

ПАО «СИБУР Холдинг»

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

31 декабря 2024

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях или убытках	1
Раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	3
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	5

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности:

1	Основные виды деятельности	6
2	Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике	6
3	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	17
4	Приобретение и деконсолидация дочерних обществ	19
5	Выручка	21
6	Операционные расходы	21
7	Финансовые доходы и расходы	22
8	Курсовые разницы	22
9	Информация по сегментам	23
10	Основные средства	25
11	Авансы и предоплата по капитальному строительству	26
12	Активы в форме права пользования	26
13	Нематериальные активы и гудвил	27
14	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	28
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
16	Прочие долгосрочные активы	32
17	Запасы	32
18	Предоплата и прочие краткосрочные активы	32
19	Денежные средства и их эквиваленты	33
20	Долгосрочные заемные средства	33
21	Прочие долгосрочные обязательства	34
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
23	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	36
24	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	36
25	Акционерный капитал	36
26	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	37
27	Налоги на прибыль	38
28	Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга	41
29	Связанные стороны	42
30	Финансовые инструменты и факторы финансового риска	44
31	Справедливая стоимость финансовых инструментов	48
32	Договорные и условные обязательства и операционные риски	48
33	Новые стандарты и интерпретации	53
34	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	53
	Контактная информация	55



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «СИБУР Холдинг»:

Мнение

По нашему мнению, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного акционерного общества «СИБУР Холдинг» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с основой подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- раскрываемый консолидированный отчет о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства – основа подготовки

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описывается основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не несет риски для Группы и (или) ее контрагентов. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционеров и Совета директоров Общества, датированное 19 февраля 2025.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Отчет эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2024 года (но не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности), который, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если на основании проведенной нами работы, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, за определение того, что основа подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности является приемлемой с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- планируем и проводим аудит группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений группы, в качестве основы для формирования мнения о раскрываемой финансовой отчетности группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Деревянкин Денис Петрович.

24 февраля 2025 года

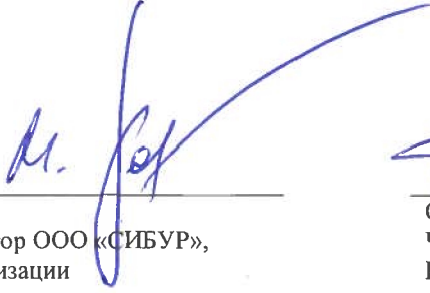
Москва, Российская Федерация



Деревянкин Денис Петрович, 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 – 21906105186)

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
5	Выручка	1 170 895	1 086 987
6	Операционные расходы	(818 434)	(722 419)
	Операционная прибыль	352 461	364 568
7	Финансовые доходы	26 635	21 660
7	Финансовые расходы	(56 278)	(48 801)
8	Курсовые разницы	(30 724)	(87 591)
	Результат от выбытия дочернего общества	711	(1 420)
	Результат от приобретения дочернего общества	(443)	20 876
	Прибыль/(убыток) от выбытия совместных предприятий	7	(683)
	Прибыль от выбытия ассоциированных предприятий	-	184
	Доля в чистом убытке совместных и ассоциированных предприятий	(17 770)	(41 372)
14	Прибыль до налогообложения	274 599	227 421
27	Расходы по налогу на прибыль	(78 217)	(58 909)
	Прибыль за год	196 382	168 512
	Прибыль за год, относящаяся к:	196 382	168 512
26	- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	9 991	7 976
	- акционерам материнской компании	186 391	160 536
	Базовая и разводненная прибыль на акцию		
25	(в рублях на одну акцию)	72,88	62,64
25	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	2 557 354	2 562 917
Дополнительная информация (не определено в МСФО)			
9	EBITDA	476 957	487 766
	Рентабельность по EBITDA	40,7%	44,9%


М.Ю. Карисалов
Генеральный директор ООО «СИБУР»,
управляющей организации
ПАО «СИБУР Холдинг»
24 февраля 2025 г.


С.В. Комышев
Член Правления,
Исполнительный Директор

24 февраля 2025 г.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль за год	196 382	168 512
Прочий совокупный доход:	496	541
Актuarная прибыль по пенсионным обязательствам	325	567
Отложенный налог	(56)	(26)
Трансляционный резерв	227	-
Итого совокупный доход за год	196 878	169 053
Итого совокупный доход за год, относящийся к:	196 878	169 053
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	9 826	8 068
- акционерам материнской компании	187 052	160 985

Прим.		По состоянию на 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
10	Основные средства	1 728 093	1 551 572
11	Авансы и предоплата по капитальному строительству	72 688	31 058
12	Активы в форме права пользования	8 748	10 892
13	Гудвил	101 169	98 474
13	Нематериальные активы, за исключением гудвила	204 748	195 223
14	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	290 285	52 550
27	Отложенные налоговые активы	20 303	6 568
	Займы выданные	10 619	111 623
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 804	10 093
16	Прочие долгосрочные активы	30 509	25 152
	Итого долгосрочные активы	2 472 966	2 093 205
	Краткосрочные активы		
17	Запасы	133 978	122 093
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	3 910	1 479
	Займы выданные	1 836	2 425
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	92 242	53 176
18	Предоплата и прочие краткосрочные активы	59 907	43 519
19	Денежные средства и их эквиваленты	67 370	54 790
		359 243	277 482
	Активы, предназначенные для продажи	-	1 702
	Итого краткосрочные активы	359 243	279 184
	Итого активы	2 832 209	2 372 389
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
20	Долгосрочные заемные средства	607 558	481 687
	Долгосрочные обязательства по аренде	6 902	8 857
	Отложенный доход	136 585	113 967
27	Отложенные налоговые обязательства	145 991	110 221
21	Прочие долгосрочные обязательства	23 320	26 623
	Итого долгосрочные обязательства	920 356	741 355
	Краткосрочные обязательства		
22	Торговая и прочая кредиторская задолженность	296 371	160 133
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	1 019	4 845
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	307 817	195 815
23	Краткосрочные обязательства по аренде	2 155	3 778
24	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	12 829	14 408
		620 191	378 979
	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	224
	Итого краткосрочные обязательства	620 191	379 203
	Итого обязательства	1 540 547	1 120 558
	Капитал		
25	Уставный капитал	25 628	25 628
	Эмиссионный доход	285 812	285 812
	Трансляционный резерв	227	-
25	Собственные выкупленные акции	(26 162)	-
	Резерв по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	32 450	32 450
	Нераспределенная прибыль	848 921	787 779
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	1 166 876	1 131 669
26	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	124 786	120 162
	Итого капитал	1 291 662	1 251 831
	Итого обязательства и капитал	2 832 209	2 372 389

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты		
28	налога на прибыль	416 871	452 281
	Уплаченный налог на прибыль	(62 773)	(89 976)
28	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	354 098	362 305
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(259 959)	(155 829)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(20 605)	(10 434)
	Приобретение долей в дочерних обществах за вычетом приобретенных денежных средств	(751)	(36 032)
	Поступление денежных средств при реклассификации в совместные операции	3 051	-
	Поступления от продажи совместных предприятий и дочерних обществ за вычетом денежных средств в проданных обществах	1 160	1 758
14	Приобретение долей и дополнительные вклады в капитал совместных и ассоциированных предприятий	(43 227)	(2 818)
	Дивиденды полученные	1 976	1 816
	Проценты полученные	7 766	5 744
	Займы выданные	(7 618)	(7 139)
	Погашение займов выданных	1 877	682
	Поступления от продажи основных средств	307	3 697
	Прочее	31 254	27 500
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(284 769)	(171 055)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	280 832	127 544
	Погашение заемных средств	(107 636)	(168 201)
	Погашение обязательств по аренде	(3 416)	(5 992)
	Проценты уплаченные	(65 424)	(36 610)
25	Дивиденды выплаченные	(136 899)	(110 150)
	Банковские комиссии уплаченные	(417)	(382)
	Поступления/(выплаты) по финансовым инструментам	1 132	(1 274)
25	Выкуп собственных акций	(26 162)	-
	Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(57 990)	(195 065)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	1 241	2 138
	Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	12 580	(1 677)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	54 790	56 467
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	67 370	54 790

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 г.
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Относящиеся к акционерам материнской компании										
Прим.		Устав- ный капи- тал	Эмисси- онный доход	Расходы по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществля- ются долевыми инстру- ментами	Транс- ляцион- ный резерв	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Нерас- преде- ленная прибыль	Итого	Доля неконтро- лирующих акцио- неров дочерних обществ	Итого капи- тал
4	Остаток на 1 января 2023 г.	25 628	285 812	32 450	-	-	736 582	1 080 472	119 013	1 199 485
	Прибыль за год	-	-	-	-	-	160 536	160 536	7 976	168 512
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	-	-	449	449	92	541
	Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	160 985	160 985	8 068	169 053
	Деконсолидация дочерних обществ	-	-	-	-	-	(44)	(44)	(449)	(493)
	Дивиденды	-	-	-	-	-	(109 744)	(109 744)	(6 470)	(116 214)
	Остаток на 31 декабря 2023 г.	25 628	285 812	32 450	-	-	787 779	1 131 669	120 162	1 251 831
	Остаток на 1 января 2024 г.	25 628	285 812	32 450	-	-	787 779	1 131 669	120 162	1 251 831
	Прибыль за год	-	-	-	-	-	186 391	186 391	9 991	196 382
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	-	-	434	434	(165)	269
25	Трансляционный резерв	-	-	-	227	-	-	227	-	227
	Итого совокупный доход за год	-	-	-	227	-	186 825	187 052	9 826	196 878
	Выкуп собственных акций	-	-	-	-	(26 162)	-	(26 162)	-	(26 162)
	Дивиденды	-	-	-	-	-	(125 683)	(125 683)	(5 202)	(130 885)
	Остаток на 31 декабря 2024 г.	25 628	285 812	32 450	227	(26 162)	848 921	1 166 876	124 786	1 291 662

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «СИБУР Холдинг» (далее именуемое «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют деятельность как вертикально интегрированное нефтегазохимическое предприятие. Группа закупает сырье (в основном попутный нефтяной газ и широкую фракцию легких углеводородов («ШФЛУ»)), перерабатывает его и производит нефтехимические, а также другие продукты, которые реализует на внутреннем и международном рынках. Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Основа подготовки. Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленной Группой в соответствии с МСФО, с исключением (в том числе методом агрегации) сведений, раскрытие которых несет риски для Группы и (или) ее контрагентов. Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе информации, раскрытие которой несет риски для Группы и (или) ее контрагентов, 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 13 сентября 2023 г. № 1490 «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».

