ООО «ЗапСибНефтехим»

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

31 декабря 2020

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 по МСФО 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 Реорганизация Компании 6
4 Расчеты и операции со связанными сторонами 6
5 Основные средства и незавершенное строительство 9
6 Авансы и предоплата по капитальному строительству 10
7 Запасы 10
8 Предоплаты и прочие краткосрочные активы 10
9 Долгосрочные заемные средства 10
10 Отложенный доход по грантам и субсидиям 11
11 Прочие долгосрочные обязательства 12
12 Кредиторская задолженность 12
13 Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств 12
14 Операционные расходы 13
15 Финансовые доходы и расходы 13
16 Налог на прибыль 14
17 Денежные средства от операционной деятельности 16
18 Управление финансовыми рисками 17
19 Справедливая стоимость финансовых инструментов 20
20 Договорные и условные обязательства и операционные риски 20
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 30
Контактная информация 31

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 2020 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества 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 2020 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 Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства 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.

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

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.

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 руководством, доводя до его 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.

16 марта 2021 года
Москва, Российская Федерация

Д. П. Деревянкин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001581),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

626150, Россия, Тюменская обл., г. Тобольск, территория Восточный промышленный район - квартал 9, дом 1/1.

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 года, 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

ООО «ЗапСибНефтехим»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		По состоянию на 31 декабря 2020 г.	2019 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
5	Основные средства и незавершенное строительство	676 790	552 448
6	Авансы и предоплата по капитальному строительству	4 819	15 725
	Активы в форме права пользования	75	105
	Нематериальные активы	476	837
16	Отложенные налоговые активы	8 092	-
	Прочая дебиторская задолженность	1 044	880
	Прочие долгосрочные активы	5 136	740
	Итого долгосрочные активы	**696 432**	**570 735**
	Краткосрочные активы		
7	Запасы	12 972	2 187
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	131	1 487
	Дебиторская задолженность	2 895	10 488
8	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	2 503	5 226
	Денежные средства и их эквиваленты	396	5 296
	Итого краткосрочные активы	**18 897**	**24 684**
	Активы, предназначенные для продажи	367	-
	Итого активы	**715 696**	**595 419**
	Обязательства		
	Долгосрочные обязательства		
9	Долгосрочные заемные средства	167 714	157 252
10	Отложенный доход по грантам и субсидиям	64 507	38 308
16	Отложенные налоговые обязательства	-	2 314
11	Прочие долгосрочные обязательства	4 617	8 159
	Итого долгосрочные обязательства	**236 838**	**206 033**
	Краткосрочные обязательства		
12	Кредиторская задолженность	47 945	27 976
13	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	21 401	21 725
	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	194	81
	Итого краткосрочные обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**69 540**	**49 782**
	Итого обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**306 378**	**255 815**
	Чистые активы, приходящиеся на долю участника	**409 318**	**339 604**

И.Г. Климов
Генеральный директор

16 марта 2021 г.

Д.А. Вишняков
Директор по экономике и управлению эффективностью
16 марта 2021 г.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	2019 г.
	Выручка	51 647	4 795
14	Операционные расходы	(44 839)	(3 376)
	Операционная прибыль	**6 808**	**1 419**
15	Финансовые доходы	889	23 256
15	Финансовые расходы	(41 768)	(777)
	(Убыток)/прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**(34 071)**	**23 898**
16	Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	6 850	(4 805)
	(Снижение)/рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	**(27 221)**	**19 093**
	Совокупный результат за год		
	(Снижение)/рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	(27 221)	19 093
	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	27 136	(19 093)
	Чистый результат за год	**(85)**	**-**
	Прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибылей или убытков:		
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам за вычетом отложенного налога	85	-
	Итого совокупный результат за год	-	-

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	2019 г.
	Операционная деятельность		
17	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	18 528	(4 273)
	Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	1 479	(1 507)
17	**Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности**	**20 007**	**(5 780)**
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(37 353)	(96 060)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(1 157)	(221)
10	Получение грантов и субсидий	1 346	17 035
	Проценты полученные	278	219
4	Займы выданные	(11 484)	-
4	Погашение займов выданных	11 593	-
	Поступления от продажи основных средств	321	-
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	**(36 456)**	**(79 027)**
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	65 726	41 219
	Погашение заемных средств	(59 455)	(8 936)
4	Увеличение вкладов участников	9 586	60 946
	Проценты уплаченные	(6 764)	(5 866)
	Банковские комиссии уплаченные	(54)	(125)
3	Поступления от реорганизации	979	-
	Погашение обязательств по лизингу	(23)	(51)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	**9 995**	**87 187**
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	1 554	-
	(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	**(4 900)**	**2 380**
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5 296	2 916
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**396**	**5 296**

