соответственно, которые были капитализированы в состав незавершенного строительства.

Компания получает займы от ПАО «СИБУР Холдинг» на рыночных условиях.

в) Операции по вкладам участника

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника в размере 60 946 млн руб. и 82 790 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. вклады участника на сумму 13 414 млн руб. и 32 468 млн руб. соответственно зарегистрированы не были. В 2019 г. были зарегистрированы вклады участника в размере 80 000 млн руб., внесенные в 2018 г. и 2019 г. В 2018 г. были зарегистрированы вклады участника в размере 105 000 млн руб., внесенные в 2017 г. и 2018 г.

4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже в таблице представлена информация по изменению остаточной стоимости основных средств:

	Здания	Сооруже-ния	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	**9 531**	**4 382**	**585**	**273 242**	**287 740**
Амортизационные отчисления	(718)	(662)	(177)	-	(1 557)
Поступления	-	-	-	153 150	153 150
Ввод в эксплуатацию	1 045	1 132	323	(2 500)	-
Выбытия	(327)	(1)	(7)	(39)	(374)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	10 542	5 818	996	423 853	441 209
Накопленная амортизация	(1 011)	(967)	(272)	-	(2 250)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	**9 531**	**4 851**	**724**	**423 853**	**438 959**
Амортизационные отчисления	(7 420)	(2 318)	(821)	-	(10 559)
Поступления	-	-	-	124 505	124 505
Ввод в эксплуатацию	25 019	67 224	29 561	(121 804)	-
Выбытия	(396)	-	-	(61)	(457)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	35 150	73 033	30 549	426 493	565 225
Накопленная амортизация	(8 416)	(3 276)	(1 085)	-	(12 777)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	**26 734**	**69 757**	**29 464**	**426 493**	**552 448**

Незавершенное строительство представляет собой расходы на строительство Комплекса, в составе которого возводятся установка пиролиза и две установки на четыре линии по производству различных марок полиэтилена.

По завершении строительства данные активы будут отражены в составе групп основных средств «здания», «сооружения», «машины и оборудование».

4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства, введенные в эксплуатацию по состоянию на 31 декабря 2019 г., представляют собой объекты инфраструктуры и установку по производству полипропилена.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания капитализировала в стоимость незавершенного строительства амортизацию объектов основных средств в сумме 9 431 млн руб. и 1 557 млн руб. соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания капитализировала затраты по займам на сумму 7 992 млн руб. и 11 887 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 1 666 млн руб. и 6 239 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

5 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

На 31 декабря 2019 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Linde AG Engineering Division, Yamata Endüstriyel Projeler Inşaat Taahhüt ve Ticaret, Renaissance Heavy Industries.

На 31 декабря 2018 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Renaissance Heavy Industries, Linde AG Engineering Division, Yamata Endüstriyel Projeler Inşaat Taahhüt ve Ticaret, АО «ПРОМСТРОЙ-ГРУП», China National Chemical Engineering No.7 Construction Co., Ltd, Technip France.

Руководство выполняет оценку риска неплатежей и требует предоставление залогов в обеспечение авансов и предоплаты, в случаях, когда риск оценивается как средний или повышенный. Руководство регулярно оценивает и контролирует статус работ по каждому договору на строительство, поставку и оказание услуг. Руководство считает, что риск того, что некоторые авансы и предоплата не будут возмещены, является незначительным.

6 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлена информация об остаточной стоимости нематериальных активов:

	Лицензии на технологические процессы производства	**Программное обеспечение**	**Нематериальные активы, не готовые к использовани**	**Итого**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 г.	**970**	**58**	**13**	**1 041**
Поступления	-	79	31	110
Амортизационные отчисления	(220)	(30)	-	(250)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 203	200	44	2 447
Накопленная амортизация	(1 453)	(93)	-	(1 546)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	**750**	**107**	**44**	**901**
Поступления	-	221	-	221
Амортизационные отчисления	(220)	(65)	-	(285)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 203	403	44	2 650
Накопленная амортизация	(1 673)	(140)	-	(1 813)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	**530**	**263**	**44**	**837**

Для осуществления строительства комплекса Компания заключила в 2012 г. долгосрочные лицензионные соглашения на технологические процессы производства с компаниями Linde AG Engineering Division, Ineos Commercial Services UK Limited и Basell Poliolefine Italia S.R.L.

6 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., амортизация нематериальных активов капитализировалась в стоимость незавершенного строительства.

7 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

В 2017 году Группа СИБУР представила долгосрочную программу поощрения сотрудников, переезжающих в г. Тобольск для пуска и дальнейшей эксплуатации Комплекса («Программа»). В рамках Программы Компания предоставляет сотрудникам квартиры, расположенные в г. Тобольске, для безвозмездного проживания в течение пяти лет с момента переезда. После истечения пятилетнего срока с момента переезда сотрудник имеет возможность выкупить квартиру по льготной стоимости («Опцион»), с оплатой в течение последующих пяти лет с даты исполнения Опциона.

