

ПАО «Казаньоргсинтез»

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
1. Общие сведения	5
1.1 Информация об Обществе.....	5
1.2 Информация об акциях акционерного Общества:	7
1.3 Специальное право («золотая акция»)	7
2. Учетная политика	8
2.1 Основа составления.....	8
2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	9
2.3 Основные средства.....	9
2.4 Авансы выданные	10
2.5 Финансовые вложения.....	10
2.6 Прочие внеоборотные активы.....	11
2.7 Запасы.....	11
2.8 Прочие оборотные активы	11
2.9 Задолженность покупателей и заказчиков.....	11
2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств	11
2.11 Расчеты по налогу на прибыль	12
2.12 Признание доходов	12
2.13 Признание расходов.....	12
2.14 Информация по сегментам.....	13
2.15 Изменения в учетной политике Общества	13
2.16 Данные прошлых отчетных периодов	13
3. Раскрытие существенных показателей	15
3.1 Основные средства.....	15
3.2 Финансовые вложения.....	17
3.2.1 Долгосрочные финансовые вложения.....	17
3.2.2 Краткосрочные финансовые вложения.....	18
3.3 Запасы.....	18
3.4 Дебиторская задолженность	19
3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	19
3.6 Уставный капитал	20
3.7 Резервный капитал	20
3.8 Кредиторская задолженность	21
3.9 Налог на прибыль.....	21
3.10 Выручка от продаж	21
3.11 Расходы по обычным видам деятельности.....	22
3.12 Прочие доходы и прочие расходы.....	22
3.12.1 Прочие доходы	22
3.12.2 Прочие расходы	23

3.13	Информация о связанных сторонах	23
3.14	Оценочные обязательства и условные активы/обязательства	26
3.15	Управление финансовыми рисками	27
3.15.1	Рыночный риск.....	27
3.15.2	Валютный риск	27
3.15.3	Кредитный риск	28
3.15.4	Риск ликвидности	29
3.16	События после отчетной даты	30



Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Наше мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Казанского публичного акционерного общества «Органический синтез» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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 бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

Существенность

- Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 939 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 4,75% от среднего значения прибыли до налогообложения за 3 последних года.

Ключевые

вопросы аудита

- Признание выручки

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

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

Существенность

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

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

Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом

939 млн руб.

Как мы ее определили

4,75% от среднего значения прибыли до налогообложения за 3 последних года.

Обоснование примененного базового показателя для определения уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности прибыль до налогообложения, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее часто рассматривают пользователи для оценки результатов деятельности Общества, и он является общепризнанным базовым показателем. Так как прибыль до налогообложения Общества за 3 последних года была подвержена значительным колебаниям, мы использовали среднее значение прибыли до налогообложения за 3 последних года. Мы установили существенность на уровне 4,75%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для предприятий, ориентированных на получение прибыли, в данном секторе.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

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

Общество признает выручку от продажи своей продукции на основании количества отгруженной продукции и цен, согласованных с покупателем.

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

- оценка последовательного применения учетной политики при признании выручки;
- понимание и оценка эффективности контрольных процедур Общества в области признания выручки;
- проведение детального тестирования, в том числе получение подтверждений от покупателей и тестирование первичных учетных документов.

Ключевой вопрос аудита

Несмотря на то, что при признании выручки Общества применяется ограниченное профессиональное суждение, в силу существенности суммы и большого количества операций аудит выручки требует значительных затрат времени аудиторской группы и является областью повышенного внимания аудитора.

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

Информация об учетной политике по признанию выручки, а также более детальная информация о выручке Общества представлена в разделах 2.12 и 3.10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

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

По результатам тестирования и проведенных процедур несоответствий или существенных недостатков выявлено не было.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит годовой отчет ПАО «Казаньоргсинтез» за 2019 год, ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Казаньоргсинтез» за 2019 год, ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Денис Петрович Деревянкин.

12 марта 2020 года

Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо:

Казанское публичное акционерное общество «Органический синтез»

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 1658008723

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

Независимый аудитор:

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.**

Организация ПАО "Казаньоргсинтез"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ Смешанная
российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 420051, г. Казань, ул. Беломорская, д. 101

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Наименование аудиторской организации Акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710001
31/12/2019
00203335
1658008723
20.16
1 22 47/ 42
384

ИНН
ОГРН

7705051102
1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 156	2 284	924
п.1 р.3	Основные средства	1150	49 809 933	42 326 618	35 200 807
п.2.1 р.3	Финансовые вложения	1170	53 607	4 760 999	3 481 495
	Отложенные налоговые активы	1180	164 931	149 790	139 933
	Прочие внеоборотные активы	1190	713 980	625 394	427 638
	Итого по разделу I	1100	50 746 607	47 865 085	39 250 797
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3 р.3	Запасы	1210	8 258 430	7 675 112	7 158 088
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 448	17 206	226 857
п.4 р.3	Дебиторская задолженность	1230	2 811 860	3 042 580	4 558 787
п.2.2 р.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	542 250	8 195 417	1 728 006
п.5 р.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 052 369	6 959 730	10 328 553
	Прочие оборотные активы	1260	17 203	8 526	9 520
	Итого по разделу II	1200	19 683 560	25 898 571	24 009 811
	БАЛАНС	1600	70 430 167	73 763 656	63 260 608

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.6 р.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 904 710	1 904 710	1 904 710
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
п.7 р.3	Резервный капитал	1360	95 235	95 235	95 235
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	61 664 538	63 953 209	51 657 237
	Итого по разделу III	1300	63 664 483	65 953 154	53 657 182
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 785 999	1 360 346	1 327 820
	Прочие обязательства	1450	-	-	80
	Итого по разделу IV	1400	1 785 999	1 360 346	1 327 900
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
п.8 р.3	Кредиторская задолженность	1520	4 229 675	5 795 144	7 674 308
п.14 р.3	Оценочные обязательства	1540	750 010	655 012	601 218
	Итого по разделу V	1500	4 979 685	6 450 156	8 275 526
	БАЛАНС	1700	70 430 167	73 763 656	63 260 608