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 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**
4	Регистрация в учредительных документах	21 600	(80 000)	58 400	-	-
4	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	60 946	-	-	60 946
	Остаток на 1 января 2020 г.	**114 100**	**13 414**	**197 901**	**14 189**	**339 604**
	Снижение чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	(27 221)	(27 221)
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	85	85
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	**-**	**-**	**-**	**(27 136)**	**(27 136)**
4	Регистрация в учредительных документах вкладов участника	6 210	(23 000)	16 790	-	-
4	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	9 586	-	-	9 586
3	Поступления от реорганизации	-	-	87 264	-	87 264
	Остаток на 31 декабря 2020 г.	**120 310**	**-**	**301 955**	**(12 947)**	**409 318**

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»), который был завершен в 3 квартале 2020 г. Впоследствии, 1 декабря 2020 г., была осуществлена реорганизация Компании в форме присоединения к ней ООО «СИБУР Тобольск», дочерней организации ПАО «СИБУР Холдинг». Основным видом деятельности Компании является оказание услуг процессинга нефтехимической и химической продукции.

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 20).

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 22. Обязательство по выкупу долей отражено по его текущей балансовой стоимости в соответствии с учетной политикой, раскрытой в Примечании 22.

Капитализация затрат в состав незавершенного строительства. В период реализации инвестиционного проекта по строительству Комплекса Компания капитализировала текущие затраты, такие как амортизация основных средств, используемых в процессе строительства, амортизация лицензий на технологические процессы производства, заработная плата работников, которые администрировали или осуществляли 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 РЕОРГАНИЗАЦИЯ КОМПАНИИ

Присоединение ООО «СИБУР Тобольск»

В соответствии с решением единственного участника Компании 1 декабря 2020 г. была осуществлена ее реорганизация в форме присоединения к ней ООО «СИБУР Тобольск» (г. Тобольск Тюменской области). Основным видом деятельности ООО «СИБУР Тобольск» являлось оказание услуг процессинга нефтехимической и химической продукции. Балансовая стоимость активов и обязательств ООО «СИБУР Тобольск» на дату присоединения приблизительно равна их справедливой стоимости и представлена в таблице ниже:

	На дату присоединения
Активы	
Основные средства	97 181
Запасы	8 270
Дебиторская задолженность	13 627
Денежные средства и их эквиваленты	979
Прочие активы	6 017
Итого активы	**126 074**
Обязательства	
Отложенный доход по грантам и субсидиям	26 899
Кредиторская задолженность	11 911
Итого обязательства	**38 810**
Чистые активы, приходящиеся на долю участника	**87 264**

Активы и обязательства ООО «СИБУР-Тобольск», находящегося под контролем участника Компании, в данной финансовой отчетности отражены по балансовой стоимости организации-предшественника в качестве корректировки чистых активов, приходящихся на долю участника.

Компания не понесла значительных транзакционных издержек в процессе реорганизации.

4 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.

4 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отношение контроля

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у ПАО «СИБУР Холдинг» нет основного контролирующего акционера.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в состав ключевого руководящего персонала входило 9 и 8 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 трудовых соглашений, а также условиями Положения о премировании и не включают страховые взносы. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., сумма вознаграждения составила 349 млн руб. и 306 млн руб. соответственно.

Прочие операции со связанными сторонами

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., Компания осуществляла операции и имела остатки по расчетам на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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	
	2020 г.	**2019 г.**
Приобретение имущества и других активов, услуг		
ПАО "СИБУР Холдинг"	(7 634)	(5 588)
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	(6 284)	(5 343)
Связанные стороны ПАО "СИБУР Холдинг"	(1 941)	(8 070)
Выручка от оказания услуг процессинга		
ПАО "СИБУР Холдинг"	50 585	4 539
Прочая выручка		
ПАО "СИБУР Холдинг"	12	-
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	933	-
Связанные стороны ПАО "СИБУР Холдинг"	53	-

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

4 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ПАО "СИБУР Холдинг"	578	9 260
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	877	97
Связанные стороны ПАО "СИБУР Холдинг"	202	-
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства		
ПАО "СИБУР Холдинг"	677	78
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	347	828
Авансы и предоплата по капитальному строительству		
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	474	18
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
ПАО "СИБУР Холдинг"	2 003	1 203
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	910	653

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

б) Операции по получению и выдаче займов

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., Компания получила заемные средства от ПАО «СИБУР Холдинг» на общую сумму 52 789 млн руб. и 14 178 млн руб., соответственно. Краткосрочные займы были предоставлены на срок до востребования, долгосрочный заем предоставлен на срок до июля 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы были погашены на сумму 28 254 млн руб. путем взаимозачета с торговой дебиторской задолженностью ПАО «СИБУР Холдинг» (на 31 декабря 2019 г. займы не были погашены).