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированных финансовых результатов за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., и консолидированной финансовой позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2024 г., раскрытие которых не несет риски для Группы и (или) ее контрагентов. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости и активов, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по наименьшей из следующих величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Существенные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность. 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 финансовую отчетность начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой консолидированной отчетности начиная с даты утери контроля.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние общества включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность 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.

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нерезализованные 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.

Активы и группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи. Активы, предназначенные для продажи, и активы выбывающей группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении как «активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерним обществом, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты и если существует высокая степень вероятности продажи. Такие активы отражаются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Долгосрочные активы выбывающей группы, классифицированные в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат переклассификации и отражаются в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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	20-65
Сооружения	10-60
Машины и оборудование	3-40
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 отчете о финансовом положении и амортизируются в течение срока до проведения следующего планового ремонта.

Аренда. Аренда признается как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде с момента, когда арендованный актив становится доступен к использованию 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 процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках.

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

Стоимость активов в форме права пользования включает сумму первоначально признанных обязательств по аренде, а так же арендные платежи, осуществленные на или до даты начала использования, за вычетом полученных скидок по аренде. Активы в форме права пользования далее оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (если были) в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Амортизация признается линейным методом в течении 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.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Нематериальные активы и гудвил

(а) Гудвил представляет собой превышение общей суммы переданного вознаграждения и суммы, признанной в отношении неконтролирующих долей участия и любых предыдущих долей участия над чистыми идентифицируемыми приобретенными активами и обязательствами, принятыми Группой. Ежегодно суммы гудвила тестируются на предмет его обесценения и отражаются в отчетности 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) и которые представляют собой операционные сегменты.

(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 нефинансовых активов за исключением гудвила. 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). Внеоборотные нефинансовые активы, кроме гудвила, которые были обесценены, на каждую отчетную дату рассматриваются с точки зрения возможности сторнирования обесценения.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Совместная деятельность. Инвестиции в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от совместных предприятий, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия. Балансовая стоимость совместных предприятий включает гудвил, определенный на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Доля Группы в прибылях или убытках совместных предприятий после приобретения отражается в прибыли или убытке за год как доля в чистой прибыли совместных предприятий. Доля Группы в прочем совокупном доходе совместных предприятий после приобретения их Группой отражается в составе прочего совокупного дохода.

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данное предприятие, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Взносы в капитал совместных предприятий, за исключением выпуска акций, признаются как увеличение стоимости инвестиций в доле Группы.

В отношении своей доли участия в совместных операциях Группа признает:

- свои активы, включая свою долю в совместных активах;
- свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- свою долю выручки от продажи продукции совместных операций;
- свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

Когда Группа вступает в сделку с совместными операциями, участником которых она является, такую как продажа или взнос активов, то она вступает в сделку с другими сторонами совместных операций, и в силу этого Группа признает прибыль и убытки от такой сделки только в пределах долей участия других сторон в рассматриваемых совместных операциях.

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 или совместных предприятий. Когда Группа перестает осуществлять контроль, совместный контроль или значительное влияние, любая оставшаяся доля участия в 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.

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.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 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.

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 нефинансовой деятельности.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Российские налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (НДС к получению и НДС к уплате), отражается в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе краткосрочных активов или краткосрочных обязательств соответственно. При создании резерва ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности, убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. Соответствующие обязательства по НДС сохраняются до тех пор, пока не произойдет списание данной задолженности для целей налогового учета.

Отложенный доход. Являясь крупным инвестором в инфраструктурные и социальные проекты в регионах своего присутствия, Группа подписала соглашения о сотрудничестве с рядом региональных органов власти, в том числе соглашения об инвестиционной и финансовой поддержке, в соответствии с которыми Группа имеет право на частичное возмещение капитальных затрат, понесенных в соответствующих регионах при соблюдении определенных условий. Такие возмещения производятся после предоставления подтверждающих документов в соответствующий орган в виде прямого гранта государственных средств.

Отложенный доход отражается по справедливой стоимости в тех случаях, когда существует обоснованная уверенность в том, что гранты будут получены и Группа выполнит все сопутствующие условия. Отложенный доход, связанный с приобретением основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств в качестве отложенного дохода и отражается в составе прибыли или убытка: а) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов, уменьшая амортизацию, или б) в полной сумме при продаже актива. Отложенный доход, полученный в качестве компенсации затрат некапитального характера, признается в составе прибыли или убытка, что приводит к уменьшению соответствующих затрат.

Ежеквартально на каждую отчетную дату руководство оценивает наличие разумной уверенности в том, что Группа способна выполнить требуемые условия. По состоянию на отчетную дату руководство считает, что Группа сможет выполнить условия, предусмотренные соглашениями.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возмещаемый акциз и налоги, кроме налога на прибыль. Группа применяет учетную политику в отношении акцизных вычетов, приносящих Группе экономическую выгоду, по аналогии с отложенным доходом, вычитая его пропорционально объемам продаж из соответствующих расходов. Группа подписала инвестиционные соглашения с несколькими региональными органами власти, в соответствии с которыми Группа имеет право на частичное возмещение операционных расходов при соблюдении определенных условий. На отчетную дату руководство считает, что Группа выполняла и будет выполнять условия, предусмотренные соглашениями.

Все налоги, кроме налога на прибыль, включая НДС и акциз, отражаются в составе операционных расходов.

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.

Если компании Группы приобретают акции Компании, то уплаченное вознаграждение, включая любые затраты по сделке за вычетом налога на прибыль, уменьшает сумму капитала до тех пор, пока долевые инструменты не будут аннулированы, проданы или перевыпущены. В тех случаях, когда такие акции впоследствии продаются или перевыпускаются, любое полученное вознаграждение за вычетом дополнительных затрат по сделке с учетом влияния на налог на прибыль включается в капитал. Прибыли (убытки), возникающие в результате операций с собственными выкупленными акциями, признаются в раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, включая налоги.

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.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Приобретение и продажа долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Группа признает разницу между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной доли неконтролирующих акционеров как операцию с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу доли неконтролирующих акционеров, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Налоги на прибыль. Налоги на прибыль отражаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности 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.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 и на дату совершения сделки не приводят к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

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 восстановления 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 расходы по осуществлению сделки, а затем – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Некоторые компании Группы предоставляют своим сотрудникам определенные льготы и выплаты после их выхода на пенсию. Право на эти льготы, как правило, зависит от выполнения таких требований, как достижение пенсионного возраста на службе в компании и завершение минимального срока службы. Ожидаемая стоимость этих выплат начисляется в течение периода занятости сотрудника. Актуарные прибыли или убытки, возникающие из-за корректировок и изменений в актуарных допущениях, учитываются в капитале в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают и относятся к статьям, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд Российской Федерации (до 1 января 2023 г. - в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также льгот в неденежной форме (таких как услуги здравоохранения и детских дошкольных учреждений) производится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудникам Группы.

В Группе существует программа долгосрочного поощрения руководителей с расчетом денежными средствами. Среди прочих факторов, вознаграждение по данной программе зависит от вклада руководства в увеличение справедливой стоимости бизнеса Группы, которая измеряется изменениями справедливой стоимости бизнеса Группы, деленными на медианное изменение справедливой стоимости бизнеса некоторых других международных корпораций, работающих в нефтехимической отрасли. План долгосрочного поощрения руководителей требует, чтобы участники предоставляли услуги Группе в течение определенного периода времени. Вознаграждение каждому участнику программы выплачивается ежегодно отдельными траншами и составляет 33,3% от общей суммы начислений при условии, что участник постоянно работает в Группе с даты предоставления до даты наделения правами. Каждый транш учитывается как отдельная договоренность и относится на расходы вместе с соответствующим увеличением кредиторской задолженности перед работниками по прочим долгосрочным обязательствам. Текущая часть обязательств по плану долгосрочного поощрения классифицируется в составе кредиторской задолженности работникам в торговой и прочей кредиторской задолженности.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки. Группа производит и продает нефтехимические продукты на внутреннем и международном рынках. 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, выручка от таких услуг считается возникшей в результате отдельного обязательства к исполнению, указанного в договоре со ссылкой на условия поставки, и признается в течение срока оказания услуги. Выручка от аренды признается в течение срока действия договора.