В рамках Программы Компания заключила соглашение с АО «ДОМ.РФ» о покупке у Компании и последующем обратном предоставлении квартир в пользование сотрудникам Компании, участвующим в Программе. Компания признала обязательство перед АО «ДОМ.РФ» как кредиторскую задолженность по Программе в составе прочих долгосрочных обязательств в отчете о финансовом положении (Примечание 11). Текущая часть данного обязательства признана в составе прочей кредиторской задолженности по строке «Кредиторская задолженность» отчета о финансовом положении.

Кроме того, Компания признала долгосрочную дебиторскую задолженность сотрудников в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении в размере 478 млн руб. и 247 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. Долгосрочная дебиторская задолженность была признана по приведенной стоимости будущих денежных потоков, подлежащих выплате сотрудниками Компании в рамках Программы в случае исполнения Опциона.

Разница между остаточной стоимостью квартир, проданных АО «ДОМ.РФ», и долгосрочной дебиторской задолженностью сотрудников в рамках Программы была учтена в форме предоплаты вознаграждения сотрудникам в составе прочих долгосрочных активов в отчете о финансовом положении в размере 719 млн руб. и 508 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. Предоплата вознаграждения сотрудникам равномерно относится на расходы на протяжении десяти лет с момента переезда. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания признала 58 млн руб. и 39 млн руб. соответственно, как расходы по Программе, которые были капитализированы в стоимости незавершенного строительства.

8 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	4 646	6 618
НДС к возмещению	235	316
Предоплата и авансы поставщикам	223	-
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	113	468
Предоплаты и авансы поставщикам	3	2
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	**5 220**	**7 404**

9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим заимодавцам:	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Заемные средства с переменной ставкой				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	108 332	121 574
Новый банк развития	Долл. США	2021-2028	8 029	-
ING	Евро	2013-2021	-	1 267
Заемные средства с фиксированной ставкой				
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	24 625	16 564
Credit Agricole	Евро	2019-2029	18 180	13 293
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2018-2020	5 306	13 258
Итого долгосрочные заемные средства			**164 472**	**165 956**
За вычетом: текущей части			(7 220)	(8 834)
			157 252	**157 122**

Все полученные денежные средства по кредитным соглашениям Компания использует для финансирования строительства Комплекса.

По всем кредитным соглашениям Компании материнской компанией ПАО «СИБУР Холдинг» предоставлены поручительства, обеспечивающие исполнение денежных обязательств. Поручительства действуют как минимум до момента полного исполнения обязательств Компании в соответствии с условиями кредитных соглашений.

Анализ долгосрочных заемных средств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	5 653	7 611
От двух до пяти лет	25 169	13 265
От пяти до десяти лет	18 098	14 008
Более десяти лет	108 332	122 238
Итого долгосрочные заемные средства	**157 252**	**157 122**

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 18.

Балансовая стоимость долгосрочных займов с переменными процентными ставками, базирующимися на ставках LIBOR, EURIBOR или индексе потребительских цен (ИПЦ) США, приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 31 декабря 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	300	170
31 декабря 2018 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	412	235

9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Компании составляла 10 524 млн руб. и 18 646 млн руб. соответственно.

10 ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГРАНТАМ И СУБСИДИЯМ

Совместно с другими дочерними организациями ПАО «СИБУР Холдинг» Компания является участником инвестиционных соглашений, в рамках которых имеет право получать субсидии. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания получила субсидии в сумме 17 035 млн руб. и 9 528 млн руб., соответственно.

11 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками по капитальному строительству	4 609	494
Торговая кредиторская задолженность	216	-
Обязательства по аренде	69	-
Кредиторская задолженность по жилищной программе	3 195	3 034
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**8 089**	**3 528**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	70	96
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	**70**	**96**
Итого прочие долгосрочные обязательства	**8 159**	**3 624**

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

12 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	19 937	34 086
Торговая кредиторская задолженность	2 971	273
Проценты к уплате	729	580
Обязательства по аренде	41	-
Прочая кредиторская задолженность	254	205
Итого финансовая кредиторская задолженность	**23 932**	**35 144**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	1 231	1 413
Прочая кредиторская задолженность	2 813	151
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	**4 044**	**1 564**
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**27 976**	**36 708**

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая социальные взносы) в сумме 1 229 млн руб. и 1 402 млн руб. соответственно.

13 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные заемные средства:		
Заемные средства в российских рублях	14 505	317
Итого краткосрочные заемные средства	**14 505**	**317**
Текущая часть долгосрочных заемных средств	7 220	8 834
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	**21 725**	**9 151**

14 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	20 718	-
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	2 538	-
Итого финансовые доходы	**23 256**	**-**
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(716)	(344)
Дисконт по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(57)	-
Банковские комиссии	(4)	(37)
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	(20 604)
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	-	(3 462)
Прочие расходы	-	(67)
Итого финансовые расходы	**(777)**	**(24 514)**

15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль.