В 2020 г. Компания выдала заем в долларах США ПАО «СИБУР Холдинг» в сумме 11 484 млн руб. на срок до 31 декабря 2020 г. По состоянию на отчетную дату заем был погашен в сумме 11 593 млн руб., убыток от переоценки составил 109 млн руб. В 2019 г. Компания не выдавала займы связанным сторонам.

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

в) Операции по вкладам участника

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника в размере 9 586 млн руб. и 60 946 млн руб. соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., были зарегистрированы вклады участника в размере 23 000 млн руб., внесенные в 2019 г. и 2020 г. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., были зарегистрированы вклады участника в размере 80 000 млн руб., внесенные в 2018 г. и 2019 г. По состоянию на 31 декабря 2019 г. вклады участника на сумму 13 414 млн руб. зарегистрированы не были.

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

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

	Здания	Сооруже-ния	Машины и обору-дование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	**9 531**	**4 851**	**426**	**423 853**	**298**	**438 959**
Амортизационные отчисления	(7 420)	(2 318)	(643)	-	(178)	(10 559)
Поступления	-	-	-	124 505	-	124 505
Ввод в эксплуатацию	25 019	67 224	29 251	(121 804)	310	-
Выбытия	(396)	-	-	(61)	-	(457)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	35 150	73 033	29 816	426 493	733	565 225
Накопленная амортизация	(8 416)	(3 276)	(782)	-	(303)	(12 777)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	**26 734**	**69 757**	**29 034**	**426 493**	**430**	**552 448**
Амортизационные отчисления	(2 067)	(14 763)	(7 002)	-	(1 029)	(24 861)
Поступления	-	-	-	53 097	1 308	54 405
Ввод в эксплуатацию	51 549	279 309	123 574	(454 757)	325	-
Обесценение	-	-	-	(350)	-	(350)
Выбытия	(647)	(13)	(1)	(807)	(198)	(1 666)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(266)	-	-	(101)	-	(367)
Поступления от реорганизации	12 454	29 524	35 207	12 736	7 260	97 181
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	96 809	400 433	214 802	36 311	10 708	759 063
Накопленная амортизация	(9 052)	(36 619)	(33 990)	-	(2 612)	(82 273)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	**87 757**	**363 814**	**180 812**	**36 311**	**8 096**	**676 790**

На 31 декабря 2020 г. ввод в эксплуатацию представлен в основном установками пиролиза и полиэтилена, а также инфраструктурными объектами. 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г., Компания капитализировала в стоимость незавершенного строительства амортизацию объектов основных средств в сумме 616 млн руб. и 9 431 млн руб. соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Компания капитализировала затраты по займам на сумму 1 793 млн руб. и 7 992 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 561 млн руб. и 1 666 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно. Годовая ставка капитализации за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составила 3,54%.

В 2020 году Компания передала активы, относящиеся к аэропортовому комплексу в городе Тобольск («Аэропорт»), по договору доверительного управления ООО «Аэропорт Тобольск» («Оператор»), дочернему обществу УК АО «Аэропорты Регионов», стоимость имущества составила 13 538 млн руб. По данному договору, действующему до 31 декабря 2021 г., Оператор предоставляет за вознаграждение услуги оператора, в том числе в отношении взлетно-посадочной полосы и аэровокзального комплекса.

6 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

На 31 декабря 2020 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Linde GmbH.

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.

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.

7 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	12 649	2 107
Незавершенное производство	323	80
Итого запасы	**12 972**	**2 187**

8 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	1 463	235
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	510	113
Предоплата и авансы поставщикам	260	223
НДС к получению	173	4 646
Акциз к возмещению	49	-
Прочие краткосрочные активы	48	9
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	**2 503**	**5 226**

9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим заимодавцам:	**Валюта**	**Срок погашения**	**31 декабря 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Заемные средства с переменной ставкой				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	129 285	108 332
Новый банк развития	Долл. США	2021-2028	-	8 029
Заемные средства с фиксированной ставкой				
Credit Agricole	Евро	2020-2029	20 793	18 180
СИБУР Холдинг	Рубли РФ	2025	20 082	-
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	-	24 625
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2020	-	5 306
Итого долгосрочные заемные средства			**170 160**	**164 472**
За вычетом: текущей части			(2 446)	(7 220)
			167 714	**157 252**

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.