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 выполняет свое 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 следующую классификацию:

- 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, процентов и продажу.
- 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 в прибылях или убытках.

Долговые инструменты. Группа классифицирует свои финансовые активы, являющиеся долговыми 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.

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

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Первоначальное признание финансовых активов

Долговые и долевыe инструменты. 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.

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

Последующая оценка финансовых активов

Долговые инструменты. Последующая оценка долговых инструментов зависит от применяемой Группой финансовой модели для управления данным активом и от характеристик денежных потоков активов. Долговые инструменты Группы представлены дебиторской задолженностью и займами выданными и оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в финансовые доходы с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, признаются как финансовые доходы или расходы в составе прибылей или убытков.

Долевыe инструменты. После первоначального признания Группа оценивает все долевыe инструменты по справедливой стоимости.

Ожидаемые кредитные убытки

Долговые инструменты. Группа производит оценку ожидаемых кредитных убытков, связанных с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. 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 увеличения кредитного риска.

Ожидаемые кредитные убытки представляются по строке «Операционные расходы» в раскрываемом консолидированном 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.

Долевыe инструменты. Изменения справедливой стоимости долевыx инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе финансовых доходов/(расходов) в раскрываемом консолидированном 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.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Производные финансовые инструменты. Группа имеет производные финансовые инструменты (кросс-валютные свопы) для хеджирования валютного и процентного рисков. Финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, и изменения в ней признаются в составе финансовых расходов или доходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибыли или убытка. Оценка справедливой стоимости операций основана на модели дисконтированных денежных потоков и форвардных обменных курсах. Финансовые инструменты отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств или прочих долгосрочных активов в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении.

Договоры страхования. Нефинансовые гарантии, выпущенные Группой, удовлетворяют определению договоров страхования и учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» вступил в силу с годовых периодов, начиная с 1 января 2023 г. или после этой даты и заменил МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Договоры страхования Группы в форме гарантии в основном представлены страхованием обязательств по строительству и договоров закупок связанных сторон. Оценка основана на стохастическом моделировании будущих денежных потоков. Существенные суждения включали суммы, сроки и вероятность ряда сценариев, которые отражают весь спектр возможных результатов. Для определения величины риска по договорам страхования в форме гарантии Группа использовала аналогичные рыночным ставки вероятности неисполнения обязательств. По состоянию на отчетную дату существенные обязательства по группе договоров страхования в соответствии с МСФО (IFRS) 17 отсутствуют, так как дисконтированная величина будущих поступлений страховых премий превышает дисконтированную величину потоков по выполнению договоров, включая корректировку на риск.

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 отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2024 г. и 2023 г., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на эти даты. 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 ОТЧЕТНОСТИ И СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Официальные курсы обмена доллара США, евро и китайского юаня к российскому рублю, устанавливаемые Центральным банком Российской Федерации, составляли:

	долл. США/руб.	евро/руб.	юань/руб.
На 31 декабря 2024 г.	101,6797	106,1028	13,4272
Средний за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	92,5652	100,2154	12,7433
На 31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919	12,5762
Средний за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	85,2466	92,2406	11,9846

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителям Группы, отвечающим за операционные решения. Сегменты, выручка, показатели деятельности или активы которых составляют 10% или более в доли всех сегментов, отражаются отдельно.

В связи со снижением продаж в Европу руководство решило изменить формат представления выручки по географическим регионам и не показывать обособленно выручку от продаж в Европу. Следующее изменение было применено ретроспективно:

	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Европа	45 564	(45 564)	-
Прочие	10 392	45 564	55 956

3 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка раскрываемой консолидированной финансовой отчетности требует использования некоторых бухгалтерских оценок, которые, по определению, могут отличаться от фактических результатов. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу; пересмотр оценочных значений признается перспективным. В процессе применения учетной политики, руководство использует профессиональные суждения.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих отчетных периодов, включают следующее:

Признание отложенного налогового актива. Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, которая будет доступна для покрытия таких активов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и сумм налогового вычета определенных предприятий Группы руководство полагается на свои суждения и использует оценочные значения исходя из величины налогооблагаемой прибыли последних лет и ожиданий в отношении налогооблагаемой прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Суммы будущей налогооблагаемой прибыли и налоговых вычетов вероятных к зачету в будущем спрогнозированы на основании основных допущений, раскрытых в Примечании 13.

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.

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

Активы в форме права пользования. Основная часть активов в форме права пользования Группы представлена договорами фрахта судов, которые используются Группой для транспортировки готовой продукции покупателям. Суда могут использоваться в географических областях, указанных в договорах, в течение заранее определенного периода между стоянками в сухом доке.

Совместное предпринимательство. Согласно МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместное предпринимательство классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора в соответствии с акционерным соглашением, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условия принятия решений сторонами и другие факторы и обстоятельства, такие как гарантии в отношении финансирования, договоры страхования и т.д., если применимо. Группа провела оценку характера инвестиций в совместное предпринимательство и определила их как совместные предприятия.

В 2024 году Группа подписала новые долгосрочные соглашения о выкупе практически всей будущей продукции Предприятия I и Предприятия II. В результате Группа изменила классификацию Предприятия III (предприятие специального назначения созданное для управления Предприятием I) и Предприятия II с совместных предприятий на совместные операции. Данное изменение было отражено перспективно. Доля Группы в активах и обязательствах совместных операций (Предприятие I и Предприятие II) определена на основе владения 50% долей в данных компаниях, что отражает право Группы на долю в дивидендах и чистых активах в случае ликвидации.

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на предмет обесценения на ежегодной основе. Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности использования. Эти расчеты требуют применения оценочных значений (Примечание 13).

Расчетное обесценение внеоборотных нефинансовых активов. Внеоборотные нефинансовые активы, за исключением гудвила и отложенных налоговых активов, тестируются на предмет обесценения в случае, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Для определения величины обесценения активы объединяются в группы на самом низком уровне, на котором отдельно идентифицируются денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства, или ЕГДС). ЕГДС представлены сегментами, раскрытыми в Примечании 8, поскольку каждый из них имеет тесно связанные материальные и денежные потоки.

Возмещаемая стоимость ЕГДС определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности использования, которая требует оценки дисконтированных потоков денежных средств. При расчете потоков денежных средств и допущений рассматривается вся доступная на конец года информация о будущих изменениях в операционной деятельности. Расчетные данные могут отличаться от фактических данных в будущем. Резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью ЕГДС.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности. Начисление и списание ожидаемого кредитного убытка отражается в составе прочих операционных расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках. Группа применяет предусмотренный МСФО (IFRS) 9 упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, используя для всей торговой дебиторской задолженности резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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 являются предоплата или оплата в течение 90 дней, и профиль дефолтов на основе опыта несущественен, влияние корректировки на ожидаемые кредитные убытки несущественно. Торговая дебиторская задолженность списывается, когда нет разумных ожиданий возмещения. Показатели отсутствия разумных ожиданий возмещения включают, среди прочего, вероятность неплатежеспособности или значительные финансовые трудности должника. Обесцененные суммы задолженности списываются, когда они признаются безнадежными к погашению.

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

Соглашения о финансировании поставок. Группа заключила соглашения о финансировании поставок в отношении части своей кредиторской задолженности. В соответствии с соглашениями финансовый агент выплачивает поставщику суммы по счетам Группы к уплате и получает возмещение от Группы в более поздний срок. Для Группы данные соглашения являются частью процесса управления рабочим капиталом и применяются к ограниченному числу поставщиков с участием ряда финансовых агентов.

Платежи в погашение этих обязательств отражаются в составе операционной деятельности.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ДЕКОНСОЛИДАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

Предприятие 1

23 марта 2023 года (дата приобретения) Группа приобрела долю в Предприятии 1. В результате Группа увеличила долю владения в Предприятии 1 до 100% и получила контроль над Предприятием 1. По мнению Группы, консолидация Предприятия 1 повышает эффективность уже существующего промышленного кластера Группы.

Справедливая стоимость активов и обязательств на дату приобретения представлена в таблице ниже:

	Справедливая стоимость
Активы	
Основные средства	77 195
Авансы и предоплата по капитальному строительству	156
Активы в форме права пользования (Примечание 12)	937
Нематериальные активы (Примечание 13)	310
Запасы	1 643
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 319
Предоплата и прочие краткосрочные активы	1 171
Денежные средства и их эквиваленты	17
Прочие активы	782
Обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(9 025)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 236)
Обязательства по аренде	(1 069)
Прочие обязательства	(460)
Идентифицируемые чистые активы	69 740
За вычетом: справедливой стоимости имеющейся доли владения	(34 705)
Приобретенные чистые активы дочернего общества	35 035
За вычетом:	
Денежное вознаграждение	34 816
Урегулирование существовавших ранее договорных отношений	(20 724)
Итого стоимость приобретения	14 092
Итого прибыль от выгодной покупки при приобретении	20 943

Прибыль от приобретения отражена по строке «Результат от приобретения дочернего общества» в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ДЕКОНСОЛИДАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость основных средств была оценена с использованием метода оценки текущей стоимости замещения в соответствии с затратным подходом. Оценка предполагала использование ряда допущений, изменение которых на 5% по ценам на сырье, ценам реализации продукции и на 1% по WACC и долгосрочному темпу роста привело бы к существенному влиянию на результаты оценки.

