

ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

**Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая информация (не прошедшая аудит)**

по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

Содержание

Заключение об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках (не прошедший аудит).....	1
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит).....	2
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)	3
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит).....	4
Раскрываемый консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит).....	5

Примечания к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудит):

1	Основные виды деятельности.....	6
2	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики.....	6
3	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	16
4	Выручка	17
5	Операционные расходы.....	17
6	Курсовые разницы.....	18
7	Основные средства.....	18
8	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	18
9	Запасы	18
10	Долгосрочные заемные средства.....	18
11	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	19
12	Справедливая стоимость финансовых инструментов	19
13	Договорные и условные обязательства и операционные риски	20
14	Новые стандарты и интерпретации.....	21
	Контактная информация	21



Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров Публичного Акционерного Общества «Нижнекамскнефтехим»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого раскрываемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного Акционерного Общества «Нижнекамскнефтехим» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2023 года и связанных с ним раскрываемых консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках, о движении денежных средств, об изменениях в капитале и о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с основой подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

Руководство Группы не представило какую-либо сравнительную информацию в раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, о чем указано в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации. Исключение сравнительной информации не предусмотрено нормативно-правовыми актами Российской Федерации, указанными в основе подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, на основании которых руководство Группы принимало решение о подготовке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации и составе сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам. В связи с чрезмерным объемом непредставленной руководством Группы сравнительной информации в сравнении с данным заключением по результатам обзорной проверки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, включение указанной непредставленной информации в данное заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации является нецелесообразным.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для вывода с оговоркой», не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с основой подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

Важные обстоятельства – основа подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, в котором описывается основа подготовки раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации. Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не является промежуточной финансовой информацией, подготовленной в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»).

Мы не формируем модифицированный вывод в связи с этим вопросом. При этом мы обращаем внимание на вопрос, изложенный в разделе «Основание для вывода с оговоркой».

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в соответствии с МСФО (IAS) 34, в отношении которого мы выпустили отдельное заключение по результатам обзорной проверки для акционеров и Совета директоров Публичного Акционерного Общества «Нижнекамскнефтехим», датированное 24 августа 2023 года.

24 августа 2023 года

Москва, Российская Федерация



А. М. Куликов, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104758)



ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

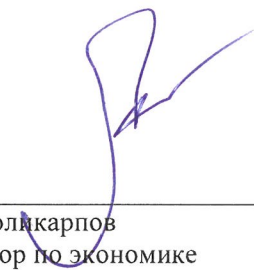
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О
ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Прим.		
4	Выручка	104 215
5	Операционные расходы	(89 009)
	Операционная прибыль	15 206
	Финансовые доходы	1 853
	Финансовые расходы	(39)
6	Курсовые разницы	(16 128)
	Результат от выбытия дочернего общества	(166)
	Доля в чистой прибыли ассоциированных предприятий	45
	Прибыль до налогообложения	771
	Возмещение по налогу на прибыль	130
	Прибыль за отчетный период	901
	Прибыль за отчетный период, относящаяся к:	
	- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	24
	- акционерам материнской компании	877
	Базовая и разводненная прибыль на акцию	
	(в рублях на одну акцию)	0,48
	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	1 830 240


М.И. Фаляхов
Генеральный директор

24 августа 2023 г.


Е.А. Поликарпов
Директор по экономике
и управлению эффективностью

24 августа 2023 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6-21 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации



ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		30 июня 2023 г.
	Активы	
	Долгосрочные активы	
7	Основные средства	372 260
	Авансы и предоплата по капитальному строительству	5 306
	Активы в форме права пользования	12
	Нематериальные активы, за исключением гудвила	208
	Инвестиции в ассоциированные предприятия	997
	Финансовые активы	2 109
	Займы выданные	274
	Отложенные налоговые активы	651
8	Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 673
	Прочие долгосрочные активы	305
	Итого долгосрочные активы	385 795
	Краткосрочные активы	
9	Запасы	22 449
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	15
	Займы выданные	12 388
8	Торговая и прочая дебиторская задолженность	43 871
	Предоплата и прочие краткосрочные активы	6 688
	Денежные средства и их эквиваленты	900
	Итого краткосрочные активы	86 311
	Активы, предназначенные для продажи	1 805
	Итого активы	473 911
	Обязательства и капитал	
	Долгосрочные обязательства	
10	Долгосрочные заемные средства	108 531
	Отложенные налоговые обязательства	28 628
	Прочие долгосрочные обязательства	1 344
	Итого долгосрочные обязательства	138 503
	Краткосрочные обязательства	
11	Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 112
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	924
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть	
10	долгосрочных заемных средств	8 664
	Краткосрочные обязательства по аренде	11
	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	2 815
	Итого краткосрочные обязательства	38 526
	Итого обязательства	177 029
	Капитал	
	Уставный капитал	6 332
	Трансляционный резерв	289
	Резерв переоценки	98 005
	Нераспределенная прибыль	192 068
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	296 694
	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	188
	Итого капитал	296 882
	Итого обязательства и капитал	473 911

Прилагаемые примечания на стр. 6-21 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации



ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	12 047
Изменение денежных средств и их эквивалентов за период	
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 529
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(9 945)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(2 727)
Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(4)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(11 147)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	900



ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

**РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Относящиеся к акционерам материнской компании

	Уставный капитал	Трансля- ционный резерв	Резерв пере- оценки	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Доля неконтроли- рующих акционеров дочерних обществ	Итого капитал
Остаток на							
1 января 2023 г.	6 332	275	98 433	193 455	298 495	215	298 710
Прибыль за отчетный период	-	-	-	877	877	24	901
Прочий совокупный доход	-	14	-	-	14	-	14
Итого совокупный доход за отчетный период	-	14	-	877	891	24	915
Перевод из резерва переоценки в нераспределенную прибыль в результате выбытия основных средств	-	-	(428)	428	-	-	-
Деконсолидация дочерних обществ	-	-	-	35	35	(51)	(16)
Дивиденды	-	-	-	(2 727)	(2 727)	-	(2 727)
Остаток на							
30 июня 2023 г.	6 332	289	98 005	192 068	296 694	188	296 882

Прилагаемые примечания на стр. 6-21 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации



ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

**РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев,
закончившихся
30 июня 2023 г.

Прибыль за отчетный период	901
Прочий совокупный доход за период	14
Курсовые разницы по пересчету показателей иностранной дочерней компании в валюту представления	14
Итого совокупный доход за отчетный период	915
Итого совокупный доход за отчетный период, относящийся к:	
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	24
- акционерам материнской компании	891

Прилагаемые примечания на стр. 6-21 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации



1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной деятельностью ПАО «Нижнекамскнефтехим» (далее именуемое «Компания») и его дочерних обществ (далее именуемых «Группа») является производство и реализация нефтехимической продукции. Основные производственные мощности Группы расположены в г. Нижнекамск, Республика Татарстан, Российская Федерация.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки. Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена на основе консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34») с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»), и с добавлением информации о примененной учетной политике и наиболее существенных оценках и суждениях. Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не является промежуточной финансовой информацией, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, так как раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 5 марта 2020 г. № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Также руководство Группы приняло решение не раскрывать в настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации сравнительную информацию за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г., и на 31 декабря 2022 г., поскольку такая информация отнесена руководством Группы к чувствительной информации и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства Российской Федерации от 18 марта 2022 г. № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности», а также исходя из системного и исторического толкования законодательства.

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых активов и обязательств, а также основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости.



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, представлены ниже.

Консолидированная финансовая информация. Дочерние общества, включая структурированные предприятия, представляют собой компании, над которыми Группа имеет контроль. Группа контролирует предприятие, когда Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность влиять на эти доходы посредством своих полномочий по управлению деятельностью предприятий. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и долевого распределению пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние общества включаются в раскрываемую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации начиная с даты утери контроля.

Дочерние общества включаются в раскрываемую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера доли неконтролирующих акционеров.

Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров индивидуально по каждой сделке: либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально доле неконтролирующих акционеров в чистых активах приобретенного предприятия.

Гудвил определяется путем вычитания чистых активов приобретенного предприятия из общей суммы средств, переданных за приобретение предприятия, суммы доли неконтролирующих акционеров в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей Группе непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («выгодная покупка») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Основные средства. Основные средства отражаются по переоцененной стоимости, как описано ниже, за вычетом накопленной амортизации и обесценения, где это необходимо.

Объекты основных средств подлежат переоценке с достаточной регулярностью (приблизительно каждые 5 лет), чтобы гарантировать, что балансовая стоимость существенно не отличается от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Увеличение балансовой стоимости, возникающее в результате переоценки, относится на прочий совокупный доход и увеличивает прибыль от переоценки в составе капитала. Уменьшение, которое компенсирует предыдущее увеличение того же актива, признается в составе прочего совокупного дохода и уменьшает ранее признанный прирост переоценки в собственном капитале; все остальные уменьшения относятся на прибыль или убыток за год. Резерв переоценки основных средств, включенный в капитал, переводится непосредственно в состав нераспределенной прибыли, когда прирост переоценки реализуется при списании или выбытии актива.

Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются, если имеется вероятность поступления экономических выгод и стоимость актива может быть достоверно определена, при одновременном выводе из эксплуатации и списании подлежащих замене частей. 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.

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

Амортизация основных средств. Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (за исключением амортизации катализаторов, которая рассчитывается пропорционально единице произведенной продукции):

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	20-60
Сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-40
Транспортные средства и прочее	5-30

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Группа предполагает использовать актив до конца его физического срока эксплуатации.

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



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда. Аренда признается как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде с момента, когда арендованный актив становится доступен к использованию Группой («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 раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

Стоимость активов в форме права пользования включает сумму первоначально признанных обязательств по аренде, а также арендные платежи, осуществленные на или до даты начала использования, за вычетом полученных скидок по аренде. Активы в форме права пользования далее оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (если были) в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 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, Группа применяет определенные суждения, принимая во внимание свои стратегические планы.

Группа классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств.

Если Группа по договору аренды является арендодателем и передает арендатору практически все риски и выгоды, связанные с владением собственностью, передаваемые активы учитываются как дебиторская задолженность по финансовой аренде в размере, равном чистому объему инвестиций в аренду.

Нематериальные активы

(а) Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли идентифицируемых чистых активов Группы в дочернем обществе на дату приобретения. Ежегодно суммы гудвила тестируются на предмет его обесценения и отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения (в случае наличия такового). Убытки от обесценения гудвила не восстанавливаются. Прибыль или убыток от продажи предприятия содержит остаточную сумму гудвила, относящегося к проданному предприятию.

Для целей тестирования на обесценение гудвил распределяется между единицами, генерирующими потоки денежных средств. Такое распределение осуществляется между генерирующими единицами или группами таких единиц, которые, как ожидается, получают преимущества от объединения бизнеса (в рамках которого возникает гудвил). Каждая единица или группа единиц представляют самый низкий уровень организации, на котором гудвил может отслеживаться для целей внутреннего управления, но не крупнее операционного сегмента.



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают вознаграждение группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживание), отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

(в) Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новых и модернизированных продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды.

(г) Прочие нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация рассчитывается линейным методом, чтобы обеспечить равномерное распределение стоимости нематериальных активов в течение расчетного срока их полезного использования. Контракты на поставку амортизируются в течение срока их действия от 5 до 23 лет. Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматриваются с учетом характера активов.

Обесценение внеоборотных активов. Активы с неопределенным сроком полезного использования (например, гудвил) не амортизируются и ежегодно тестируются на предмет обесценения. Активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств (единицы, генерирующие денежные средства). Нефинансовые активы, кроме гудвила, которые подверглись обесценению, на каждую отчетную дату рассматриваются с точки зрения возможности сторнирования обесценения.