а) Компоненты налога на прибыль

Налог на прибыль, отраженный в прибыли или убытке за год, включает следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Текущий налог на прибыль за год	(7)	-
Отложенный налог на прибыль	(4 798)	5 020
Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль	**(4 805)**	**5 020**

15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Сверка расходов по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Ниже представлено сопоставление налога на прибыль, отраженного Компанией, с теоретической суммой налога на прибыль, рассчитанного по ставке, установленной российским законодательством.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	**2018 г.**
Прибыль/(убыток) до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника:	**23 898**	**(25 010)**
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(4 780)	5 002
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(25)	18
Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль	**(4 805)**	**5 020**

в) Отложенные налоги по видам временных разниц

Различия, существующие между критериями признания активов и обязательств по МСФО и для целей налогообложения по российскому законодательству, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения данных временных разниц отражен по соответствующей ставке налога на прибыль, установленной законодательством.

	31 декабря 2019 г.	**Отнесено на счет прибыли/ (убытка)**	**31 декабря 2018 г.**	**Отнесено на счет прибыли/ (убытка)**	**31 декабря 2017 г.**
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(10 953)	(4 821)	(6 132)	(2 574)	(3 558)
Торговая и прочая дебиторская	(58)	(58)	-	-	-
Запасы	(12)	(12)	-	-	-
Предоплаченные затраты по кредитам и займам	(4)	222	(226)	8	(234)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(46)	46	183	(137)
Отложенные налоговые обязательства	**(11 027)**	**(4 715)**	**(6 312)**	**(2 383)**	**(3 929)**
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых активов	8 713	2 401	6 312	4 919	1 393
Итого отложенные налоговые обязательства	**(2 314)**	**(2 314)**	**-**	**2 536**	**(2 536)**
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	7 810	306	7 504	7 339	165
Гранты и субсидии	418	(271)	689	36	653
Задолженность перед сотрудниками	221	(34)	255	102	153
Торговая и прочая кредиторская	110	110	-	-	-
Прочее	154	(194)	348	(74)	422
Отложенные налоговые активы	**8 713**	**(83)**	**8 796**	**7 403**	**1 393**
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых обязательств	(8 713)	(2 401)	(6 312)	(4 919)	(1 393)
Итого отложенные налоговые активы	**-**	**(2 484)**	**2 484**	**2 484**	**-**
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	**(2 314)**	**(4 798)**	**2 484**	**5 020**	**(2 536)**

15 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы, относящиеся к переносу налоговых убытков на будущие периоды, отражаются только в том случае, если существует высокая вероятность того, что в будущем образуется налогооблагаемая прибыль, которая может быть уменьшена на сумму этих отложенных активов по налогу на прибыль. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, в период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2021 г. не более 50% налогооблагаемой прибыли может быть уменьшено за счет переноса налоговых убытков с предыдущих периодов. С 31 декабря 2021 г. вся налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена за счет переноса налогового убытка предыдущих периодов. Налоговые убытки могут быть перенесены на будущие периоды до признания в полном объеме без ограничений по времени.

16 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019г.	**2018г.**
Прибыль/(убыток) до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**23 898**	**(25 010)**
Корректировки прибыли/(убытка) до учета налога на прибыль		
Обесценение дебиторской задолженности	59	28
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	1 128	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 14)	716	344
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	(23 486)	24 067
Прочие корректировки	76	44
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	**2 391**	**(527)**
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение кредиторской задолженности	2 442	1 188
Увеличение дебиторской задолженности, предоплат и прочих краткосрочных активов	(6 626)	(1 941)
(Увеличение)/уменьшение запасов	(2 480)	392
Итого изменения в оборотном капитале	**(6 664)**	**(361)**
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	**(4 273)**	**(888)**
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный	(1 507)	46
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	**(5 780)**	**(842)**

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за годы, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	**Долгосрочные и краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде**	**Итого**
Чистый долг на 1 января 2018 г.	**12 053**	**(122 218)**	**-**	**(110 165)**
Движение денежных средств	(9 137)	(17 500)	-	(26 637)
Эффект курсовых разниц	-	(26 991)	-	(26 991)
Прочие неденежные движения	-	435	-	435
Чистый долг на 31 декабря 2018	**2 916**	**(166 274)**	**-**	**(163 358)**
Чистый долг на 1 января 2019 г.	**2 916**	**(166 273)**	**(117)**	**(163 474)**
Движение денежных средств	2 380	(32 283)	(51)	(29 954)
Эффект курсовых разниц	-	19 195	-	19 195
Прочие неденежные движения	-	384	58	442
Чистый долг на 31 декабря 2019	**5 296**	**(178 977)**	**(110)**	**(173 791)**