Приобретенное дочернее общество принесло Группе 29 110 млн руб. выручки и 4 896 млн руб. прибыли за период с даты приобретения до 31 декабря 2023 г.

При приобретении 1 января 2023 г. выручка Группы могла составить 1 091 223 млн руб., а чистая прибыль 169 788 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Группа не понесла существенных затрат по сделке в связи с этим приобретением.

Инвестиция в Предприятие 1 до даты приобретения учитывалась по методу долевого участия. В таблице ниже приведена информация по результатам деятельности Предприятия 1 за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. до даты приобретения.

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Выручка	8 123
Износ и амортизация	(990)
Процентные доходы	385
Процентные расходы	(26)
Курсовые разницы	(55)
Расходы по налогу на прибыль	(444)
Прибыль за отчетный период	1 754

Предприятие 2

В конце марта 2023 года Группа приняла решение о продаже части генерирующих активов несвязанной третьей стороне на рыночных условиях. 28 апреля 2023 г. (дата выбытия) Группа продала 100%-ную долю в Предприятии 2 в обмен на частичное погашение облигаций, выпущенных Группой для приобретения бизнеса в 2021 году.

Балансовая стоимость активов и обязательств, относящихся к Предприятию 2, на дату выбытия представлена ниже:

	На дату выбытия
Активы	
Основные средства	43 973
Авансы и предоплата по капитальному строительству	862
Гудвил, относящийся к Предприятию 2	1 903
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 532
Денежные средства и их эквиваленты	514
Прочие активы	1 741
Обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	(6 478)
Заемные средства	(1 647)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(627)
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	(902)
Итого чистые активы	40 871

Результат операции, рассчитанный как разница между чистыми активами и справедливой стоимостью погашенных облигаций, выпущенных для приобретения бизнеса, не является существенным.

Данная операция отражена в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств на нетто-основе, поскольку, по мнению руководства, развернутое представление информации об этих денежных потоках не было бы полезным для пользователей при проведении оценки способностей Группы генерировать и использовать денежные средства и их эквиваленты.

Группа не понесла значительных транзакционных издержек в результате выбытия. До даты выбытия финансовые результаты Предприятия 2 отражались в сегменте «Нераспределяемые» (см. Примечание 9).

5 ВЫРУЧКА

Выручка в детализации по продуктам и отчетным сегментам представлена в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Нефтехимия	1 042 918	969 302
Полиолефины	464 307	449 615
Пластики и продукты органического синтеза	205 477	191 863
Эластомеры	118 998	99 315
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	80 468	71 592
МТБЭ и топливные компоненты	54 677	47 351
Поливинилхлорид	29 545	23 203
БОПП-пленки	25 347	24 156
Прочие продажи	64 099	62 207
Закупки и торговые операции	100 741	93 527
Сжиженный углеводородный газ	73 935	71 990
Прочие продажи	26 806	21 537
Нераспределяемые	27 236	24 158
Прочие продажи	27 236	24 158
Итого выручка	1 170 895	1 086 987

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, в основном представлена выручкой от оказания услуг транспортировки и услуг электро- и теплоснабжения и за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., составила 61 402 млн руб. и 55 914 млн руб. соответственно.

6 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Сырье и материалы	280 385	226 277
Транспорт и логистика	132 923	129 013
Износ и амортизация	111 674	111 185
Затраты на оплату труда	94 529	84 419
Электроэнергия и коммунальные услуги	88 386	79 874
Товары для перепродажи	34 995	31 436
Услуги сторонних организаций	26 070	21 391
Расходы на ремонт и эксплуатацию	15 587	15 405
Обесценение внеоборотных активов	12 822	12 013
Маркетинг и реклама	6 324	4 359
Налоги, за исключением налога на прибыль	5 712	6 240
Услуги сторонних организаций по переработке	5 631	4 132
Благотворительность и спонсорство	4 545	2 872
Расходы на аренду	656	542
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(3 621)	(10 430)
Прочее	1 816	3 691
Итого операционные расходы	818 434	722 419

Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, большая часть операционных расходов Группы формируется на данных производственных площадках. Величина транспортных расходов определяется географическими направлениями продаж Группы, раскрытыми в Примечании 9.

Расходы на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., включают пенсионные взносы и прочие взносы на социальное страхование в размере 17 884 млн руб. и 16 158 млн руб. соответственно.

7 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Процентные доходы	20 066	14 730
Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	1 942	854
Прочие доходы	4 627	6 076
Итого финансовые доходы	26 635	21 660
Процентные расходы	(42 672)	(30 006)
Признание финансовых гарантий	(4 547)	-
Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(2 137)	(13 064)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(914)	(927)
Процентные расходы по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(561)	(433)
Банковские комиссии	(154)	(372)
Прочие расходы	(5 293)	(3 999)
Итого финансовые расходы	(56 278)	(48 801)

Метод стоимостной оценки, использованный для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, раскрыт в Примечании 31.

8 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	50 636	42 060
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	(79 651)	(128 055)
Курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(1 709)	(1 596)
Итого курсовые разницы	(30 724)	(87 591)

В связи с волатильностью обменных курсов для представления более актуальной информации пользователям раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, Группа приняла решение представлять отдельно положительные и отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности. Изменение было применено ретроспективно. В сравнительную информацию были внесены следующие изменения:

	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Курсовые разницы по финансовой деятельности	(85 995)	85 995	-
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	42 060	42 060
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	(128 055)	(128 055)

9 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет операционную деятельность как вертикально-интегрированный холдинг, покупая углеводородное сырье у крупнейших российских нефтегазовых компаний, перерабатывая его в широкий спектр нефтехимической, а также побочной продукции, реализуемой на внутреннем и экспортном рынках.

Генеральный директор, являющийся Председателем Правления, и четыре Исполнительных директора являются руководством Группы, принимающим операционные решения. Данные руководители регулярно анализируют управленческую отчетность Группы для оценки показателей деятельности и соответствующего распределения ресурсов на основе двух операционных и отчетных сегментов:

- Нефтехимия: производство полиэтилена, полипропилена, этилена, пропилена, БОПП-пленок, поливинилхлорида, синтетических каучуков, пластиков, продуктов органического синтеза и других продуктов нефтехимии, переработка попутного нефтяного газа.
- Закупки и торговые операции: закупка и переработка ШФЛУ для производства нефтехимического сырья.

Руководство Группы оценивает показатели деятельности операционных сегментов на основании показателя EBITDA каждого сегмента. Дополнительно осуществляются анализ выручки и управление продажами сегмента Нефтехимия в Российской Федерации с разбивкой по основным отраслям экономики, являющимся потребителями продукции Группы. Результаты от поставки электроэнергии и тепла, транспортировки третьим сторонам и управленческих услуг не распределяются по операционным сегментам.

EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток за период, скорректированные на расходы/доходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, курсовые разницы, долю в чистой прибыли или убытке совместных и ассоциированных предприятий, износ и амортизацию, обесценение внеоборотных активов, прибыль или убыток от выбытия дочерних, совместных и ассоциированных предприятий, а также другие разовые доходы или расходы при их наличии.

Рентабельность по EBITDA выражается как процентное отношение EBITDA к выручке.

Межсегментные операции включают передачу сырья, товаров и услуг от одного сегмента другим. Сумма определяется на основе рыночных цен на соответствующие товары.

	Нефтехимия	Закупки и торговые операции	Итого по отчетным сегментам	Нераспреде- ляемые	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.					
Итого выручка по сегменту	1 044 855	100 741	1 145 596	41 199	1 186 795
Межсегментные операции	(1 937)	-	(1 937)	(13 963)	(15 900)
Выручка от внешней реализации	1 042 918	100 741	1 143 659	27 236	1 170 895
EBITDA	460 874	35 003	495 877	(18 920)	476 957
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.					
Итого выручка по сегменту	971 699	93 527	1 065 226	31 404	1 096 630
Межсегментные операции	(2 397)	-	(2 397)	(7 246)	(9 643)
Выручка от внешней реализации	969 302	93 527	1 062 829	24 158	1 086 987
EBITDA	470 941	29 964	500 905	(13 139)	487 766

9 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., EBITDA в долларах США, оцененная по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю (Примечание 2), составила 5 153 млн долл. США и 5 722 млн долл. США соответственно.

Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения с показателем EBITDA:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
EBITDA	476 957	487 766
Финансовые доходы	26 635	21 660
Финансовые расходы	(56 278)	(48 801)
Курсовые разницы	(30 724)	(87 591)
Результат от приобретения дочернего общества	(443)	20 876
Результат от выбытия дочернего общества	711	(1 420)
Прибыль/(убыток) от выбытия совместных предприятий	7	(683)
Прибыль от выбытия ассоциированных предприятий	-	184
Доля в чистом убытке совместных и ассоциированных предприятий	(17 770)	(41 372)
Износ и амортизация	(111 674)	(111 185)
Обесценение внеоборотных активов	(12 822)	(12 013)
Прибыль до налогообложения	274 599	227 421

Географическая информация

Ниже приводится распределение выручки по регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Россия	834 215	750 653
Азия	220 680	213 947
СНГ	76 461	66 431
Прочее	39 539	55 956
Итого выручка	1 170 895	1 086 987

Группа реализует свою продукцию в Российской Федерации, Азии (включая Турцию и Китай), странах СНГ (включая Беларусь и Казахстан) и других странах.