9 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ долгосрочных заемных средств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлен ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	2 446	5 653
От двух до пяти лет	27 421	25 169
От пяти до десяти лет	137 847	18 098
Более десяти лет	-	108 332
Итого долгосрочные заемные средства	**167 714**	**157 252**

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 19.

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 2020 г. у Компании отсутствовали подтвержденные долгосрочные кредитные линии. На 31 декабря 2019 г. Компания имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии:

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

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

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.

	2020 г.	2019 г.
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 1 января	**38 308**	**21 290**
Гранты и субсидии полученные	1 346	17 035
Поступления от реорганизации	26 899	-
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(2 046)	(17)
Отложенный доход по грантам и субсидиям 31 декабря	**64 507**	**38 308**

11 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	104	216
Обязательства по аренде	58	69
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками по капитальному строительству	-	4 609
Кредиторская задолженность по жилищной программе	3 612	3 195
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**3 774**	**8 089**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	843	70
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	**843**	**70**
Итого прочие долгосрочные обязательства	**4 617**	**8 159**

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

12 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	40 738	19 937
Торговая кредиторская задолженность	4 366	2 971
Проценты к уплате	1 287	729
Обязательства по аренде	28	41
Прочая кредиторская задолженность	544	254
Итого финансовая кредиторская задолженность	**46 963**	**23 932**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	952	1 231
Прочая кредиторская задолженность	30	2 813
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	**982**	**4 044**
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**47 945**	**27 976**

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая социальные взносы) в сумме 935 млн руб. и 1 229 млн руб. соответственно.

13 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные заемные средства:		
Заемные средства в российских рублях	18 955	14 505
Итого краткосрочные заемные средства	**18 955**	**14 505**
Текущая часть долгосрочных заемных средств	2 446	7 220
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	**21 401**	**21 725**

14 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	**2019 г.**
Износ и амортизация	22 856	1 128
Электроэнергия и коммунальные платежи	9 396	887
Сырье и материалы	7 702	989
Услуги сторонних организаций	2 711	189
Затраты на оплату труда	2 698	257
Расходы на ремонт и эксплуатацию	1 038	129
Транспорт и логистика	562	32
Обесценение основных средств	350	-
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(243)	(53)
Прибыль от выбытия основных средств	(391)	-
Прочее	(1 840)	(182)
Итого операционные расходы	**44 839**	**3 376**

15 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	**2019 г.**
Процентные доходы	311	-
Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	126	-
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	20 718
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	-	2 538
Прочие доходы	452	-
Итого финансовые доходы	**889**	**23 256**
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	(31 888)	-
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(2 895)	-
Процентные расходы	(5 936)	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(985)	(716)
Банковские комиссии	(64)	(4)
Дисконт по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	-	(57)
Итого финансовые расходы	**(41 768)**	**(777)**

16 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	
	2020 г.	**2019 г.**
Текущий налог на прибыль за год	(4)	(7)
Отложенный налог на прибыль	6 854	(4 798)
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль	**6 850**	**(4 805)**

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	
	2020 г.	**2019 г.**
(Убыток)/прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника:	**(34 071)**	**23 898**
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	6 814	(4 780)
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	36	(25)
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль	**6 850**	**(4 805)**

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.