Ассоциированные компании. Ассоциированные компании – это компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия, и первоначально отражаются по стоимости приобретения.

Выбытие дочерних обществ, ассоциированных компаний. Когда Группа прекращает контролировать или оказывать существенное влияние, оставшаяся доля в капитале компании переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля с признанием изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость признается в качестве первоначальной балансовой стоимости для целей последующего учета оставшейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данных компаний, учитываются в порядке, который Группа применяла бы при непосредственном выбытии соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что данные суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если доля владения в ассоциированной компании снижается при сохранении существенного влияния, в состав прибыли или убытка переносится пропорциональная доля суммы, ранее признанной в составе прочего совокупного дохода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Аварийно-технические запасы (со сроком полезного использования более двенадцати месяцев), которые обычно используются только в случае неожиданных поломок критического оборудования, включаются в прочие внеоборотные активы в раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

Предоплата. Предоплата отражается по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Предоплата и прочие краткосрочные активы в раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении включают в основном нефинансовые активы.

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 ставки процента. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в связи с депозитами до востребования, классифицируются в составе положительных или отрицательных курсовых разниц от операционной деятельности.

Уставный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от их выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

В случае приобретения компаниями Группы акций (долевых инструментов) Компании уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на акционеров компании, до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относящегося к акционерам компании. Прибыли или убытки, возникающие в результате сделок с собственными выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих затрат по сделке, включая налоги.



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Расходы по налогу на прибыль признаются на основе наилучшей оценки руководством Группы средневзвешенной ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год.

Налог на прибыль отражается в раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против обязательств по отложенному налогу на прибыль только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних обществ или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально учитывается по справедливой стоимости, включая сумму затрат по сделке, а затем — по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Признание выручки. Группа производит и продает нефтехимические продукты. Продажа товаров признается в момент передачи контроля над товаром в соответствии с условиями каждого отдельного договора. Если Группа оказывает покупателю какие-либо дополнительные услуги (например, перевозка товара и пр.) после перехода контроля над товарами, такие услуги рассматриваются как отдельная обязанность к исполнению и выручка признается в течение периода оказания данных услуг.



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам, включающим переменное вознаграждение, признается только в сумме, которая с высокой вероятностью не будет подлежать значительному уменьшению. Договоры с покупателями не содержат существенных компонентов финансирования. Выручка представлена за вычетом НДС, акциза, экспортных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В агентских отношениях Группа дает обещание заказчику организовать предоставление определенного товара или услуги другой стороной или сторонами. По таким договорам выручка Группы представляет собой агентское вознаграждение. Группа оценивает, является ли она агентом, для каждого отдельного договора. Агентское вознаграждение признается в том размере, в котором Группа имеет право на получение вознаграждения от заказчика, что напрямую связано с фактической стоимостью услуг, оказанных заказчику.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

Долговые инструменты. Группа 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.



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Первоначальное признание финансовых активов

Долговые и долевыми инструментами. При первоначальном признании Группа 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.

Последующая оценка финансовых активов

Долговые инструменты. Последующая оценка долговых инструментов зависит от применяемой Группой финансовой модели для управления данным активом и от характеристик денежных потоков активов. Группа классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, так как активы управляются по модели удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. Процентный доход по таким финансовым активам включается в финансовые доходы путем использования метода эффективной процентной ставки. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания финансового актива, признаются напрямую в составе прибылей или убытков и включаются в состав финансовых доходов или расходов.

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

Обесценение

Долговые инструменты. Начиная с 1 января 2018 г., Группа 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. Группа использует матрицу для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Группа применяет модель оценки существенного изменения кредитного риска.

Убытки от обесценения представляются по строке «Операционные расходы» в раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

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



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долевые инструменты. Изменения справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прочих доходов/расходов в раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

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 Группа выбрала для инструментов способ оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Производные инструменты и обязательства, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, все изменения которой (включая изменения кредитного риска) признаются в составе прибылей или убытков. Финансовые гарантии изначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по наибольшей из:

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в стоимость этого актива. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Операции, выраженные в иностранной валюте. Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и большинства ее дочерних обществ и валютой представления раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 30 июня 2023 г., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как курсовые разницы.