Генеральный директор

Ф.Г. Минигуллов

Главный бухгалтер

Л.Н. Калеева

12 марта 2020 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2019 г.**

Организация ПАО "Казаньоргсинтез"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ Смешанная
российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710002
31/12/2019
00203335
1658008723
20.16
1 22 47/ 42
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
п.10 р.3	Выручка	2110	72 440 126	79 021 773
п.11 р.3	Себестоимость продаж	2120	(49 393 726)	(47 917 434)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23 046 400	31 104 339
п.11 р.3	Коммерческие расходы	2210	(2 374 807)	(3 137 300)
п.11 р.3	Управленческие расходы	2220	(3 734 579)	(3 592 476)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	16 937 014	24 374 563
	Доходы от участия в других организациях	2310	317	9 876
	Проценты к получению	2320	398 259	398 549
п.12.1 р.3	Прочие доходы	2340	962 544	3 901 540
п.12.2 р.3	Прочие расходы	2350	(3 543 370)	(3 469 967)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 754 764	25 214 561
п.9 р.3	Текущий налог на прибыль	2410	(2 706 704)	(5 278 482)
	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(166 263)	(258 239)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(425 653)	(32 526)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	15 141	9 857
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 637 548	19 913 410

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	11 637 548	19 913 410
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	6,50	11,13
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

М.И. Минигулов

Главный бухгалтер

Л.Н. Калеева

12 марта 2020 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2019 г.**

Организация ПАО "Казаньоргсинтез"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	00203335
ИНН	1658008723
по ОКВЭД 2	20.16
по ОКПФ/ОКФС	1 22 47/ 42
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	1 904 710	-	95 235	51 657 237	53 657 182
	За 2018 г.						
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	19 917 961	19 917 961
	в том числе:						
	чистая прибыль	3211	x	x	x	19 913 410	19 913 410
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	-	x	4 551	4 551
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	(7 621 989)	(7 621 989)
	в том числе:						
	дивиденды	3227	x	x	x	(7 621 989)	(7 621 989)
	Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	1 904 710	-	95 235	63 953 209	65 953 154
	За 2019 г.						
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	11 650 836	11 650 836
	в том числе:						
	чистая прибыль	3311	x	x	x	11 637 548	11 637 548
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	-	x	13 288	13 288
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	(13 939 507)	(13 939 507)
	в том числе:						
	дивиденды	3327	x	x	x	(13 939 507)	(13 939 507)
	Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	1 904 710	-	95 235	61 664 538	63 664 483

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	63 664 483	65 953 154	53 657 182

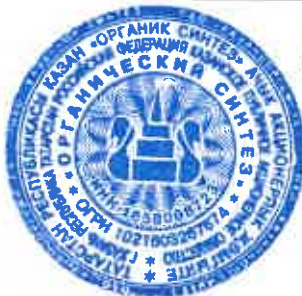
Генеральный директор

В.П. Митикулов

Главный бухгалтер

Л.Н. Калеева

12 марта 2020 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2019 г.**

Организация ПАО "Казаньоргсинтез"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/ Смешанная российская
собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2019
по ОКПО	00203335
ИНН	1658008723
по ОКВЭД 2	20.16
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/ 42
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	75 224 042	81 464 281
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	73 783 758	79 091 101
п.5.2 п.3	прочие поступления	4119	1 440 284	2 373 180
	Платежи - всего	4120	(60 551 113)	(60 941 142)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(45 322 732)	(44 655 266)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(7 765 150)	(6 681 045)
	налога на прибыль организаций	4124	(3 178 092)	(5 261 946)
п.5.2 п.3	прочие платежи	4129	(4 285 139)	(4 342 885)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	14 672 929	20 523 139
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	11 463 299	119 460
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	81 532	93 051
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 361 826	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений	4214	11 275	18 133
	от долевого участия в других организациях	4219	8 666	8 276
	прочие поступления	4220	(10 716 466)	(16 636 975)
	Платежи - всего	4220	(10 716 466)	(16 636 975)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 713 372)	(10 607 252)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(3 094)	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(6 029 723)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	746 833	(16 517 515)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего	4320	(13 910 944)	(7 608 199)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(13 910 944)	(7 608 199)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 910 944)	(7 608 199)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 508 818	(3 602 575)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 959 730	10 328 553
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8 052 369	6 959 730
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	416 179	233 752

Генеральный директор _____ И.Г. Минин

Главный бухгалтер _____ Л.Н. Капеева

12 марта 2020 г.



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ПАО «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»
ЗА 2019 ГОД**

1. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Наименование Общества	Казанское публичное акционерное общество «Органический синтез» (ПАО «Казаньоргсинтез»)
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	1658008723
Адрес местонахождения	г. Казань, Республика Татарстан, Российская Федерация
Юридический и почтовый адрес	ул. Беломорская, 101, г. Казань, Республика Татарстан, Российская Федерация, 420051

Общество создано в соответствии с планом приватизации, утвержденным Постановлением № 56 от 25 августа 1993 г., и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее «РФ»), Федеральным законом «Об акционерных обществах», иным действующим законодательством и Уставом Общества. Общество зарегистрировано Министерством финансов Республики Татарстан 31 августа 1993 г. за реестровым номером 400.

Основными видами деятельности Общества по ОКВЭД являются:

20.16	производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах;
20.59.4	производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов;
22.21	производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей;
20.14.7	производство прочих химических органических основных веществ.

Состав членов органов управления, исполнительных и контрольных органов (единоличный исполнительный орган, коллегиальный исполнительный орган, ревизионная комиссия) по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

ФИО	Должность
<i>Совет директоров:</i>	
Шигабутдинов Руслан Альбертович	Генеральный директор АО «ТАИФ» (<i>Председатель Совета директоров ПАО «Казаньоргсинтез»</i>);
Минигулов Фарид Гертович	– Генеральный директор ПАО «Казаньоргсинтез» (<i>Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «Казаньоргсинтез»</i>);
Абдулганиев Фарид Султанович	– Министр экономики Республики Татарстан;
Алексеев Сергей Владимирович	– Первый заместитель Генерального директора АО «Связьинвестнефтехим»;
Гараев Марат Марселевич	– Генеральный директор ООО «Газпром переработка»;

ПАО «Казаньоргсинтез»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

Каримов Альберт Анварович	– Заместитель Премьер-министра Республики Татарстан – министр промышленности и торговли Республики Татарстан;
Милич Желько	– Исполнительный директор IPCO-TRADING S.A.;
Пресняков Владимир Васильевич	– Заместитель Генерального директора АО «ТАИФ» по нефтехимии и нефтепереработке;
Раппопорт Александр Леонидович	– Управляющий партнер адвокатской конторы «Раппопорт и партнеры»;
Сабиров Ринат Касимович	– Помощник Президента Республики Татарстан;
Тесленко Дмитрий Иванович	– Начальник финансово-экономического управления АО «ТАИФ».