17 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

	Финансовые активы	
	31 декабря 2019 г.	**31 декабря 2018 г.**
Долгосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	880	576
Итого долгосрочные финансовые активы	**880**	**576**
Краткосрочные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	5 296	2 916
Дебиторская задолженность	10 488	88
Итого краткосрочные финансовые активы	**15 784**	**3 004**
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	**16 664**	**3 580**

	Финансовые обязательства	
	31 декабря 2019 г.	**31 декабря 2018 г.**
Долгосрочные финансовые обязательства		
Заемные средства	157 252	157 122
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочие долгосрочные обязательства	8 089	3 528
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**165 341**	**160 650**
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	23 932	35 144
Заемные средства	21 725	9 151
Итого краткосрочные финансовые обязательства	**45 657**	**44 295**
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	**210 998**	**204 945**

В своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитным рискам и рискам ликвидности. Общая программа по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Компании.

Управление финансовыми рисками централизованно осуществляется финансово-экономическим блоком Группы СИБУР. Казначейство Группы управляет кредитными рисками, связанными с операциями с финансовыми институтами, а также риском ликвидности.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Кредитный риск возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами (включая краткосрочные банковские депозиты), с займами выданными, а также в связи с непогашенными и неисполненными договорными обязательствами.

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. максимальный кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, составлял 11 368 млн руб. и 664 млн руб. соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты размещены только в тех банках, которые, по мнению Компании, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта в рамках установленных кредитных лимитов.

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Собственный капитал	**Рейтинг**	**Кредитный лимит для одного банка**	**Сумма**
Крупные банки	>=25,000	AAA, BBB-, BBB	200 млн долл. США, в отдельных случаях – не ограничен	5 296
Итого денежные средства и их эквиваленты				**5 296**

17 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>=25,000	BBB-, BB+	200 млн долл. США, в отдельных случаях – не ограничен	2 916
Итого денежные средства и их эквиваленты				**2 916**

В течение отчетного периода кредитные лимиты превышены не были, поэтому руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих обязательств.

Валютный риск. Компания подвержена риску влияния колебаний обменного курса в отношении денежных средств, заемных средств, а также кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам. В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Финансовые активы и обязательства, выраженные в:		
На 31 декабря 2019 г.	**долл. США**	**евро**	**прочей валюте**
Денежные средства и их эквиваленты	450	42	-
Торговая и прочая дебиторская	5	328	-
Итого финансовые активы	**455**	**370**	**-**
Заемные средства	146 293	18 180	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 461	9 872	374
Итого финансовые обязательства	**150 754**	**28 052**	**374**

	Финансовые активы и обязательства, выраженные в:		
На 31 декабря 2018 г.	**долл. США**	**евро**	**прочей валюте**
Денежные средства и их эквиваленты	470	5	-
Итого финансовые активы	**470**	**5**	**-**
Заемные средства	151 396	14 560	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 575	16 853	495
Итого финансовые обязательства	**161 971**	**31 413**	**495**

17 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли и убытка, а также чистых активов, приходящихся на долю участника, к возможным изменениям курсов доллара США и евро на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте Компании, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	Повышение обменного курса	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника			
Рубль/доллар США	20%	(30 060)	(32 300)
Рубль/евро	20%	(5 536)	(6 282)

	Снижение обменного курса	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника			
Рубль/доллар США	20%	30 060	32 300
Рубль/евро	20%	5 536	6 282

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

Процентный риск. Компания подвержена риску, связанному с влиянием изменения процентной ставки в связи с долгосрочными и краткосрочными заемными средствами. Компания подвержена риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки в отношении заемных средств, предоставленных под переменные процентные ставки. Компания подвержена риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в отношении заемных средств, предоставленных под фиксированные процентные ставки. В 2019 г. и в 2018 г. заемные средства, полученные Компанией под плавающие процентные ставки, были выражены в долларах США, евро и рублях (Примечание 9). На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. активы Компании, приносящие процентный доход, состояли из депозитного вклада.

Компания регулярно анализирует риск влияния процентных ставок. Финансовые решения принимаются после тщательного изучения различных вариантов и могут включать рефинансирование, возобновление существующих позиций или альтернативное финансирование.

17 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые результаты деятельности Компании зависят от изменения процентных ставок по заемным средствам, привлеченным Компанией по переменным процентным ставкам. Возможное влияние роста/падения переменных процентных ставок на убыток до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника при условии сохранения всех остальных показателей на прежнем уровне, представлено в таблице ниже:

	Повышение плавающих ставок	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника			
Заемные средства в долларах США	10%	(221)	(133)
Заемные средства в рублях	10%	(67)	-

	Снижение плавающих ставок	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника			
Заемные средства в долларах США	10%	221	-
Заемные средства в рублях	10%	67	-

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности предполагает необходимость поддерживать достаточный объем денежных средств, наличие финансирования посредством обеспечения достаточного объема кредитных средств и возможность закрывать рыночные позиции. Руководство Компании осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Компании, состоящего из неиспользованной части заемных средств (Примечание 9) и денежных средств и их эквивалентов, на основании ожидаемого движения денежных средств. Исполнение Компанией финансовых обязательств в рамках текущих кредитных соглашений обеспечено поручительствами материнской компании (Примечание 9). Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Компании по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств. Дополнительно, для поддержания достаточного уровня ликвидности Компании, ПАО «СИБУР Холдинг» осуществляет вклады путем внесения денежных средств на регулярной основе (Примечание 3, 20).