Курсовые разницы, возникшие от переоценки займов выданных, отражаются в составе курсовых разниц по финансовой деятельности.



2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	долл. США/руб.	евро/руб.	юань/руб.
На 30 июня 2023 г.	87,0341	95,1052	11,9894
Средневзвешенный за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	76,8996	83,2208	11,0657

3 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации 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 раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующих отчетных финансовых периодах, включают следующее:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство в Российской Федерации допускают возможность различных толкований.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств основывается на практике использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство рассматривает такие факторы как ожидаемый способ применения объекта, оценочные темпы его технического устаревания, остаточная 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.

Расчетное обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Начисление и списание оценочного резерва под убытки отражается в составе операционных расходов в раскрываемом консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках. Группа применяет предусмотренный МСФО (IFRS) 9 упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, который использует ожидаемый убыток на протяжении всего срока задолженности для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.



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

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на базе общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки. Уровни ожидаемых кредитных убытков определяются на основе исторических профилей оплаты продаж и соответствующих исторических кредитных убытков. Поскольку для большинства клиентов стандартными условиями оплаты является предоплата или оплата в течение 90 дней, влияние корректировки на ожидаемые кредитные убытки незначительно. Торговая дебиторская задолженность списывается, когда нет разумных ожиданий возмещения. Показатели отсутствия разумных ожиданий возмещения включают, среди прочего, вероятность неплатежеспособности или значительные финансовые трудности должника. Оценочные резервы под убытки списываются, когда они признаются как безнадежные.

4 ВЫРУЧКА

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Продукты нефтехимии	100 988
Прочие продажи	3 227
Итого выручка	104 215

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, составила 1 576 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Сырье и материалы	43 078
Износ и амортизация	12 692
Электроэнергия и коммунальные платежи	11 395
Затраты на оплату труда	10 395
Обесценение внеоборотных активов	3 864
Услуги сторонних организаций	3 043
Транспорт и логистика	1 792
Товары для перепродажи	1 479
Расходы на ремонт и эксплуатацию	688
Маркетинг и реклама	339
Расходы на аренду	46
Убыток от выбытия основных средств	28
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(656)
Прочее	826
Итого операционные расходы	89 009



6 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.
Курсовые разницы по финансовой деятельности	(15 619)
Курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(509)
Итого курсовые разницы	(16 128)

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023, поступления основных средств составили 24 525 млн руб. На 30 июня 2023 незавершенное строительство на сумму 1 769 млн руб. классифицировано как активы, удерживаемые для продажи. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023, Группа капитализировала затраты по займам на сумму 4 829 млн руб. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 1 840 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. Годовая ставка капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, за 6 месяцев 2023 года составила 7,45%.

8 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	43 000
Прочая дебиторская задолженность	4 544
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	47 544
За вычетом долгосрочной части:	
Прочая дебиторская задолженность	(3 336)
Торговая дебиторская задолженность	(337)
Итого	43 871

9 ЗАПАСЫ

	30 июня 2023 г.
Сырье и материалы	14 705
Готовая продукция и незавершенное производство	7 652
Товары для перепродажи	92
Итого запасы	22 449

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства:	30 июня 2023 г.
Банковские кредиты	84 995
Российские облигации	32 200
Итого долгосрочные заемные средства	117 195
За вычетом: текущей части	(8 664)
Итого	108 531

Группа не имеет субординированных кредитов и займов, которые могут быть конвертированы в доли участия в уставном капитале Группы.



10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2023 г. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов с переменной процентной ставкой EURIBOR равна их балансовой стоимости.