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2020 г.	Поступление от реорганизации	Отнесено на счет чистого результата	31 декабря 2019 г.	Отнесено на счет чистого результата	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц						
Основные средства	(34 373)	(8 138)	(15 282)	(10 953)	(4 821)	(6 132)
Запасы	(34)	-	(22)	(12)	(12)	-
Предоплаченные затраты по кредитам и займам	-	-	4	(4)	222	(226)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	(46)	46
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	58	(58)	(58)	-
Отложенные налоговые обязательства	**(34 407)**	**(8 138)**	**(15 242)**	**(11 027)**	**(4 715)**	**(6 312)**
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых активов	34 407	8 138	17 556	8 713	2 401	6 312
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**-**	**-**	**2 314**	**(2 314)**	**(2 314)**	**-**
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	34 144	6 173	20 161	7 810	306	7 504
Гранты и субсидии	7 465	5 220	1 827	418	(271)	689
Задолженность перед сотрудниками	276	182	(127)	221	(34)	255
Торговая и прочая кредиторская задолженность	200	1	89	110	110	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77	9	68	-	-	-
Нематериальные активы	45	15	30	-	-	-
Прочее	292	107	31	154	(194)	348
Отложенные налоговые активы	**42 499**	**11 707**	**22 079**	**8 713**	**(83)**	**8 796**
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых обязательств	(34 407)	(8 138)	(17 556)	(8 713)	(2 401)	(6 312)
Отложенные налоговые активы, нетто	**8 092**	**3 569**	**4 523**	**-**	**(2 484)**	**2 484**
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	**8 092**	**3 569**	**6 837**	**(2 314)**	**(4 798)**	**2 484**

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 до 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.

17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020г.	**2019г.**
(Убыток)/прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**(34 071)**	**23 898**
Корректировки (убытка)/прибыли до учета налога на прибыль		
Процентные расходы	5 936	-
Обесценение дебиторской задолженности	6	59
Амортизация	22 856	1 128
Прибыль от выбытия основных средств	(391)	-
Банковские комиссии	64	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	985	716
Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(126)	-
Обесценение основных средств	350	-
Восстановление резерва по судебным искам	(117)	-
Процентные доходы	(311)	-
Изменение резерва по премиям	479	-
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	32 768	(23 486)
Прочие корректировки	266	76
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	**28 694**	**2 391**
Изменения в оборотном капитале		
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности	(8 766)	2 442
Увеличение дебиторской задолженности, предоплат и прочих краткосрочных активов	(2 501)	(6 626)
Уменьшение/(увеличение) запасов	1 101	(2 480)
Итого изменения в оборотном капитале	**(10 166)**	**(6 664)**
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	**18 528**	**(4 273)**
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	1 479	(1 507)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности	**20 007**	**(5 780)**

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	**Долгосрочные и краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде**	**Итого**
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)**
Чистый долг на 1 января 2020 г.	**5 296**	**(178 977)**	**(110)**	**(173 791)**
Движение денежных средств	(6 454)	(6 271)	(23)	(12 748)
Эффект курсовых разниц	1 554	(31 266)	-	(29 712)
Прочие неденежные движения	-	27 399	47	27 446
Чистый долг на 31 декабря 2020	**396**	**(189 115)**	**(86)**	**(188 805)**

18 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

	Финансовые активы	
	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Долгосрочные финансовые активы		
Дебиторская задолженность	1 044	880
Итого долгосрочные финансовые активы	**1 044**	**880**
Краткосрочные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	396	5 296
Дебиторская задолженность	2 895	10 488
Итого краткосрочные финансовые активы	**3 291**	**15 784**
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	**4 335**	**16 664**

	Финансовые обязательства	
	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Долгосрочные финансовые обязательства		
Заемные средства	167 714	157 252
Кредиторская задолженность	3 774	8 089
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**171 488**	**165 341**
Краткосрочные финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	46 963	23 932
Заемные средства	21 401	21 725
Итого краткосрочные финансовые обязательства	**68 364**	**45 657**
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	**239 852**	**210 998**

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. максимальный кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, составлял 3 939 млн руб. и 11 368 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 2020 г.

	Собственный капитал	**Рейтинг**	**Кредитный лимит для одного банка**	**Сумма**
Крупные банки	>=25,000	BBB+, BBB-, BB+	150-300 млн долл. США, в отдельных случаях – не ограничен	396
Итого денежные средства и их эквиваленты				**396**

18 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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-, BB+	200 млн долл. США, в отдельных случаях – не ограничен	5 296
Итого денежные средства и их эквиваленты				**5 296**

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 2020 г.	**долл. США**	**евро**	**прочей валюте**
Денежные средства и их эквиваленты	117	6	-
Дебиторская задолженность	35	435	-
Итого финансовые активы	**152**	**441**	**-**
Заемные средства	129 285	20 793	-
Кредиторская задолженность	15 768	17 661	237
Итого финансовые обязательства	**145 053**	**38 454**	**237**

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

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника			
Рубль/доллар США	20%	(28 980)	(30 060)
Рубль/евро	20%	(7 603)	(5 536)

	Снижение обменного курса	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника			
Рубль/доллар США	20%	28 980	30 060
Рубль/евро	20%	7 603	5 536

18 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2020 г. и в 2019 г. заемные средства, полученные Компанией под плавающие процентные ставки, были выражены в долларах США и рублях (Примечания 9). На 31 декабря 2020 г. у Компании отсутствовали активы, приносящие процентный доход (на 31 декабря 2019 г. соответствующие активы 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.