В приведенной ниже таблице представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения согласно условиям договора:

На 31 декабря 2019 г.	**В течение одного года**	**От одного года до двух лет**	**От двух до пяти лет**	**Более пяти лет**
Заемные средства	27 080	10 502	38 002	146 140
Кредиторская задолженность	23 161	937	3 996	12 221
Итого	**50 241**	**11 439**	**41 998**	**158 361**
На 31 декабря 2018 г.				
Заемные средства	14 906	12 776	27 086	163 670
Кредиторская задолженность	35 155	760	1 808	3 464
Итого	**50 061**	**13 536**	**28 894**	**167 134**

Так как суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно условиям договора, они не будут соответствовать отраженным в отчете о финансовом положении показателям заемных средств, а также кредиторской задолженности.

18 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств, отражаемых по амортизированной стоимости, была установлена с использованием методов стоимостной оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ставке LIBOR, EURIBOR, ИПЦ США, и с установленным сроком погашения была определена в соответствии с оценками Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущей ставке LIBOR, EURIBOR, ИПЦ США, увеличенной на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость займа РФПИ (Примечание 9) составила 4 954 млн руб. и 13 374 млн руб., соответственно; справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 9) – 20 340 млн руб. и 14 604 млн руб., соответственно; справедливая стоимость кредита Внешэкономбанка (Примечание 9) – 26 175 млн руб. и 16 320 млн руб., соответственно.

19 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Российская экономика росла в 2019 г. и 2018 г. Экономика находится под влиянием низких цен на нефть, постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан. Финансовые рынки по-прежнему нестабильны.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Компании и ее финансовое положение. Компания учитывает последствия санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты деятельности Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 г. в отношении Компании экономические санкции и ограничения, введенные Соединенными Штатами Америки и Европейским союзом, не применялись.

Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целях оценки ожидаемых кредитных убытков Компания использует достоверную прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических параметров. Однако, как и в случае любого экономического прогноза, прогнозы и вероятности их возникновения подвержены высокой степени неопределенности, вследствие чего фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Компания принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и расходы по которым не были бы отражены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

19 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу сложно-структурированных операций или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») в основном соответствуют международным принципам ТЦО, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о ТЦО позволяет проведение дополнительных налоговых проверок контролируемых сделок (операций между связанными сторонами и определенных операций между несвязанными сторонами), если условия таких операций не соответствуют рыночным. Руководство внедрило систему внутренних контролей в целях выполнения требований действующего законодательства о ТЦО.

Налоговые обязательства, возникающие по контролируемым сделкам, определяются на основании их фактических цен, которые устанавливаются Компанией в соответствии с рыночными условиями. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние любого такого спора не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, оно может быть существенным в отношении финансового положения и/или деятельности Компании.

Российское налоговое законодательство не содержит однозначных предписаний по некоторым вопросам, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков. В таких случаях Компания разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако, Компания не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние таких потенциальных претензий налоговых органов Компания оценивает как несущественное. В тех случаях, когда руководство Компании полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в финансовой отчетности.

Охрана окружающей среды. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Обязательства отражаются по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые возникают в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебных разбирательств, невозможно оценить с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. Руководство Компании считает, что в настоящий момент у Компании нет потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, которые могли бы негативно воздействовать на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Соблюдение обязательных условий кредитных договоров. Компания должна соблюдать определенные особые условия, в основном, в связи с заемными средствами. Несоблюдение таких условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая рост стоимости займов и кредитов. Руководство Компании считает, что Компания соблюдает условия кредитных договоров.

Руководство Компании считает, что Группа СИБУР соблюдает условия кредитных договоров, относящихся к Компании, в течение всех периодов, представленных в финансовой отчетности.

19 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2019 г. у Компании имелись договорные обязательства по капитальным затратам на общую сумму 64 763 млн руб. (на 31 декабря 2018 г. – 104 027 млн руб.), рассчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом сумм, уплаченных по этим договорам.

20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В конце 2019 года из Китая начали поступать первые новости о COVID-19 (Коронавирусе), во Всемирную организацию здравоохранения было сообщено об ограниченном числе случаев заражения неизвестным вирусом. В первом квартале 2020 года вирус распространился по всему миру и его негативное влияние усилилось. Руководство считает эту вспышку некорректирующим событием после отчетной даты и продолжит мониторинг потенциального воздействия, а также предпримет все возможные шаги для минимизации любых последствий.