11 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2023 г.
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	22 597
Нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	3 515
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	26 112

12 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

а) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают долевые ценные бумаги в соответствии с бизнес-моделью «предназначенные для торговли». Оценочная справедливая стоимость долевых инструментов основывается либо на сочетании показателей иерархии справедливой стоимости Уровня 1 и 3, либо только на показателях иерархии справедливой стоимости Уровня 3. Справедливая стоимость большинства долевых ценных бумаг оценивается либо на основе рыночных котировок аналогичных ценных бумаг (наблюдаемые исходные данные), скорректированных с помощью мультипликатора чистых активов (ненаблюдаемые исходные данные), либо на основе изменений уровня чистых активов объекта инвестиций (ненаблюдаемые исходные данные).

б) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но справедливая стоимость которых подлежит раскрытию

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость долга по амортизированной стоимости была определена с использованием методов оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, связанных с EURIBOR с указанным сроком погашения, была оценена на основе измерений Уровня 2, поскольку ожидаемые денежные потоки, дисконтированные по текущему EURIBOR, увеличились на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой с указанным сроком погашения была оценена на основе измерений Уровня 3 как ожидаемые денежные потоки, дисконтированные по текущим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и остаточным сроком погашения.



13 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

В 2023 году обострение геополитической напряженности оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский Союз, США, Великобритания и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, банков, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций и оборот отдельных российских продуктов. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России и о прекращении поставок продукции в Россию. Правительство Российской Федерации ввело особые требования к международным компаниям, которые приняли решение покинуть российский рынок, включая снижение цен сделок. Это привело к росту волатильности на фондовых, товарных и валютных рынках. Кроме того, в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, ограничения на операции с уставным капиталом кредитных организаций с иностранным участием, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа анализирует влияние последних событий на свою деятельность, финансовое положение и ликвидность, однако неопределенность последствий объявленных санкций (включая вероятность их дальнейшего расширения в будущем) и ограничения деловой активности российских компаний усложняют оценку возможных сценариев и их возможного влияния на деятельность Группы в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство предпринимает все возможные меры для обеспечения стабильной работы Группы в текущих условиях.

Соблюдение обязательных условий кредитных договоров. Группа должна соблюдать определенные особые условия, в основном, в связи с заемными средствами. Несоблюдение таких условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост стоимости займов и кредитов. Продолжающиеся геополитические события повлияли на отношения между банками и коммерческими организациями, включая Группу. Однако обстоятельства не повлияли на способность Группы обслуживать свой долг.

В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе ограничения осуществления выплат по кредитам и займам в адрес зарубежных банков. На дату выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации у Группы из-за нормативных ограничений отсутствовало разрешение на осуществление текущего платежа по частичному погашению задолженности и начисленных процентов по действующему кредитному договору с иностранным банком, срок оплаты которого наступил 2 августа 2023 г. Таким образом, существует ограничение на исполнение обязательств по данному договору, не связанное с финансовым состоянием Группы.

На дату выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации случаи сокращения сроков возврата и перекрестного дефолта по другим обязательствам отсутствуют. Стороны находятся в процессе переговоров для поиска возможных вариантов погашения обязательства. В случае, если стороны не достигнут соглашения, кредит может стать подлежащим к уплате по требованию.

Обязательства по капитальным затратам. Группа заключила контракты на приобретение основных средств и оказание строительных услуг. На 30 июня 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 53 562 млн руб., рассчитанные как номинальная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом сумм, уплаченных по этим договорам и соответствующей задолженности к погашению по данным договорам. Обязательства по капитальным затратам не являются безусловными к исполнению в полном размере в случае расторжения договоров и могут быть отменены в одностороннем порядке по решению руководства без существенных убытков для Группы.



14 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12: «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Группа рассматривает последствия следующих поправок, их влияние на Группу и сроки их принятия Группой:

- 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);
- Поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7: «Операции факторинга кредиторской задолженности» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Офис Компании:

ПАО «Нижнекамскнефтехим»

ул. Соболековская, 23, офис 129

Нижнекамск, 423574

Россия

Тел./Факс: +7 (8555) 37-70-09

Веб-сайт:

www.sibur.ru/nknh/ru/ (на русском языке)

www.sibur.ru/nknh/en/ (на английском языке)