Коллегиальный исполнительный орган (Исполнительная дирекция):

Минигулов Фарид Гертович	– Генеральный директор ПАО «Казаньоргсинтез» (<i>Председатель Исполнительной дирекции ПАО «Казаньоргсинтез»</i>);
Ахметшин Айдар Альбертович	– Заместитель генерального директора по персоналу и общим вопросам ПАО «Казаньоргсинтез»;
Зарипов Ринат Тауфикович	– Заместитель генерального директора по производству ПАО «Казаньоргсинтез»;
Калимуллин Фанис Маликович	– Заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «Казаньоргсинтез»;
Калеева Лариса Николаевна	– Главный бухгалтер ПАО «Казаньоргсинтез»;
Сабиров Булат Фанилевич	– Заместитель генерального директора по корпоративному управлению собственностью и инвестициями ПАО «Казаньоргсинтез»;
Саркисов Ростислав Олегович	– Заместитель генерального директора по экономической безопасности и режиму ПАО «Казаньоргсинтез»;
Сафаров Рафаэль Атласович	– Главный инженер ПАО «Казаньоргсинтез»;
Сультеев Тимур Рустемович	– Заместитель генерального директора по коммерции ПАО «Казаньоргсинтез».

(В составе Исполнительной дирекции ПАО «Казаньоргсинтез» в 2019 году произошли следующие изменения:

- с 30 мая 2019 г. вышел из состава Исполнительной дирекции ПАО «Казаньоргсинтез» Гатин Альберт Искандерович;
- с 11 октября 2019 г. вышел из состава Исполнительной дирекции ПАО «Казаньоргсинтез» Блинов Алексей Альбертович;
- с 30 мая 2019 г. вошел в состав Исполнительной дирекции ПАО «Казаньоргсинтез» Сабиров Булат Фанилевич;
- с 29 августа 2019 г. вошел в состав Исполнительной дирекции ПАО «Казаньоргсинтез» Ахметшин Айдар Альбертович).

Ревизионная комиссия:

- Игнатовская Ольга Владимировна – Главный бухгалтер АО «ТАИФ» (*Председатель Ревизионной комиссии ПАО «Казаньоргсинтез»*);
- Барченкова Татьяна Александровна – Экономист 1 категории финансово-экономического управления АО «ТАИФ»;
- Габдулхаков Фанис Габдульфатович – Начальник отдела экономического анализа Министерства финансов Республики Татарстан;
- Габдрахманова Аида Ринатовна – Начальник планово-экономического отдела ПАО «Казаньоргсинтез»;
- Миннуллин Юлай Римович – Начальник отдела экономического анализа и проектного управления министерства экономики Республики Татарстан.

Среднегодовая численность работающих за 2019 год, чел.: 8 266 (за 2018 год – 8 246).

Единица измерения: тыс. руб.

1.2 Информация об акциях акционерного Общества

Количество акций, выпущенных акционерным Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2019 г., 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. составляет 1 904 710 000 штук.

Величина базовой прибыли, используемая при расчете прибыли на акцию: 11 607 649 тыс. руб. (за 2018 год – 19 883 511 тыс. руб.).

Величина средневзвешенного количества обыкновенных акций, используемая при расчете базовой прибыли на акцию за 2019 и 2018 год: 1 785 114 000 штук.

В отчетном периоде размещение дополнительных акций, а также сделок с обыкновенными акциями, имеющими существенное значение для пользователей бухгалтерской отчетности, не осуществлялось.

Обыкновенные и привилегированные акции ПАО «Казаньоргсинтез» включены в Третий уровень Списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа.

1.3 Специальное право («золотая акция»)

Республика Татарстан использует в отношении Общества специальное право на участие в управлении Обществом («золотая акция»). Объем правомочий представителей Республики Татарстан в органах управления Общества определяется Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Представители Республики Татарстан имеют право вносить предложения в повестку дня годового Общего собрания акционеров и требовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

Представители Республики Татарстан, назначенные в Совет директоров, участвуют в Общем собрании акционеров с правом вето при принятии Общим собранием акционеров решений:

- о внесении изменений и дополнений в Устав Общества или об утверждении Устава Общества в новой редакции;
- о реорганизации Общества;
- о ликвидации Общества, назначении ликвидационной комиссии и об утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- об изменении уставного капитала Общества;
- о совершении сделок, указанных в главах X и XI Федерального закона «Об акционерных обществах».

Решение о прекращении действия специального права («золотой акции») принимается органом государственной власти Республики Татарстан, принявшим решение об использовании специального права («золотой акции»). Специальное право («золотая акция») действует до принятия решения о его прекращении.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена и сформирована на основе следующей учетной политики и исходя из допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств акционеров (участников) этого Общества и активов и обязательств других Обществ (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерской отчетности отражены данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность.

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены все случаи, когда нормы законодательства о бухгалтерском учете, действующие в Российской Федерации, касающиеся деятельности Общества требуют уточнения позиции Общества или выбора одного из нескольких вариантов учета. По каждому из таких случаев раскрыта принятая Обществом учетная политика.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

Официальный курс евро, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб. (на 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб., на 31 декабря 2017 г. – 68,8668 руб.).

Официальный курс доллара, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб. (на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб., на 31 декабря 2017 г. – 57,6002 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату платежа.

2.3 Основные средства

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2012 г., учитываются в составе материально-производственных запасов.

До 1 января 2012 г. в качестве основных средств принимались активы при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ПБУ 6/01 вне зависимости от их стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых к учету	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания и сооружения	100	3-100
Машины и оборудование и транспортные средства	3-35	3-35
Прочие основные средства	3-10	2-8

Амортизация не начисляется по следующим объектам основных средств:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с бухгалтерского баланса.

Арендованные объекты основных средств учитываются за балансом в оценке, указанной в договоре аренды или другом официальном документе, полученном от арендодателя. В случае, если в данных документах стоимость арендованных объектов не указана, то:

- арендованные земельные участки учитываются по их кадастровой стоимости;
- по прочим объектам ведется количественный учет.

2.4 Авансы выданные

Авансы выданные в бухгалтерском балансе отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам и НДС по авансам выданным. Авансы выданные в части авансов выданных в счет выполнения работ, оказания услуг, поставки оборудования и материалов по объектам капитальных вложений в основные средства, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» за вычетом НДС. Авансы выданные поставщикам в счет предстоящих поставок сырья и материалов, выполнения работ, оказания услуг, не связанных с капитальными вложениями в основные средства, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Дебиторская задолженность» за вычетом НДС.