В первом квартале 2020 г. ПАО «СИБУР Холдинг» осуществило вклад участника путем внесения денежных средств в размере 7 464 млн руб.

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»). Компания ведет учет в российских рублях и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета по РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для достоверного представления согласно МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования определенных существенных оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

В настоящий момент Компания осуществляет реализацию инвестиционного проекта и руководство Компании сосредоточено на управлении строительством Комплекса, поэтому операционные сегменты на данном этапе руководством не определены и отсутствует соответствующая информация, необходимая для анализа результатов деятельности по сегментам и распределения ресурсов между ними.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой компании является валюта основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте на конец отчетного периода, пересчитываются в российские рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям, а также от пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год как курсовые разницы (кроме части курсовых разниц, капитализированных в соответствии с МСФО (IAS) 23).

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыли и убытки по курсовым разницам, за исключением капитализированных курсовых разниц, представлены в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов с выделением финансовой (в отношении кредитов и займов) и нефинансовой составляющей. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей отчета о финансовом положении, учитываемых по первоначальной стоимости.

Официальный курс обмена доллара США и евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял:

	долл. США/руб.	**евро/руб.**
На 31 декабря 2019 г.	61,9057	69,3406
Средневзвешенный за 2019 г.	64,7362	72,5021
На 31 декабря 2018 г.	69,4706	79,4605
Средневзвешенный за 2018 г.	62,7078	73,9546

Незавершенное строительство и основные средства. В состав незавершенного строительства включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенное строительство учитывается по фактическим затратам за минусом накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Фактические затраты, относимые на незавершенное строительство, включают в себя стоимость приобретения соответствующих активов, непосредственные накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и прочие затраты капитального характера. Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Основные средства отражаются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Если балансовая стоимость актива превышает расчетную возмещаемую стоимость, она незамедлительно уменьшается до возмещаемой стоимости.

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

Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	15-45
Сооружения	10-35
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства и прочее	1-15

Сроки полезного использования ежегодно пересматриваются с учетом характера активов, существующей практики по их ремонту и эксплуатации, предполагаемого использования и развития технологии. Изменение сроков полезного использования основных средств рассматривается как изменение бухгалтерских оценок и отражается перспективно.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Компания предполагает использовать актив до конца его физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость активов и сроки полезного использования пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого отчетного периода.

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда. Применение стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. привело к изменениям в учетной политике, но не оказало существенного эффекта на финансовую отчетность Компании. Компания применила новые правила с 1 января 2019 г. с практическими упрощениями, предусмотренными стандартом. Сравнительные данные за 2018 год не были изменены.

Аренда признается как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде с момента, когда арендованный актив становится доступен к использованию Компанией («дата начала использования»).

Обязательство по аренде признается по текущей стоимости арендных платежей, которые не были выплачены на дату начала использования. Обязательство по аренде дисконтируется по ставке привлечения дополнительных заемных средств. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости и процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Стоимость активов в форме права пользования включает сумму первоначально признанных обязательств по аренде, а также арендные платежи, осуществленные на или до даты начала использования, за вычетом полученных скидок по аренде. Активы в форме права пользования далее оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (если были) в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Амортизация признается линейным методом в течение меньшего из срока полезного использования активов или срока окончания аренды. Для определения срока аренды по договорам, предусматривающим возможность продления или досрочного прекращения, Компания применяет определенные суждения, принимая во внимание свои стратегические планы.

Компания классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

Учетная политика в части операционной аренды, действовавшая до 31 декабря 2018 г.

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Компании практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей (за исключением капитализированных расходов по операционной аренде основных средств, используемых в процессе строительства) отражается в прибыли или убытке линейным методом в течение всего срока аренды.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают лицензии на технологические процессы производства, с правом их использования для проектирования строительства и эксплуатации установок, производства продукции. Сроки полезного использования по лицензиям, возникающие из договорных прав, установлены в пределах 8-10 лет.

Нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение, и отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения (там, где это необходимо).

Амортизация рассчитывается линейным методом, чтобы обеспечить равномерное распределение стоимости нематериальных активов в течение расчетного срока их полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматриваются с учетом характера активов. Ежегодно на каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение нефинансовых активов. Нефинансовые активы тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность от его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Нефинансовые активы, которые подверглись обесценению, на каждую отчетную дату рассматриваются с точки зрения возможности сторнирования обесценения.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс расходы по осуществлению сделки, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Авансы и предоплаты. Авансы и предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы и предоплаты классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы и предоплаты относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов и предоплат за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие авансы и предоплаты списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам и предоплатам, не будут получены, балансовая стоимость авансов и предоплат подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Авансы полученные и предоплаты отражаются в отчете о финансовом положении за вычетом НДС, учтенного к возмещению.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов учитывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Положительные и отрицательные курсовые разницы по операциям, связанным с капитальным строительством, отражаются в инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Размещения и поступления от долгосрочных депозитов признаются в составе финансовой деятельности.