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	270 746	534 509	399 688	6 473	229 288	33 097	1 473 801
Амортизационные отчисления	(9 650)	(39 378)	(46 930)	(932)	-	(4 223)	(101 113)
Поступления	-	-	-	-	154 904	5 642	160 546
Приобретение дочерних обществ	21 431	25 599	29 009	-	481	810	77 330
Ввод в эксплуатацию	11 275	13 829	42 603	907	(69 594)	980	-
Переклассификация	(44 195)	42 793	713	148	-	541	-
Обесценение	(541)	(88)	(1 244)	(27)	(2 140)	(3 282)	(7 322)
Выбытие дочерних обществ	(24 908)	(1 071)	(21 024)	(17)	(443)	(945)	(48 408)
Выбытия	(726)	(210)	(222)	(534)	(776)	(205)	(2 673)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(167)	(125)	(286)	-	(5)	(6)	(589)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	287 668	808 202	705 871	12 001	311 715	46 021	2 171 478
Накопленная амортизация	(64 403)	(232 344)	(303 564)	(5 983)	-	(13 612)	(619 906)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	223 265	575 858	402 307	6 018	311 715	32 409	1 551 572
Амортизационные отчисления	(9 829)	(37 732)	(45 395)	(733)	-	(5 168)	(98 857)
Поступления	-	-	-	-	265 436	17 483	282 919
Реклассификация в совместные операции	-	-	3 185	-	-	-	3 185
Ввод в эксплуатацию	14 333	31 755	44 797	609	(93 352)	1 858	-
Переклассификация (Обесценение)/восстановление обесценения	(37)	223	(166)	(3)	-	(17)	-
Выбытия	(1 187)	(136)	(1 271)	(2)	(3 055)	386	(5 265)
Выбытия	(1 314)	(55)	-	-	(16)	-	(1 385)
Переклассификация в нематериальные активы	-	-	-	-	(4 076)	-	(4 076)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	298 387	839 974	749 592	12 407	476 652	63 958	2 440 970
Накопленная амортизация	(73 156)	(270 061)	(346 135)	(6 518)	-	(17 007)	(712 877)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	225 231	569 913	403 457	5 889	476 652	46 951	1 728 093

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 45 473 млн руб. и 22 731 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы в сумме 8 213 млн руб. и 6 466 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно. Годовые ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составили 10,69% и 6,57% соответственно.

Группа реализует ряд крупных инвестиционных проектов, включая строительство комплекса по производству олефинов, установки дегидрирования пропана и комплекса по производству гексена.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа завершила большое количество инвестиционных проектов среднего и малого масштаба, представляющих большую часть введенных в 2024 г. и 2023 г. активов.

10 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. валовая балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных объектов основных средств составила 70 210 млн руб. и 67 502 млн руб. соответственно.

В 2021 году Группа передала некоторые активы из категории «здания» и «сооружения», связанные с аэропортовым комплексом в г. Тобольск («Аэропорт») по договору доверительного управления с ООО «Аэропорт Тобольск» («Оператор»), дочернему обществу УК АО «Аэропорты Регионов». По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость таких активов составила 18 768 млн руб. и 19 708 млн руб. соответственно. По данному договору, действующему до 2026 г., Оператор предоставляет услуги по обслуживанию взлетно-посадочной полосы и аэровокзального комплекса за вознаграждение.

11 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы и предоплата в сумме 72 688 млн руб. и 31 058 млн руб. соответственно были в основном уплачены поставщикам и подрядчикам в рамках реализации основных инвестиционных проектов Группы – установки по дегидрированию пропана, комплекса по производству гексена, комплекса по производству олефинов и парогенерирующей установки.

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

12 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Ниже в таблице представлена информация по изменению остаточной стоимости активов в форме права пользования:

	Транспортные средства	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1 494	3 944	5 438
Амортизационные отчисления	(3 671)	(1 432)	(5 103)
Поступления	9 240	590	9 830
Выбытия	(203)	(7)	(210)
Приобретение дочерних обществ (Примечание 4)	837	100	937
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	9 737	8 573	18 310
Накопленная амортизация	(2 040)	(5 378)	(7 418)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	7 697	3 195	10 892
Амортизационные отчисления	(1 784)	(909)	(2 693)
Поступления	5 555	504	6 059
Выбытия	(5 510)	-	(5 510)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	6 349	5 366	11 715
Накопленная амортизация	(391)	(2 576)	(2 967)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	5 958	2 790	8 748

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ

Ниже представлена информация об остаточной стоимости нематериальных активов:

	Гудвил	Взаимоотношения с покупателями	Договоры о поставке	Программное обеспечение и лицензии	Затраты на разработки	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	100 460	77	169 447	24 699	8 130	302 813
Приобретение дочерних обществ	-	-	-	310	-	310
Поступления	-	-	-	2 798	7 619	10 417
Выбытия	-	-	-	(208)	(506)	(714)
Выбытие дочерних обществ	(1 986)	-	-	-	-	(1 986)
Обесценение	-	-	-	(311)	-	(311)
Амортизационные отчисления	-	(29)	(12 515)	(4 288)	-	(16 832)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	98 474	680	231 416	42 650	15 243	388 463
Накопленная амортизация	-	(632)	(74 484)	(19 650)	-	(94 766)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	98 474	48	156 932	23 000	15 243	293 697
Реклассификация в совместные операции	8 967	-	1 252	-	7	10 226
Поступления	-	-	-	7 998	13 422	21 420
Выбытия	-	-	-	-	(233)	(233)
Переклассификация	-	-	2 611	(2 611)	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	7 106	(7 106)	-
Обесценение	(6 272)	-	-	(83)	-	(6 355)
Амортизационные отчисления	-	(28)	(11 076)	(5 810)	-	(16 914)
Переклассификация из основных средств	-	-	-	-	4 076	4 076
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	101 169	679	232 668	55 738	25 409	415 663
Накопленная амортизация	-	(659)	(82 949)	(26 138)	-	(109 746)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	101 169	20	149 719	29 600	25 409	305 917

Нематериальные активы, кроме гудвила, отражены в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Тестирование гудвила на обесценение

Гудвил, возникший в связи с приобретением дочерних компаний, распределен по единицам Группы, генерирующим денежные средства («ЕГДС»), аналогичным операционным и отчетным сегментам (Примечание 9).

13 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И ГУДВИЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Распределение гудвила по операционным сегментам представлено ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Нефтехимия	98 552	92 668
Закупки и торговые операции	2 479	5 668
Нераспределяемые	138	138
Итого гудвил	101 169	98 474

Возмещаемой стоимостью каждой группы единиц, генерирующих денежные средства, является наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность использования. Возмещаемая стоимость была определена на базе ценности использования, в расчете которой используется прогнозный поток денежных средств до налогообложения в соответствии с пятилетним финансовым планом, утвержденным руководством и подготовленным на конец отчетного года. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода экстраполированы с учетом оценочных темпов роста в размере 3%. Темп роста не превышает средние долгосрочные значения темпа роста по соответствующей отрасли, в которой функционируют ЕГДС. В качестве основных допущений при расчете ценности использования по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. применялись: ставки дисконтирования в размере 14,5%-20,6% и 14,62%, обменные курсы доллара США по отношению к рублю в размере 95-101 руб. за один долл. США и 93-99 руб. за один долл. США, цены на нефть в размере 76-80 долл. США за баррель и 76-85 долл. США за баррель и индексы потребительских цен в размере 4,0-5,7% и 4,0-5,4% для всех ЕГДС, соответственно. В расчете использовались ставки дисконтирования до налогообложения, которые отражают специфические риски для операционной деятельности ЕГДС.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. гудвил в размере 6 272 млн руб. был списан в связи с использованием синергетического эффекта, относящегося к приобретению одного из дочерних обществ. Гудвил первоначально был признан в связи с получением доступа к европейскому рынку. К концу 2024 года Группа изменила свою экспортную стратегию, существенно снизив продажи в Европу и увеличив продажи в Азию. Это изменение привело к прекращению признания гудвила, связанного с этим приобретением. По состоянию на 31 декабря 2023 года по результатам оценки руководством не было выявлено признаков обесценения гудвила.

14 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Совместные предприятия	280 189	43 163
Ассоциированные предприятия	10 096	9 842
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	290 285	53 005
За вычетом активов, предназначенных для продажи	-	(455)
	290 285	52 550

14 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные и совместные предприятия:

	2024 г.	2023 г.
На начало года	52 550	125 220
Доля в чистом убытке совместных и ассоциированных предприятий	(17 770)	(41 372)
Приобретение совместных и ассоциированных предприятий	15 777	1 116
Дополнительные вклады, включая конвертацию займов выданных в инвестицию и продление срока погашения кредиторской задолженности совместного предприятия	249 483	2 868
Консолидация Предприятия 1 (Примечание 4)	-	(34 705)
Реклассификация в совместные операции	(8 353)	-
Выбытие	-	(1 183)
Дивиденды от совместных и ассоциированных предприятий	(1 976)	(1 816)
Прочие неденежные движения	574	2 422
На конец года	290 285	52 550

Доля Группы в убытках совместных предприятий в размере 17 770 млн руб. и 41 372 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно, в основном была сформирована понесенными убытками от курсовых разниц по финансовой деятельности.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., доля Группы в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий составила 11 141 млн руб. и 8 249 млн руб. соответственно. Алгоритм расчета EBITDA приведен в Примечании 9.