2.5 Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Разница между фактической стоимостью приобретенных долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и их номинальной стоимостью относится в состав прочих доходов или расходов в течение срока обращения таких ценных бумаг, равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

2.6 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются материалы, используемые в течение периода более 12 месяцев после отчетной даты: катализаторы в эксплуатации, специальная одежда, специальные приспособления, и специальное оборудование в эксплуатации, расходы будущих периодов, которые планируется списать более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Расходы будущих периодов, относящиеся к 12 месяцам после отчетной даты, показаны в бухгалтерском балансе в составе статьи «Запасы».

2.7 Запасы

При отпуске материальных ценностей в производство и ином выбытии они оцениваются по средней (скользящей) себестоимости по каждому виду. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материальных ценностей на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

При отпуске материальных ценностей, которые не могут заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, радиоактивные вещества и др.), в производство и ином выбытии они оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической стоимости, включающей в себя стоимость, указанную в договоре поставки (контракте), транспортно-заготовительные и прочие расходы, связанные с заготовкой и доставкой товаров до складов.

В составе товаров отгруженных учитывается готовая продукция, отгруженная покупателям, право собственности, на которую не перешло.

Незавершенное производство и готовая продукция оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней (скользящей) себестоимости.

2.8 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражается сумма акцизов, подлежащих вычетам в соответствии с действующим законодательством.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность отражается с учетом суммы начисленных, но не погашенных на отчетную дату процентов за предоставленную отсрочку.

2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

Общество относит депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения не превышающим 3-х месяцев (90 дней) к денежным эквивалентам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее.

2.11 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.12 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы по обслуживающим производствам и хозяйствам и социальным объектам, не являются предметом деятельности Общества, и признаются прочими доходами Общества.

2.13 Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, приобретением товаров и оказанием услуг, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Возмещение из бюджета по акцизам, рассчитанное как разница между суммой налогового вычета с повышенным коэффициентом и суммой акциза, исчисленного к уплате, в соответствии с п. 15, п. 20 ст. 200 и 201 НК РФ относится в уменьшение себестоимости продукции нефтехимии, произведенной в отчетном периоде из подакцизного товара, при передаче в производство которого предоставляется право на вычет акциза с повышенным коэффициентом.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы, относящиеся к отгруженным, но нереализованным на отчетную дату товарам, числятся на счете учета коммерческих расходов до наступления момента реализации.

Расходы по обслуживающим производствам и хозяйствам и социальным объектам, не являются предметом деятельности Общества, и признаются прочими расходами Общества.

2.14 Информация по сегментам

Руководство Общества рассматривает свою деятельность как единый операционный и отчетный сегмент, так как основная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в производстве и реализации полимеров этилена, поликарбонатов и полиэтиленовых труб.

2.15 Изменения в учетной политике Общества

В учетную политику Общества на 2019 год были внесены следующие изменения:

Авансы выданные в связи с приобретением (созданием, улучшением) основных средств за вычетом налога на добавленную стоимость, относящегося к данной сумме аванса, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства».

Дебиторская задолженность в части авансов, относящихся к текущей деятельности, отражается в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» за вычетом налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выплаты членам Совета директоров, Ревизионной комиссии, осуществленные в соответствии с Решением Общего собрания акционеров (участников), отражаются в составе управленческих расходов текущего периода.

2.16 Данные прошлых отчетных периодов

В отчетном году Обществом была произведена ретроспективная корректировка, связанная с изменением в учетной политике в отношении статей бухгалтерского баланса. Результаты корректировки и информация о ее влиянии на соответствующие показатели статей бухгалтерского баланса за 2018 год представлены в таблице:

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	41 626 912	699 706	42 326 618
Итого по разделу I	1100	47 165 379	699 706	47 865 085
Дебиторская задолженность	1230	3 841 851	(799 271)	3 042 580
Прочие оборотные активы	1260	221 863	(213 337)	8 526
Итого по разделу II	1200	26 911 179	(1 012 608)	25 898 571
Баланс	1600	74 076 558	(312 902)	73 763 656
Кредиторская задолженность	1520	6 008 481	(213 337)	5 795 144
Прочие обязательства	1550	99 565	(99 565)	-
Итого по разделу V	1500	6 763 058	(312 902)	6 450 156
Баланс	1700	74 076 558	(312 902)	73 763 656

ПАО «Казаньоргсинтез»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

Результаты корректировки и информация о ее влиянии на соответствующие показатели статей бухгалтерского баланса за 2017 год представлены в таблице:

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	33 570 408	1 630 399	35 200 807
Итого по разделу I	1100	37 620 398	1 630 399	39 250 797
Дебиторская задолженность	1230	6 325 030	(1 766 243)	4 558 787
Прочие оборотные активы	1260	444 499	(434 979)	9 520
Итого по разделу II	1200	26 211 033	(2 201 222)	24 009 811
Баланс	1600	63 831 431	(570 823)	63 260 608
Кредиторская задолженность	1520	8 109 287	(434 979)	7 674 308
Прочие обязательства	1550	135 844	(135 844)	-
Итого по разделу V	1500	8 846 349	(570 823)	8 275 526
Баланс	1700	63 831 431	(570 823)	63 260 608

Результаты корректировки и информация о ее влиянии на соответствующие показатели отчета о финансовых результатах за 2018 год представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
2220	Управленческие расходы	(3 523 734)	(68 742)	(3 592 476)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	24 443 305	(68 742)	24 374 563
2350	Прочие расходы	(3 538 709)	68 742	(3 469 967)

В связи с изменением сравнительных показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах были скорректированы соответствующие показатели пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

	Земель- ные участки	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудование и транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость	x	x	x	x	x	x
Остаток на 31.12.2018	400 033	24 311 577	40 440 533	399 931	12 807 158	78 359 232
Поступило всего, в т. ч.	279	1 562 850	7 294 170	50 272	8 367 096	17 274 667
перевод из незавершенного строительства, в т. ч.	279	1 562 850	7 294 170	50 272	x	8 907 571
в результате достройки, дооборудования, реконструкции	-	881 389	354 340	-	x	1 235 729
прочие поступления	-	-	-	-	-	-
Выбыло всего, в т. ч.	-	(9 629)	(143 374)	(6 764)	(8 995 819)	(9 155 586)
в результате ликвидации	-	(9 629)	(109 382)	(6764)	(10 393)	(136 168)
перевод из незавершенного строительства, в т. ч.	x	x	x	x	(8 907 571)	(8 907 571)
в результате достройки, дооборудования, реконструкции	x	x	x	x	(1 235 729)	(1 235 729)
Остаток на 31.12.2019	400 312	25 864 798	47 591 329	443 439	12 178 435	86 478 313

ПАО «Казаньоргсинтез»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год

тыс. руб.