Кредиторская задолженность. 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.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения средств от клиентов или (б) дату отгрузки товаров или оказания услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (НДС к уплате и НДС к возмещению), отражаются на нетто-основе, когда в законодательстве предусмотрено право зачета такого НДС, и раскрываются в отчете о финансовом положении в составе краткосрочных активов или краткосрочных обязательств.

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный доход по грантам и субсидиям. Гранты и субсидии признаются по справедливой стоимости в тех случаях, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и Компания сможет выполнить все сопутствующие условия.

Гранты и субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как отложенный доход и будут относиться на прибыль или убыток а) равномерно в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов или б) в полной сумме при продаже актива. Если гранты и субсидии предназначены для финансирования приобретения основных средств, поступления денежных средств отражаются в составе финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

Получение грантов и субсидий отражается в составе инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

Заемные средства. Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. В последующих периодах заемные средства учитываются по амортизированной стоимости. Разница между суммой полученных заемных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в течение срока, на который выдан кредит или заем, с использованием метода эффективной процентной ставки (за исключением сумм, капитализированных в стоимости квалифицируемых активов).

Комиссионные, уплаченные при открытии кредитной линии, отражаются как затраты по сделке (затраты на привлечение кредита) в той степени, в которой представляется вероятным полное или частичное использование кредитной линии. В этом случае комиссионные расходы являются отложенными до начала использования средств по кредиту и представлены в отчетности как предоплаченные затраты по займам. Распределение предоплаченных затрат по займам на долгосрочные и краткосрочные основано на ожидаемом графике выборки соответствующих финансовых средств.

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

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

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

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Компания капитализирует все фактические затраты, понесенные по кредитам и займам, полученным непосредственно для строительства квалифицируемых активов, в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Затраты по курсовым разницам капитализируются в сумме, не превышающей резерв капитализации, который представляет собой потенциальные дополнительные затраты по кредитам и займам, в случае, если бы каждый кредит или заем был привлечен не в валюте, а в рублях, при том, что все остальные условия кредитов и займов сохраняются. Расчет капитализации затрат по кредитам и займам (процентные расходы и курсовые разницы) производится ежеквартально.

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Чистые активы, приходящиеся на долю участника. Обязательство по выплате Компанией участнику его доли отражено в составе обязательства, поскольку единственный участник имеет безусловное право продажи доли своего участия Компании. Финансовое обязательство по выкупу доли оценивается по приведенной стоимости погашения. На практике невозможно определить точную сумму обязательства, так как неизвестно, когда участник может выйти из Общества, поэтому Компания оценивает обязательство, представленное в отчете о финансовом положении как «Чистые активы, приходящиеся на долю участника», по балансовой стоимости чистых активов в соответствии с МСФО. Обязательство по выкупу доли представляет собой краткосрочное обязательство, поскольку Компания не имеет безусловного права на отсрочку погашения в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода**.**

Вклады участника до регистрации изменений в учредительных документах отражаются в составе чистых активов, приходящихся на долю участника.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/доходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в составе чистых активов, приходящихся на долю участника, в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в составе чистых активов, приходящихся на долю участника в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам в отношении налогооблагаемой прибыли за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу.

Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Компания предоставляет своим сотрудникам определенные льготы и выплаты после их выхода на пенсию. Право на эти льготы, как правило, зависит от выполнения таких требований, как достижение пенсионного возраста на службе в компании и завершение минимального срока службы. Ожидаемая стоимость этих выплат начисляется в течение периода занятости сотрудника с использованием той же методологии бухгалтерского учета, которая используется при учете планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли или убытки, возникающие из-за корректировок и изменений в актуарных предпосылках, учитываются в составе чистых активов, приходящихся на долю участника, как прочий совокупный доход в том периоде, в котором они возникают. Данные обязательства оцениваются ежегодно независимым квалифицированным актуарием.

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также льгот в неденежной форме проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Признание выручки. Доходы от предоставления имущества по договору субаренды признаются в учете равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка. Выручка от реализации консультационных услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Выручка отражается за вычетом НДС. Выручка отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов

Бизнес-модель как средство классификации финансовых инструментов. Классификация финансовых активов для целей оценки зависит от бизнес-модели, применяемой Компанией, для управления данными активами с целью получения денежных потоков, и договорных характеристик денежных потоков данного актива. МСФО (IFRS) 9 предусматривает следующее:

А) Модель удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, когда финансовые активы удерживаются только с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.

Б) Модель, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.

В) В случае, когда финансовый актив не попадает ни в одну из двух описанных выше бизнес-моделей, он классифицируется как удерживаемый для продажи.