Доля Группы в	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
EBITDA	11 141	8 249
Процентные доходы	1 394	1 322
Процентные расходы	(8 272)	(1 126)
Курсовые разницы	(16 506)	(23 264)
Обесценение внеоборотных активов	(82)	(26 272)
Износ и амортизация	(6 323)	(4 284)
Возмещение по налогу на прибыль	1 598	3 795
Прочее	(720)	208
Чистый убыток совместных и ассоциированных предприятий	(17 770)	(41 372)

Все ассоциированные и совместные предприятия, являющиеся индивидуально существенными, представляют собой частные компании, котировки рыночных цен по акциям/долям которых отсутствуют. Уставный капитал этих предприятий состоит исключительно из обыкновенных акций/долей, которые принадлежат непосредственно акционерам.

Группа регулярно рассматривает инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия на предмет наличия индикаторов потенциального обесценения. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не было обстоятельств, которые свидетельствовали бы о том, что балансовая стоимость инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия превышает их возмещаемую стоимость.

Ниже раскрывается характер отношений Группы с ассоциированными и совместными предприятиями, каждое из которых является существенным, а также финансовая информация этих предприятий.

14 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Предприятие 3. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа передала свою долю в Предприятии 3 в качестве обеспечения. В 2023 году Группа выпустила ряд финансовых гарантий в отношении долга Предприятия 3 со сроком погашения в 2024-2025 гг. В течение года, закончившегося в 2024 году, было подписано соглашение о финансировании Предприятия 3 на сумму 800 000 млн руб. под договор страхования в форме гарантии выданной Группой, со специальными обязательствами по поддержанию ликвидности. Группа ведет переговоры со вторым участником по финансированию проекта пропорционально доле участия, что приведет к снижению максимального кредитного риска Группы.

В таблицах ниже представлена информация из отчета о финансовом положении и результаты деятельности Предприятия 3 по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	622 650	344 338
Прочие долгосрочные активы	160 840	103 237
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	72 289	2 315
Прочие краткосрочные активы	95 587	9 771
Итого активы	951 366	459 661
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	417 127	391 974
Прочие долгосрочные обязательства	4 889	1 221
Краткосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	95 957	28 483
Прочие краткосрочные обязательства	2 656	1 270
Итого обязательства	520 629	422 948
Чистые активы	430 737	36 713

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Обесценение внеоборотных активов	(137)	(43 786)
Финансовые доходы	377	867
Финансовые расходы	(4 888)	(104)
Курсовые разницы	(11 198)	(38 901)
Доход по налогу на прибыль	4 118	7 520
Убыток за отчетный период	(12 183)	(74 699)

Предприятие 4. В феврале 2024 г. Группа приобрела долю в уставном капитале Предприятия 4 у стороны, не являющейся связанной для Группы, за денежное вознаграждение в размере 15 777 млн руб. (8 283 млн руб. были выплачены в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г.). По условиям соглашения ключевые стратегические, операционные и финансовые решения подлежат единогласному одобрению участниками. В результате Предприятие 4 стало совместным предприятием Группы. Группа реализует продукцию Предприятия 4 в качестве агента. Руководство считает, что Группа действует в качестве агента, поскольку все риски изменения рыночной цены на продукцию несет Предприятие 4.

В таблицах ниже представлена информация из отчета о финансовом положении и результаты деятельности Предприятия 4 по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

14 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

**31 декабря
2024 г.**

Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства		212 393
Прочие долгосрочные активы		8 449
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		9 856
Прочие краткосрочные активы		5 154
Итого активы		235 852
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Финансовые обязательства		209 052
Прочие долгосрочные обязательства		7 245
Краткосрочные обязательства		
Финансовые обязательства		23 428
Прочие краткосрочные обязательства		17 301
Итого обязательства		257 026
Чистые активы		(21 174)
За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.		
Выручка		16 288
Износ и амортизация		(109)
Процентные доходы		617
Процентные расходы		(4 839)
Курсовые разницы		(24 061)
Убыток за отчетный период		(29 938)

Ниже представлена сводная финансовая информация по совместным и ассоциированным предприятиям, каждое из которых в отдельности не является существенным.

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

	Кратко- срочные активы	Долго- срочные активы	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Выручка	Опера- ционная прибыль/ (убыток)	Прибыль/ (убыток)
Предприятие 5	6 223	41 764	17 174	28 746	43 720	4 776	324
Предприятие 6	13 170	53 526	14 493	27 704	25 917	5 128	(903)
Предприятие 7	6 772	7 202	277	795	1 681	(17)	(222)
Предприятие 8	10 254	24 729	1 096	-	-	(266)	(422)
Прочие	2 499	1 751	1 771	306	15 720	1 072	517

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Кратко- срочные активы	Долго- срочные активы	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Выручка	Опера- ционная прибыль/ (убыток)	Прибыль/ (убыток)
Предприятие 5	6 001	44 697	10 662	36 791	37 689	3 671	935
Предприятие II	2 292	1 588	813	127	12 036	1 771	1 076
Предприятие III	1 868	26 445	-	18 238	3 919	3 917	2 557
Предприятие 6	7 721	50 715	9 424	26 259	28 261	4 343	(624)
Предприятие 7	7 454	6 389	182	528	1 923	26	8
Предприятие 8	1 096	7 126	3 911	-	-	(140)	(163)
Прочие	2 385	4 148	2 392	965	14 087	1 016	947

15 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	84 022	47 832
Дебиторская задолженность от выбытия дочернего общества и прочих финансовых активов	3 015	2 600
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 308	2 777
Прочая дебиторская задолженность	8 701	10 060
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	98 046	63 269
За вычетом долгосрочной части:		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(1 713)	(1 960)
Дебиторская задолженность от выбытия дочернего общества и прочих финансовых активов	(1 121)	(883)
Прочая дебиторская задолженность	(2 970)	(7 250)
	92 242	53 176

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно соответствует ее балансовой стоимости. Основная часть долгосрочной дебиторской задолженности подлежит погашению в течение периода от двух до восьми лет с отчетной даты.

16 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Аварийно-технические запасы	23 694	18 377
ШФЛУ в трубопроводах и прочие минимальные технологические остатки	3 928	2 638
Авансы выданные	176	502
Прочее	2 711	3 635
Итого прочие долгосрочные активы	30 509	25 152

17 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Готовая продукция и незавершенное производство	60 204	53 641
Сырье и материалы	65 146	59 156
Товары для перепродажи	8 628	9 296
Итого запасы	133 978	122 093

18 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Нефинансовые активы		
НДС	24 768	12 541
Предоплата и авансы поставщикам	15 640	18 154
Акцизы	10 762	9 551
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	7 439	2 428
Прочие краткосрочные активы	950	776
Итого нефинансовые активы	59 559	43 450
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы	348	69
Итого финансовые активы	348	69
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	59 907	43 519

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены банковские депозиты, которые могут быть конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в размере 27 135 млн руб. и 17 014 млн руб. на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно.

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства:	Валюта	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Банковские кредиты	Рубли РФ	443 357	221 045
Облигации, выпущенные для приобретения бизнеса	Прочее	197 820	176 480
Российские облигации	Рубли РФ	74 600	57 200
Облигации	Прочее	58 559	76 657
Банковские кредиты	Прочее	35 872	49 459
Прочие	Рубли РФ	705	905
Итого долгосрочные заемные средства		810 913	581 746
За вычетом: текущей части		(203 355)	(100 059)
		607 558	481 687

В 2024 году Группа продолжила обслуживать обязательства по условиям выпуска Еврооблигаций (включены в категорию «Облигации») путем осуществления отдельных платежей между Держателями облигаций в российской и иностранной юрисдикциях.

На дату выпуска данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности платежи, подлежащие выплате в течение 2024 года, были осуществлены Держателям облигаций в российской юрисдикции, за исключением Держателей с ограниченными правами, установленных как определенная категория Держателей облигаций, включая (i) резидентов Российской Федерации, (ii) нерезидентов Российской Федерации, контролируемых российскими лицами, при условии, что о таком контроле сообщено российским налоговым органам в соответствии с законодательством Российской Федерации или (iii) нерезидентов Российской Федерации, которые не являются лицами, связанными с иностранными государствами, предпринимателями или поддерживающими недружественные действия в отношении Российской Федерации или российских лиц (Недружественные лица), если права по ценным бумагам были переданы (ценные бумаги были проданы) им прямо или косвенно путем заключения нескольких операций или уступок прав по ценным бумагам (продажа ценных бумаг) после 1 марта 2022 года Недружественными лицами.

Группа также рассматривает возможность осуществления выплат Держателям облигаций в иностранных юрисдикциях в соответствии с процедурами и в пределах, разрешенных Указами Президента № 529 и № 198.