	Земель- ные участки	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудование и транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
Первоначальная стоимость	x	x	x	x	x	x
Остаток на 31.12.2017	395 116	20 175 184	37 726 777	272 712	8 820 956	67 390 745
Поступило всего, в т. ч.	4 917	4 178 378	2 828 765	131 999	11 388 285	18 532 344
перевод из незавершенного строительства, в т. ч.	4 917	4 178 378	2 828 765	131 999	x	7 144 059
в результате достройки, дооборудования, реконструкции	-	1 120 205	251 569	-	x	1 371 774
Выбыло всего, в т. ч.	-	(41 985)	(115 009)	(4 780)	(7 402 083)	(7 563 857)
в результате ликвидации	-	(41 985)	(65 734)	(4 780)	(17 790)	(130 289)
перевод из незавершенного строительства, в т. ч.	x	x	x	x	(7 144 059)	(7 144 059)
в результате достройки, дооборудования, реконструкции	x	x	x	x	(1 371 774)	(1 371 774)
Остаток на 31.12.2018	400 033	24 311 577	40 440 533	399 931	12 807 158	78 359 232

тыс. руб.

	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация	x	x	x	x
Остаток на 31.12.2018	8 030 819	28 495 764	205 737	36 732 320
Начисление за период	1 031 591	2 192 208	18 679	3 242 478
Списано при выбытии	(8 634)	(138 788)	(6 722)	(154 144)
Остаток на 31.12.2019	9 053 776	30 549 184	217 694	39 820 654

тыс. руб.

	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Накопленная амортизация	x	x	x	x
Остаток на 31.12.2017	7 194 394	26 429 705	196 238	33 820 337
Начисление за период	860 227	2 179 002	14 270	3 053 499
Списано при выбытии	(23 802)	(112 943)	(4 771)	(141 516)
Остаток на 31.12.2018	8 030 819	28 495 764	205 737	36 732 320

Авансы выданные в счет выполнения работ (оказания услуг, поставки оборудования и материалов) по объектам капитальных вложений, отраженные в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составили 3 152 274 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 699 706 тыс. руб. и на 31 декабря 2017 г. – 1 630 399 тыс. руб.).

3.1.1 Иное использование основных средств

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации	2 162 685	2 041 355	1 739 823
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	773 832	641 028	618 667
Основные средства, переведенные на консервацию	509 266	509 266	509 266
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	81 727	81 727	78 448

3.2 Финансовые вложения

3.2.1 Долгосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за год			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные, всего	2019	4 761 299	(300)	3 094	(4 710 486)	-	53 907	(300)
	2018	3 481 795	(300)	1 279 504	-	-	4 761 299	(300)
	в том числе:							
Инвестиции в дочерние общества	2019	300	(300)	-	-	-	300	(300)
	2018	300	(300)	-	-	-	300	(300)
Инвестиции в другие организации	2019	50 513	-	3 094	-	-	53 607	-
	2018	25 483	-	25 030	-	-	50 513	-
Банковские депозиты (со сроком размещения от 12 до 36 месяцев)	2019	4 168 236	-	-	(4 168 236)	-	-	-
	2018	3 456 012	-	712 224	-	-	4 168 236	-
Векселя полученные (со сроком погашения от 12 до 36 месяцев)	2019	542 250	-	-	(542 250)	-	-	-
	2018	-	-	542 250	-	-	542 250	-

3.2.2 Краткосрочные финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за год		На конец года
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло	Первоначальная стоимость
Краткосрочные, всего	2019	8 195 417	5 319 775	(12 972 942)	542 250
	2018	1 728 006	8 789 676	(2 322 265)	8 195 417
<i>в том числе:</i>					
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения более 3 месяцев)	2019	8 195 417	4 717 525	(12 912 942)	-
	2018	1 728 006	8 439 676	(1 972 265)	8 195 417
Займы выданные	2019	-	60 000	(60 000)	-
	2018	-	350 000	(350 000)	-
Векселя полученные (со сроком погашения более 3 месяцев)	2019	-	542 250	-	542 250
	2018	-	-	-	-

3.3 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары для перепродажи, а также расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Сырье и материалы	5 995 723	6 226 448	5 588 137
Готовая продукция	1 127 445	495 550	360 532
Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства	993 821	776 199	737 833
Расходы будущих периодов	105 543	145 404	470 329
Товары для перепродажи	35 860	1 100	1 219
Товары отгруженные	-	30 373	-
Прочие запасы и затраты	38	38	38
Итого	8 258 430	7 675 112	7 158 088

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом был создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в размере 6 509 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 6 810 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 4 421 тыс. руб.).

Сумма ТМЦ, переданных Обществу на ответственное хранение, учитываемых на забалансовых счетах, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 11 839 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 16 381 тыс. руб. и на 31 декабря 2017 г. – 516 960 тыс. руб.).

3.4 Дебиторская задолженность

Расшифровка отдельных видов дебиторской задолженности:

тыс. руб.				
№	Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Долгосрочная дебиторская задолженность	268 606	387 322	2 194 749
	<i>в том числе:</i>			
	Авансы выданные	20 861	15 390	1 586 803
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	247 745	272 330	286 351
	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	89 191
	Прочая дебиторская задолженность	-	99 602	232 404
2	Краткосрочная дебиторская задолженность	2 543 254	2 655 258	2 364 038
	<i>в том числе:</i>			
	Авансы выданные	1 084 636	1 600 634	1 031 420
	Расчеты с покупателями и заказчиками	129 052	611 988	594 774
	Расчеты с бюджетом и по социальному страхованию и обеспечению	944 133	47 567	48 631
	Прочая дебиторская задолженность	385 433	395 069	689 213
	Итого дебиторская задолженность	2 811 860	3 042 580	4 558 787

За 2019 год был осуществлен перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в сумме 74 188 тыс. руб. За 2018 год был осуществлен перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в сумме 205 325 тыс. руб.

Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 105 901 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 103 321 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 89 101 тыс. руб.). В связи с погашением дебиторской задолженности в течение года восстановлен резерв в размере 308 тыс. руб. (в 2018 году – 4 748 тыс. руб.).

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, учитываемая на забалансовом счете в течение 5 лет с момента списания, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 16 338 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 58 232 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 84 651 тыс. руб.).