Долевые инструменты. Компания классифицирует финансовые активы, представляющие собой долевые инструменты, как оцениваемые по справедливой стоимости (изменения которой признаются либо в прочем совокупном доходе, либо в прибылях или убытках).

Для долевых инструментов, которые не классифицируются как удерживаемые для продажи, прибыль или убыток будут впоследствии признаваться или в прибыли или убытке, или в составе прочего совокупного дохода в зависимости от сделанного при первоначальном признании выбора (без возможности последующей реклассификации).

Долговые инструменты. Компания классифицирует свои финансовые активы, являющиеся долевыми инструментами, в следующие категории:

- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости (изменения которой отражаются через прочий совокупный доход или через прибыли или убытки);
- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Компания реклассифицирует свои долговые инструменты тогда и только тогда, когда меняется бизнес-модель управления этими активами.

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых активов

Долговые и долевые инструменты. При первоначальном признании Компания оценивает финансовый актив по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива, в случае, когда финансовый актив не учитывается по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Затраты по сделке, относящиеся к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются как единый инструмент при определении, являются ли денежные потоки по таким инструментам исключительно выплатами в счет основного долга и процентов.

Последующая оценка финансовых активов

Долговые инструменты. Последующая оценка долговых инструментов зависит от применяемой Компанией финансовой модели для управления данным активом и от характеристик денежных потоков активов. Компания классифицирует свои финансовые активы для целей последующей оценки в три категории:

- Оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости: относятся активы, которые управляются по модели удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. Процентный доход по таким финансовым активам включается в финансовые доходы путем использования метода эффективной процентной ставки. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания финансового актива, признаются напрямую в составе прибылей или убытков и включаются в состав финансовых доходов или расходов.
- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: активы, которые управляются по модели, предполагающей как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажу финансовых активов. Изменение стоимости таких активов отражается через прочий совокупный доход, за исключением признания прибыли или убытка от обесценения, выручки по процентам и курсовых разниц, отражаемых в составе отчета о прибылях или убытках. При прекращении признания финансового актива, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки переклассифицируются в состав прибылей или убытков и признаются в составе прочих доходов или расходов. Процентные доходы по таким финансовым активам включаются в состав финансовых доходов методом эффективной процентной ставки. Курсовые разницы представляются отдельной строкой в составе финансовых доходов и расходов.
- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Активы, которые не попадают ни в одну из бизнес-моделей, классифицируются как удерживаемые для продажи. Прибыль или убыток от переоценки долгового инструмента, оцениваемого впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли или убытка и представляется свернуто в составе прочих доходов или расходов периода возникновения прибыли/убытка.

Долевые инструменты. После первоначального признания Компания оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. В случае если Компания при первоначальном признании выбрала для конкретного инструмента модель оценки по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, то впоследствии при выбытии инструмента не производится переклассификация накопленных в составе прочего совокупного дохода прибылей или убытков в состав прибыли или убытка.

21 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение

Долговые инструменты. Компания производит оценку ожидаемых кредитных убытков, связанных с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход. Для торговой дебиторской задолженности и активов по договору резерв под обесценение определяется в момент первоначального признания на весь срок действия инструмента. Компания использует матрицу для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Компания применяет модель оценки существенного изменения кредитного риска.

Убытки от обесценения представляются по строке «Операционные расходы» в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов. Прекращение признания финансовых активов происходит при истечении или передаче прав на получение денежных потоков от финансовых активов и Компания передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности.

Долевые инструменты. Изменения справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прочих доходов/расходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства включаются в следующие категории оценки: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, кроме случаев, когда требуется или когда Компания выбрала для инструментов способ оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Производные инструменты и обязательства, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, все изменения которой (включая изменения кредитного риска) признаются в составе прибылей или убытков. Финансовые гарантии изначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по наибольшей из:

- Суммы, определенной в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков;
- Изначально признанной суммы за вычетом, если это применимо, общей суммы доходов, признанных в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15.

Комиссионные, уплаченные при открытии кредитной линии, отражаются как затраты по сделке (затраты на привлечение кредита) в той степени, в которой представляется вероятным полное или частичное использование кредитной линии. В этом случае комиссионные расходы являются отложенными до начала использования средств по кредиту и представлены в отчетности как предоплаченные затраты по займам. Распределение предоплаченных затрат по займам на долгосрочные и краткосрочные основано на ожидаемом графике выборки соответствующих финансовых средств.

22 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Компании:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

22 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

23 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Компания, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно.

В настоящее время Компания оценивает влияние изменений и новых стандартов на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (ожидается перенос на 1 января 2021 г.)**).** МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- 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 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Офис компании:
ООО «ЗапСибНефтехим»
Тобольск, промзона
626150, Тюменская область,
Россия
Тел.: +7 (3456) 397-675
Веб-сайт: www.sibur.ru/zsn/