В июне 2024 года Компания разместила замещающие облигации (включены в категорию «Облигации»), оплаченные при выпуске Еврооблигациями. Замещающие облигации были выпущены на сумму 309 млн долл. США в рамках замещения Еврооблигаций с погашением в 2025 году. Ставка купонного дохода, график погашения, валюта и срок погашения замещающих облигаций идентичны выпуску Еврооблигаций, в рамках замещения которых они были размещены.

Группа является финансово устойчивой, продолжает вести свою деятельность в обычном режиме и последовательно выполняет и обязуется продолжать выполнять свои платежные обязательства по Еврооблигациям и прочей задолженности. Группа также обязуется прилагать разумные усилия для обеспечения выплат как можно скорее.

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

20 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ долгосрочных заемных средств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлен ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	129 968	114 183
От двух до пяти лет	378 162	262 419
Более пяти лет	99 428	105 085
Итого долгосрочные заемные средства	607 558	481 687

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 31.

Балансовая стоимость долгосрочных займов с переменными процентными ставками, базирующимися на ставках SOFR, SHIBOR и ключевой процентной ставке Центрального банка РФ, приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа имела следующие подтвержденные долгосрочные и краткосрочные кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 31 декабря 2024 г.		
Заемные средства в рублях	30 000	30 000
На 31 декабря 2023 г.		
Заемные средства в рублях	58 000	58 000

Средневзвешенные процентные ставки по всем долгосрочным займам Группы представлены ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средневзвешенные процентные ставки	14,6%	8,9%

21 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства		
Производные финансовые инструменты	7 610	14 339
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий	6 024	1 987
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	1 424	327
Кредиторская задолженность по жилищной программе	940	1 031
Прочие обязательства	659	2 364
Итого долгосрочные финансовые обязательства	16 657	20 048
Нефинансовые обязательства		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	4 374	4 707
Задолженность перед персоналом	1 935	1 609
Прочие обязательства	354	259
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	6 663	6 575
Итого прочие долгосрочные обязательства	23 320	26 623

21 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости (Примечание 31). Балансовая стоимость прочих долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

22 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность по взносу в капитал совместных предприятий	86 758	-
Торговая кредиторская задолженность	69 545	54 366
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	56 381	30 184
Кредиторская задолженность по соглашениям о финансировании поставок	12 966	18 818
Производные финансовые инструменты	8 866	-
Проценты к уплате	6 680	8 183
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий	5 498	1 034
Дивиденды к уплате	386	6 400
Прочая кредиторская задолженность	7 947	2 005
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	255 027	120 990
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	19 982	22 182
Задолженность перед персоналом	14 877	14 917
Прочая кредиторская задолженность	6 485	2 044
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	41 344	39 143
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	296 371	160 133

Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости (Примечание 31). Балансовая стоимость прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы и начисления по вознаграждениям (включая страховые взносы) в сумме 12 205 млн руб. и 12 730 млн руб. соответственно.

Группа заключила несколько соглашений о финансировании поставок. Обязательства по этим соглашениям имеют аналогичный характер и функции с торговой и прочей кредиторской задолженностью и отражаются в строке «Торговая и прочая кредиторская задолженность» в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Обобщенная финансовая информация представлена ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость обязательств по соглашениям	12 966	18 818
из которых оплачено финансовым агентом поставщику	12 966	18 818
Диапазон сроков оплаты		
Обязательства, являющиеся частью соглашения	150-182	117-180
Сопоставимая торговая кредиторская задолженность, которая не является частью соглашения	14-60	14-56

23 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные заемные средства:	Валюта		
Банковские кредиты	Прочее	104 462	88 972
Банковские кредиты	Рубли РФ	-	6 418
Прочие	Рубли РФ	-	366
Итого краткосрочные заемные средства		104 462	95 756
Текущая часть долгосрочных заемных средств (Примечание 20)		203 355	100 059
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств		307 817	195 815

Балансовая стоимость краткосрочных займов приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

24 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
НДС	8 295	9 967
Страховые взносы	2 303	1 951
Налог на имущество	1 374	1 401
Прочие налоги	857	1 089
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	12 829	14 408

25 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа не имела материнской компании или стороны, обладающей конечным контролем.

Уставный капитал. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Компании (объявленный, выпущенный и оплаченный) составил 25 628 млн руб. и состоял из 2 562 916 589 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

Собственные выкупленные акции. В 2024 году Компания одобрила ряд существенных связанных сделок. В соответствии с законодательством Российской Федерации (Федеральный закон «Об акционерных обществах») акционеры, не согласные с решением о совершении указанных сделок, получили право продать свои акции Компании. В результате в течение года, закончившегося 31 декабря 2024 г., был произведен обратный выкуп 33,4 млн обыкновенных акций за 26 162 млн руб.

Прибыль на акцию. В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., не произошло событий, которые могли бы привести к разведению прибыли на акцию.

Дивиденды. Дивиденды, включая долю неконтролирующих акционеров, в размере 136 899 млн руб. и 110 150 млн руб. были выплачены в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Дивиденды на акцию, объявленные за период, руб.	49,16	42,82

26 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

В таблице ниже представлена информация о каждом дочернем обществе, в котором имеется доля неконтролирующих акционеров:

	Место деятельности	Процент неконтро- лирующей доли, %	Процент прав голоса, приходя- щихся на неконтролирую- щую долю, %	Накопленные неконтролиру- ющие доли в дочернем обществе
За год, закончившийся				
31 декабря 2024 г.				
ПАО «Нижнекамскнефтехим»	Россия	21,9	17	74 319
ПАО «Казаньоргсинтез»	Россия	36	36	48 627
Прочие	-	-	-	1 840
				124 786
За год, закончившийся				
31 декабря 2023 г.				
ПАО «Нижнекамскнефтехим»	Россия	21,9	17	68 595
ПАО «Казаньоргсинтез»	Россия	36	36	49 966
Прочие	-	-	-	1 601
				120 162

Сводная финансовая информация ПАО «Нижнекамскнефтехим» до элиминации внутригрупповых оборотов представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
По состоянию на и за год, закончившийся		
Долгосрочные активы	507 895	436 023
Краткосрочные активы	114 163	87 363
Долгосрочные обязательства	104 001	70 122
Краткосрочные обязательства	173 272	134 101
Выручка	258 317	228 156
Прибыль за период	31 700	15 558
относящаяся к неконтролирующим акционерам дочерних обществ	8 710	3 408
Итого совокупный доход	31 501	16 024
Чистое изменение денежных средств и денежных эквивалентов	2 262	(8 217)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(1 178)	(599)

Сводная финансовая информация ПАО «Казаньоргсинтез» до элиминации внутригрупповых оборотов представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
По состоянию на и за год, закончившийся		
Долгосрочные активы	168 026	152 543
Краткосрочные активы	26 031	26 065
Долгосрочные обязательства	21 342	17 685
Краткосрочные обязательства	19 231	9 783
Выручка	104 873	99 553
Прибыль за период	7 822	11 550
относящаяся к неконтролирующим акционерам дочерних обществ	4 202	4 160
Итого совокупный доход	7 464	11 523
Чистое изменение денежных средств и денежных эквивалентов	(1 345)	(946)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(4 024)	(5 816)

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27 НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже представлены изменения отложенных налоговых активов и обязательств по налогу на прибыль в течение года:

	31 декабря 2024 г.	Увеличение ставки налога на прибыль	(Начислено)/ списано на счета прибыли или убытка/капитала	31 декабря 2023 г.	Объединение и приобретение бизнеса	Деконсолидация и выбытие дочерних обществ	(Начислено)/спис ано на счета прибыли или убытка/капитала	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц								
Основные средства	(177 217)	(35 720)	(10 058)	(131 439)	(8 662)	7 382	(3 688)	(126 471)
Нематериальные активы	(41 837)	(8 367)	711	(34 181)	(444)	-	2 821	(36 558)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(22 868)	(4 575)	3 576	(21 869)	-	-	(8 640)	(13 229)
Запасы	(1 406)	(246)	(895)	(265)	-	20	861	(1 146)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(445)	(21)	(308)	(116)	-	-	497	(613)
Долг	(2)	-	768	(770)	-	-	44 314	(45 084)
Прочее	(706)	(129)	(15)	(562)	-	-	205	(767)
Отложенные налоговые обязательства	(244 481)	(49 058)	(6 221)	(189 202)	(9 106)	7 402	36 370	(223 868)
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых активов	98 490	20 917	(1 408)	78 981	81	(279)	15 726	63 453
Итого отложенные налоговые обязательства	(145 991)	(28 141)	(7 629)	(110 221)	(9 025)	7 123	52 096	(160 415)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц								
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	48 567	9 648	(3 797)	42 716	-	(187)	(5 136)	48 039
Долг	27 200	6 018	2 223	18 959	-	-	18 955	4
Отложенный доход	13 879	2 776	1 616	9 487	-	-	699	8 788
Запасы	11 377	2 216	1 526	7 635	81	-	3 695	3 859
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 822	1 079	2 710	2 033	-	(13)	(75)	2 121
Задолженность перед сотрудниками	4 727	972	259	3 496	-	(42)	848	2 690
Основные средства	418	83	(1)	336	-	-	(289)	625
Торговая и прочая дебиторская задолженность	299	(305)	292	312	-	(20)	(33)	365
Нематериальные активы	93	21	34	38	-	-	(117)	155
Прочее	6 411	1 282	4 592	537	-	(17)	(1 213)	1 767
Отложенные налоговые активы	118 793	23 790	9 454	85 549	81	(279)	17 334	68 413
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых обязательств	(98 490)	(20 917)	1 408	(78 981)	(81)	279	(15 726)	(63 453)
Итого отложенные налоговые активы	20 303	2 873	10 862	6 568	-	-	1 608	4 960
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(125 688)	(25 268)	3 233	(103 653)	(9 025)	7 123	53 704	(155 455)

27 НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Отложенные налоговые активы, относящиеся к переносу налоговых убытков на будущие периоды, отражаются только в том случае, если существует высокая вероятность того, что в будущем образуется налогооблагаемая прибыль, которая может быть уменьшена на сумму этих отложенных активов по налогу на прибыль. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации до 31 декабря 2026 года не более 50% налогооблагаемой прибыли может быть уменьшено за счет переноса налоговых убытков с предыдущих периодов. С 31 декабря 2026 года вся налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена за счет переноса налогового убытка предыдущих периодов. Налоговые убытки могут быть перенесены на будущие периоды до признания в полном объеме без ограничений по времени.