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

3.5.1 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.			
Состав денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Средства на расчетных счетах	474 497	909 792	2 397 367
Средства на валютных счетах	861 814	1 048 713	2 630 100
Средства на специальных счетах в банках и в кассе	1 716	1 225	1 086
Итого денежных средств	1 338 027	1 959 730	5 028 553
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 90 дней)	6 714 342	5 000 000	5 300 000
Итого денежные эквиваленты	6 714 342	5 000 000	5 300 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	8 052 369	6 959 730	10 328 553

По состоянию на 31 декабря 2019 г. открыты аккредитивы под поставку запасных частей, оборудования на сумму 123 683 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 71 096 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 1 026 688 тыс. руб.).

Анализ кредитных рейтингов банков, в которых открыты счета и размещены депозиты (в том числе, раскрытых в примечаниях 3.2.1 и 3.2.2), представлен в таблице с указанием остатков средств на счетах в данных банках.

тыс. руб.				
Рейтинг	Рейтинговое агентство	Сумма денежных средств на 31.12.2019	Сумма денежных средств на 31.12.2018	Сумма денежных средств на 31.12.2017
ruA+	Эксперт РА	-	-	15 503 403
ruA-	Эксперт РА	-	19 311 672	-
BB	Fitch	8 041 014	-	-
Ba1	Moody's	-	-	7 811
Baa3	Moody's	-	10 656	-
BBB	Fitch	9 834	-	-
ruAA	Эксперт РА	1 446	950	1 235
Прочие		75	105	122
	Итого	8 052 369	19 323 383	15 512 571

3.5.2 Прочие поступления и платежи

тыс. руб.		
Наименование показателя	2019	2018
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возмещение акциза	452 457	478 341
Поступления процентов, начисленных по денежным эквивалентам	360 109	360 187
Поступления от продажи товарно-материальных ценностей и услуг	208 643	502 712
Поступления по договору комиссии	167 127	454 188
Возмещение причиненного ущерба	-	321 118
Иные поступления	251 948	256 634
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 440 284	2 373 180
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Оплата прочих налогов и сборов	3 186 930	2 724 667
Финансирование социальных проектов	187 464	664 004
Уплата по договорам страхования	124 613	124 144
Перечисления таможенных пошлин и сборов	124 485	111 275
Расходы при ликвидации производств	97 022	106 818
Расходы по кредитам, комиссия, услуги банков	44 324	52 756
Иные платежи	520 301	559 221
Итого прочие платежи по текущей деятельности	4 285 139	4 342 885

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 1 904 710 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 1 904 710 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 1 904 710 тыс. руб.). В отчетном году и в сравнительных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, не производились финансово-хозяйственные операции, связанные с изменением уставного капитала.

3.7 Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 г., по состоянию на 31 декабря 2017 г.) резервный фонд сформирован полностью. В отчетном году и в сравнительных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, не производились финансово-хозяйственные операции, связанные с изменением резервного капитала.

3.8 Кредиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Кредиторская задолженность, отраженная в составе прочих долгосрочных обязательств	-	-	80
<i>в том числе</i>			
Прочая кредиторская задолженность	-	-	80
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 229 675	5 795 144	7 674 308
<i>в том числе</i>			
Задолженность по авансам полученным	1 557 414	2 277 019	3 453 363
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 921 923	2 330 053	2 761 262
Задолженность по налогам и сборам	222 190	730 225	1 061 078
Задолженность перед персоналом организации	286 300	236 311	212 206
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	157 939	130 560	86 106
Задолженность участникам (учредителям по выплате доходов)	71 742	56 467	47 228
Прочая кредиторская задолженность	12 167	34 509	53 065

3.9 Налог на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2019 год составил 2 950 953 тыс. руб. (за 2018 год: 5 042 912 тыс. руб.).

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде, которые привели к возникновению постоянных налоговых обязательств и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2019 год составили 831 315 тыс. руб. (за 2018 год: 1 291 193 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы сформированы, в основном, за счет не принимаемых для налогообложения расходов непроизводственного характера.

Вычитаемые временные разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль за 2019 год составили 75 704 тыс. руб. (за 2018 год: 49 286 тыс. руб.), в том числе возникшие 94 997 тыс. руб. (за 2018 год: 66 001 тыс. руб.) и погашенные 19 293 тыс. руб. (за 2018 год: 16 715 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы, в основном, связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете резерва на выплату ежегодного вознаграждения работникам по итогам работы за год и др.

Налогооблагаемые временные разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль за 2019 год составили 2 128 264 тыс. руб. (за 2018 год: 162 630 тыс. руб.), в том числе возникшие 3 025 252 тыс. руб. (за 2018 год: 1 271 368 тыс. руб.) и погашенные 896 988 тыс. руб. (за 2018 год: 1 108 738 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены в основном различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизации по основным средствам.

3.10 Выручка от продаж

тыс. руб.			
	Направление реализации	2019	2018
1	Продажа готовой продукции, товаров	72 256 912	78 500 209
2	Выполнение работ, оказание услуг	183 214	521 564
	Итого	72 440 126	79 021 773

В составе выручки за 2019 год отражена реализация продукции (товаров, работ, услуг) 2 крупнейшим покупателям, продажи каждому из которых составили 10 и более % от общей суммы выручки в размере 16 679 604 тыс. руб. (за 2018 год одному крупнейшему покупателю – 11 487 201 тыс. руб.).

Информация по географическому региону деятельности

	тыс. руб.	
Направление реализации	2019	2018
Российская Федерация	60 522 486	64 859 050
Реализация на экспорт, в т.ч		
Страны Европы	6 997 458	6 739 280
Страны Азии	4 740 644	7 364 139
Прочие страны	179 538	59 304
Итого	72 440 126	79 021 773

Вся выручка в Общество поступает в виде денежных средств.