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника			
Заемные средства в рублях	10%	(55)	(67)
Заемные средства в долларах США	10%	(168)	(221)

	Снижение плавающих ставок	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника			
Заемные средства в рублях	10%	55	67
Заемные средства в долларах США	10%	168	221

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 4).

18 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2020 г.	В течение одного года	От одного года до двух лет	От двух до пяти лет	Более пяти лет
Заемные средства	27 485	7 741	42 676	159 296
Кредиторская задолженность	45 676	1 105	985	2 846
Итого	**73 161**	**8 846**	**43 661**	**162 142**
На 31 декабря 2019 г.				
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**

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

19 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. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной ставкой и установленным сроком погашения была определена с использованием оценок Уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 9) составила 23 037 млн руб. и 20 340 млн руб., соответственно. На 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость займа ПАО «СИБУР Холдинг» составила 18 600 млн. руб.

20 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 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 2020 г. в отношении Компании экономические санкции и ограничения, введенные Соединенными Штатами Америки и Европейским союзом, не применялись.

20 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

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.

20 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

COVID-19. В конце 2019 г. из Китая впервые появились новости о COVID-19 (Коронавирус). В первые несколько месяцев 2020 г. вирус распространился по всему миру и его негативное влияние усилилось. Компания предприняла направленные усилия для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников. Кроме того, волатильность мировых цен на нефть создала дополнительные вызовы и риски для деятельности Компании. По итогам 2020 года пандемия COVID-19 не оказала существенного неблагоприятного влияния на деятельность Компании. Будущие последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Соблюдение ограничительных условий кредитных договоров. Компания и Группа СИБУР должны соблюдать определенные особые условия, в основном, в связи с наличием у них заемных средств. 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.

Договорные обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Компании имелись договорные обязательства по капитальным затратам на общую сумму 47 975 млн руб. (на 31 декабря 2019 г. – 64 763 млн руб.), рассчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом сумм, уплаченных по этим договорам. По состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующая кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками по капитальному строительству на сумму 40 738 млн руб. отражена в отчете о финансовом положении (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 24 546 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 2.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг процессинга нефтехимической продукции, поэтому операционные сегменты руководством не определены.

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

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).

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 2020 г.	73,8757	90,6824
Средневзвешенный за 2020 г.	72,1464	82,4488
На 31 декабря 2019 г.	61,9057	69,3406
Средневзвешенный за 2019 г.	64,7362	72,5021

Основные средства и незавершенное строительство. 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	5-80
Сооружения	5-65
Машины и оборудование	1-40

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.

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

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.

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.

Учет плановых расходов на ремонты. Существенные расходы, относящиеся к плановым ремонтам основных средств, проводимые по меньшей мере ежегодно, отражаются в составе основных средств в отчете о финансовом положении и амортизируются в течение срока до проведения следующего планового ремонта.

Аренда. 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 стимулирующих платежей 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.

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.

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

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.

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. В иных случаях 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.

С первого квартала 2020 года Компания реклассифицировала аварийно-технические запасы (со сроком полезного использования более 12 месяцев), которые обычно используются только в случае неожиданных поломок критического оборудования, в состав долгосрочных активов в отчете о финансовом положении. Ввиду того, что эффект от изменения учетной политики не является существенным, ретроспективная корректировка не производилась.

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 строке «приобретение основных средств» 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.

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

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.

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. 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.

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

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.

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.

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

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.

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. Выручка от оказания услуг процессинга нефтехимической продукции 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.

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 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 как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, к которым относятся активы, управляемые 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.

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, а также проводит анализ кредитного риска на основании оценок международных и российских рейтинговых агентств. 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.

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.

22 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Компании:

- Поправки к Концептуальной основе финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г.);
- Определение бизнеса – поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 г.);
- Определение существенности – поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 г.);
- Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г.).

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.

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2023 г.);
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Офис компании:
ООО «ЗапСибНефтехим»
территория Восточный
промышленный район -
квартал 9, дом 1/1
626150, Тюменская область,
Тобольск, Россия
Тел.: +7 (3456) 397-675
Веб-сайт: www.sibur.ru/zsn/