3.11 Расходы по обычным видам деятельности

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2019	2018
Материальные затраты	41 889 110	40 506 287
Расходы на оплату труда	5 486 137	4 689 370
Амортизация	3 099 489	2 971 311
Отчисления на социальные нужды	1 746 508	1 513 699
Прочие затраты	4 101 772	5 171 503
Итого по элементам	56 323 016	54 852 170
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]/уменьшение [+]), в том числе:		
Готовой продукции	(602 282)	(166 594)
Незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства	(217 622)	(38 366)
Итого расходы по обычным видам деятельности	55 503 112	54 647 210

3.12 Прочие доходы и прочие расходы

3.12.1 Прочие доходы

	тыс. руб.	
Наименование вида дохода	2019	2018
Положительная курсовая разница по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	314 709	3 033 909
Доходы от продажи основных средств, товарно-материальных ценностей, услуг	265 008	470 061
Доходы от обслуживающих хозяйств	170 924	152 797
Доходы при ликвидации основных средств	102 249	176 084
Излишки ТМЦ	61 614	9 184
Прочие доходы	48 040	59 505
Итого	962 544	3 901 540

3.12.2 Прочие расходы

тыс. руб.		
Наименование вида расхода	2019	2018
Отрицательная курсовая разница по активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте	1 710 426	1 120 274
Расходы от обслуживающих хозяйств	904 399	713 505
Расходы при продаже основных средств, товарно-материальных ценностей, услуг	240 771	364 114
Расходы на финансирование социальных проектов	189 959	688 090
Расходы при ликвидации основных средств	162 658	146 817
Банковские услуги, комиссия	42 880	53 080
Прочие расходы	292 277	384 087
Итого	3 543 370	3 469 967

3.13 Информация о связанных сторонах

Общество контролируется АО «ТАИФ» через Общество с ограниченной ответственностью «Телеком-Менеджмент». По состоянию на 31 декабря 2019 года акционерами Общества, имеющими право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале Общества, являются Общество с ограниченной ответственностью «Телеком-Менеджмент» и Акционерное общество «Связьинвестнефтехим».

Общество контролирует одну дочернюю компанию Общество с ограниченной ответственностью «Дворец культуры химиков».

В состав группы «другие связанные стороны» входят, в основном, компании, находящиеся под общим контролем с Обществом.

Информация по каждой группе связанных сторон в разрезе видов операций

Продажа продукции, товаров, работ (услуг), прочие доходы

Наименование группы связанных сторон	2019		2018	
	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общем объеме таких операций, %	Сумма, в тыс. руб.	Сумма, в тыс. руб.
Контролирующее общество	3 504	0,005	377	0,0005
Дочерние общества	6 478	0,009	6 816	0,008
Другие связанные стороны	2 319 529	3,143	2 528 957	3,04

Закупки у связанных сторон внеоборотных активов

Наименование группы связанных сторон	2019		2018	
	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общем объеме таких операций, %	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общем объеме таких операций, %
Контролирующее общество	-	-	1 874 576	18,43
Другие связанные стороны	46 652	0,56	837 852	8,23

Закупки у связанных сторон сырья и материалов, товаров, работ, услуг и прочих оборотных активов:

Наименование группы связанных сторон	2019		2018	
	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общем объеме таких операций, %	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общем объеме таких операций, %
Контролирующее общество	12 604	0,027	574	0,001
Дочерние общества	5 900	0,013	6 000	0,013
Другие связанные стороны	18 693 139	40,383	11 433 031	24,481

На 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность связанных сторон составила:

Наименование группы связанных сторон	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2019	Срок погашения (до 1 года/ более 1 года)	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2019
Контролирующее общество	6	до года	-
Дочерние общества	78 136	до года	77 477
Другие связанные стороны	393 065	до года	-

На 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность связанных сторон составила:

Наименование группы связанных сторон	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2018	Срок погашения (до 1 года/ более 1 года)	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2018
Контролирующее общество	2 022	до года	-
Дочерние общества	75 083	до года	74 451
Другие связанные стороны	513 818	до года	-

На 31 декабря 2017 года дебиторская задолженность связанных сторон составила:

Наименование группы связанных сторон	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2017	Срок погашения (до 1 года/ более 1 года)	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2017
Контролирующее общество	2 499	до года	-
Дочерние общества	70 988	до года	70 295
Другие связанные стороны	201 241	до года	-

По дебиторской задолженности дочернего общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. был образован резерв по сомнительным долгам в сумме 77 477 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. в сумме 74 451 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. в сумме 70 295 тыс. руб.).

На 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность связанных сторон составила:

Наименование группы связанных сторон	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2019	Срок погашения (до 1 года/ более 1 года)
Контролирующее общество	-	до года
Другие связанные стороны	334 524	до года

На 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность связанных сторон составила:

Наименование группы связанных сторон	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2018	Срок погашения (до 1 года/ более 1 года)
Контролирующее общество	1	до года
Другие связанные стороны	488 254	до года

На 31 декабря 2017 года кредиторская задолженность связанных сторон составила:

Наименование группы связанных сторон	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2017	Срок погашения (до 1 года/ более 1 года)
Контролирующее общество	1	до года
Другие связанные стороны	80	более года
Другие связанные стороны	834 873	до года

Условия сделок и завершения расчетов со связанными сторонами не отличаются от условий сделок и завершения расчетов с несвязанными сторонами.

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование группы связанных сторон	2019		2018	
	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общем объеме поступлений/ платежей, в %	Сумма, в тыс. руб.	Доля в общем объеме поступлений/ платежей, в %
Поступления				
Контролирующее общество	3 044	0,004	414	0,001
Дочерние общества	-	-	-	-
Другие связанные стороны	2 405 266	2,77	1 986 216	2,43
Платежи				
Контролирующее общество	12 605	0,015	1 875 151	2,2
Дочерние общества	1 967	0,002	1 500	0,002
Зависимые общества	3 680	0,004	-	-
Другие связанные стороны	19 058 859	21,905	12 713 696	14,92

Поступления денежных средств по операциям со связанными сторонами относятся, в основном, к текущей деятельности.

Платежи по операциям со связанными сторонами относятся, в основном, к текущей деятельности.

Помимо отраженных выше операций со связанными сторонами Общество перечисляет средства в Акционерное общество «Национальный негосударственный пенсионный фонд». Сумма, перечисленная в Акционерное общество «Национальный негосударственный пенсионный фонд» в 2019 г., составила 26 400 тыс. руб. (в 2018 г. – 24 600 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Суммарный размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, к которому Общество относит членов исполнительной дирекции и совета директоров, перечисленных в разделе 1.1 пояснений (с учетом начислений страховых взносов) составил 175 832 тыс. рублей за 2019 год (за 2018 г. – 176 886 тыс. руб.).

3.14 Оценочные обязательства и условные активы/обязательства

Оценочные обязательства

Обществом на 31 декабря 2019 г. создано:

- оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в сумме 371 387 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 306 919 тыс. руб. и на 31 декабря 2017 г. – 269 922 тыс. руб.) срок исполнения обязательств по неиспользованным отпускам составляет не более 12 месяцев после окончания отчетного периода;
- оценочное обязательство по премии по итогам работы за год в сумме 378 623 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 348 093 тыс. руб. и на 31 декабря 2017 г. – 331 296 тыс. руб.).

Сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде составляет 750 010 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 655 012 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 601 218 тыс. руб.).

Суммы оценочного обязательства, списанного в счет отражения затрат в отчетном периоде составляет 620 343 тыс. руб. (за 2018 год – 571 626 тыс. руб.).

Списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью составляет 34 669 тыс. руб. (за 2018 год – 29 592 тыс. руб.).

Условные налоговые обязательства

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Для соответствия требованиям налогового законодательства руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля, в том числе в части контроля за ценами. Руководство считает, что у Общества нет оснований для расчета и отражения в отчетности условных налоговых обязательств.

Судебные процессы

В течение года Общество участвовало в судебных процессах, которые возникли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, как в качестве истца, так и в качестве ответчика. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, как на отчетную дату, так и в будущем. По оценке руководства, вероятность исхода данных судебных процессов в пользу Общества высока.

Обеспечения обязательств, платежей выданные и полученные

Обеспечения, выданные Обществом банку по договорам предоставления кредита на приобретение жилья по дополнительной программе жилищного строительства сотрудникам Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. составили 3 014 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 5 779 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 7 181 тыс. руб.).

Обеспечения обязательств и платежей, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2019 г., составили 4 289 313 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 1 995 618 тыс. руб.; по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 1 657 808 тыс. руб.). Данные обеспечения (гарантии и аккредитивы) были получены под отгруженную готовую продукцию и выданные авансы поставщикам.

3.15 Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

3.15.1 Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные факторы остаются неизменными. На практике изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

3.15.2 Валютный риск

Валютный риск состоит в том, что финансовые результаты Общества попадают под неблагоприятное влияние изменений валютных курсов. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (в том числе дебиторской и кредиторской задолженностью, денежными средствами и денежными эквивалентами, финансовыми вложениями).

Общество снижает данный риск, получая оплату за продукцию порядка 11% от общей выручки, за счет продаж продукции на экспорт (в 2018 году – 12% от общей выручки). Основная валюта экспортной выручки – доллар США и евро.

Для Общества существует риск, того, что основные цены на продукцию, отгруженную на экспорт, определяются в долларах США и евро, в то время как значительная часть расходов, которые несет Общество, выражена в рублях.

Общество имело следующие активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте:

тыс. руб.						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	Краткосрочные финансовые вложения	Долгосрочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31.12.2019						
Доллар США	4 310 407	-	-	14	(4 457)	4 305 964
Евро	265 749	-	-	44	(10 457)	255 336
Итого	4 576 156	-	-	58	(14 914)	4 561 300

	Денежные средства и денежные эквиваленты	Кратко-срочные финансовые вложения	Долго-срочные финансовые вложения	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31.12.2018						
Доллар США	606 481	6 599 707	4 168 236	6 745	-	11 381 169
Евро	442 232	1 589 210	-	1 719	(41 292)	1 991 869
Японские иены	-	-	-	-	(81 771)	(81 771)
Итого	1 048 713	8 188 917	4 168 236	8 464	(123 063)	13 291 267
На 31.12.2017						
Доллар США	835 042	1 728 006	3 456 012	1 964	-	6 021 024
Евро	1 795 058	-	-	-	(68 231)	1 726 827
Итого	2 630 100	1 728 006	3 456 012	1 964	(68 231)	7 747 851

Руководство Общества снижает степень валютного риска путем соотношения сумм активов и обязательств, стоимость которых выражена в аналогичных иностранных валютах.

В таблице ниже представлено изменение чистой прибыли/(убытка) в результате возможных изменений курсов иностранных валют, используемых на конец отчетного периода, по отношению к российскому рублю, при том, что все остальные факторы остаются неизменными:

	тыс. руб.	
	31.12.2019	31.12.2018
	Воздействие на чистую прибыль/(убыток)	Воздействие на чистую прибыль/(убыток)
Укрепление курса доллара США на 20% (2017 г.: укрепление на 20%)	688 954	1 820 987
Ослабление курса доллара США на 20% (2017 г.: ослабление на 20%)	(688 954)	(1 820 987)
Укрепление курса евро на 20% (2017 г.: укрепление на 20%)	40 854	318 699
Ослабление курса евро на 20% (2017 г.: ослабление на 20%)	(40 854)	(318 699)
Укрепление курса японских иен на 20%	-	(13 083)
Ослабление курса японских иен на 20%	-	13 083

3.15.3 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате приобретения финансовых вложений и размещения средств на банковских счетах.

В основном кредитному риску подвержены денежные средства, финансовые вложения и дебиторская задолженность Общества.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, равен стоимости активов, отраженной в Бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Финансовые вложения	-	12 363 653	5 184 018
Банковские депозиты сроком более трех месяцев	-	12 363 653	5 184 018
Дебиторская задолженность	762 230	1 378 989	1 891 934
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	129 052	611 988	683 965
Прочая дебиторская задолженность	633 178	767 001	1 207 969
Денежные средства и денежные эквиваленты	8 052 369	6 959 730	10 328 553
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 338 027	1 959 730	5 028 553
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	6 714 342	5 000 000	5 300 000
Итого максимальная сумма кредитного риска	8 814 599	20 702 372	17 404 505

Руководство Общества отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности и проводит анализ по срокам задержки платежей. Руководство Общества также анализирует дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва по сомнительным долгам.

При оценке необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются финансовое положение покупателей, их кредитная история и прочие факторы. Для снижения кредитного риска Общество использует практику получения банковских гарантий от покупателей.

Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по денежным средствам и денежным эквивалентам, размещая их в тех банках, которые имеют минимальный риск дефолта.

Концентрация кредитного риска

Банковские депозиты Общества размещены в одной кредитной организации со стабильным кредитным рейтингом (в 2018 году – в 1 кредитной организации, в 2017 году – в 1 кредитной организации).

3.15.4 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении денежных обязательств. Руководство Общества ежемесячно анализирует прогнозные бюджеты движения денежных средств Общества.

Наиболее ликвидными активами Общества являются денежные средства и краткосрочные банковские депозиты.

Информация о размере обеспечений обязательств и платежей, выданных представлена в разделе 3.14 «Оценочные обязательства и условные активы/обязательства» настоящих Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.16 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, не имеется.

Генеральный директор ПАО «Казаньоргсинтез»

Ф. Г. Минигулов

Главный бухгалтер ПАО «Казаньоргсинтез»

Л. Н. Калеева

12 марта 2020 года