В 2023 г. изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в основном, обусловлено изменением Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым курсовые разницы могут быть исключены из расчета налоговой базы по налогу на прибыль до момента прекращения (исполнения) связанных обязательств и погашения связанных активов. По этой причине в 2023 году Группа пересчитала сумму текущего налога на прибыль, отраженную в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Результат пересчета отражен по строке «Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам».

В 2024 г. в связи с принятыми изменениями в Налоговом кодексе Российской Федерации по увеличению ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года, Группа учла влияние на отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в сумме 25 268 млн руб., что явилось основной причиной изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В соответствии с положениями Федерального закона 414-ФЗ Группа является налогоплательщиком налога на экстраординарные доходы. Налог на экстраординарные доходы учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Применимая ставка налога составила 5%. Группа начислила расходы по налогу на экстраординарные доходы в размере 8 642 млн руб.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль:		
Текущий налог на прибыль за год	58 051	67 167
Налог на экстраординарные доходы	-	8 642
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	(2 166)	36 950
Итого текущий налог на прибыль	55 885	112 759
Отложенный налог на прибыль:		
Признание/(списание) временных разниц	22 332	(53 850)
Итого отложенный налог на прибыль	22 332	(53 850)
Итого расходы по налогу на прибыль	78 217	58 909

27 НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлено сопоставление расхода по налогу на прибыль, отраженного Группой, с теоретической суммой расхода по налогу на прибыль, рассчитанной по ставке, установленной российским законодательством, примененной к консолидированной прибыли Группы:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	274 599	227 421
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(54 920)	(45 484)
Увеличение ставки по налогу на прибыль	(25 596)	-
Налог на экстраординарные доходы по ставке 5%, примененной к налогооблагаемой базе	-	(8 642)
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:		
- расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(3 886)	(8 328)
- прочие доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу	6 185	4 206
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	(661)
Итого расходы по налогу на прибыль	(78 217)	(58 909)

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются, когда существует юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а также когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль одного предприятия.

28 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
	Прибыль до налогообложения	274 599	227 421
	Корректировки прибыли до учета налога на прибыль		
	Курсовые разницы	30 724	84 599
6	Износ и амортизация	111 674	111 185
7	Процентные расходы	42 672	30 006
7	Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	914	927
6	Обесценение внеоборотных активов	12 822	12 013
	Результат от приобретения дочернего общества	443	(20 876)
7	Пенсионные обязательства	561	433
7	Банковские комиссии	154	372
7	Признание финансовой гарантии	4 547	-
7	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	2 137	13 064
7	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(1 942)	(854)
	Результат от выбытия дочернего общества	(711)	1 420
7	Процентные доходы	(20 066)	(14 730)
	Изменение резерва и начислений по вознаграждениям работникам	(532)	2 033
14	Доля в убытке совместных и ассоциированных предприятий	17 770	41 372
	Прочие корректировки	(2 475)	(2 110)
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	473 291	486 275
	Изменения в оборотном капитале		
	Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	6 997	14 608
	Уменьшение задолженности по налогам	(1 677)	(457)
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(35 260)	(22 039)
	Увеличение предоплаты и прочих оборотных активов	(16 385)	(1 477)
	Увеличение запасов	(10 095)	(24 629)
	Итого изменения в оборотном капитале	(56 420)	(33 994)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	416 871	452 281
	Налог на прибыль уплаченный	(62 773)	(89 976)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	354 098	362 305

28 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже в таблице представлен чистый долг (не определено в МСФО) на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	Финансовые гарантии	Чистый долг
На 1 января 2023 г.	56 467	(686 196)	(5 488)	-	(635 217)
Движение денежных средств	(3 815)	40 657	5 992	-	42 834
Эффект курсовых разниц	2 138	(96 413)	(1 663)	-	(95 938)
Приобретение дочернего общества*	-	20 724	-	-	20 724
Деконсолидация дочернего общества*	-	39 548	-	-	39 548
Прочие неденежные движения	-	4 178	(11 476)	(1 644)	(8 942)
На 31 декабря 2023 г.	54 790	(677 502)	(12 635)	(1 644)	(636 991)
На 1 января 2024 г.	54 790	(677 502)	(12 635)	(1 644)	(636 991)
Движение денежных средств	8 288	(173 196)	3 416	-	(161 492)
Эффект курсовых разниц	1 241	(40 792)	461	-	(39 090)
Реклассификация в совместные операции	3 051	(9 687)	-	-	(6 636)
Прочие неденежные движения	-	(14 198)	(299)	(3 895)	(18 392)
На 31 декабря 2024 г.	67 370	(915 375)	(9 057)	(5 539)	(862 601)

* Строка «Приобретение дочернего общества» представлена займом, полученным Группой до даты приобретения и погашенным после завершения операции (Примечание 4).

Строка «Деконсолидация дочернего общества» представлена справедливой стоимостью погашенных облигаций, выпущенных для приобретения бизнеса (Примечание 4).

29 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях за исключением модификации соглашений о выдаче займов совместному предприятию из-за продления периода погашения начисленных процентов. Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Категория прочих связанных сторон в основном представлена компаниями, контролируруемыми ключевым управленческим персоналом.

29 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

а) Ключевой управленческий персонал

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., Компания начислила 192 млн руб. и 169 млн руб. за вычетом страховых взносов соответственно, в качестве вознаграждения членам Совета директоров за 2024 г. и 2023 г. Неисполнительные члены Совета директоров имеют право на ежегодную компенсацию, утвержденную годовым общим собранием акционеров, в то время как Исполнительные члены Совета директоров не получают вознаграждение за выполнение функций членов Совета директоров.

Начисления по вознаграждениям (включая заработную плату, вознаграждения по результатам работы, добровольное медицинское страхование, вознаграждения по долгосрочному плану мотивации и другие вознаграждения работникам) для ключевого управленческого персонала за вычетом страховых взносов составили 3 810 млн руб. и 4 227 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. задолженность Группы перед ключевым управленческим персоналом составляла 2 001 млн руб. и 3 294 млн руб., соответственно.

В четвертом квартале 2021 года Группа выпустила облигации для приобретения бизнеса, номинированные в долларах США, в рамках объединения с производственными площадками в Татарстане. Впоследствии несколько держателей облигаций вошли в состав Совета директоров Компании и ключевого управленческого персонала. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. непогашенный остаток соответствующих облигаций составил 41 047 млн руб. и 43 057 млн руб. соответственно, в том числе 18 391 млн руб., переданных Группе в качестве обеспечения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

б) Совместные и ассоциированные предприятия

Группа проводила следующие операции с совместными и ассоциированными предприятиями в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Приобретение материалов, товаров и услуг	(57 395)	(48 663)
Приобретение услуг по переработке	(800)	(917)
Продажи материалов, товаров и услуг	17 781	14 604
Процентные доходы	9 657	9 161

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа имела следующие остатки по операциям с совместными и ассоциированными предприятиями:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	7 358	2 133
Прочая дебиторская задолженность и предоплаты	9 844	7 992
Займы выданные	10 619	112 434
Торговая и прочая кредиторская задолженность	93 354	7 767
Краткосрочные заемные средства	-	366

По состоянию на 31 декабря 2023 г. займы выданные были представлены, в основном, займами в долларах США и рублях, выданными для финансирования операций Предприятия 3 по рыночным процентным ставкам. По состоянию на 31 декабря 2024 г. основные суммы вышеуказанных займов выданных были конвертированы в инвестицию в Предприятие 3, при этом срок погашения процентов по этим займам был продлен до конца сентября 2039 г. По состоянию на 31 декабря 2024 г. торговая и прочая кредиторская задолженность была представлена, в основном, кредиторской задолженностью по взносам в капитал совместных предприятий.

29 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа имеет ряд долгосрочных договоров со своими совместными и ассоциированными предприятиями, включая договоры процессинга и продажи готовой продукции. Также Группа имеет ряд агентских соглашений со своими совместными и ассоциированными предприятиями, по которым Группа оказывает услуги по маркетингу, продажам и закупкам, а также выступает заказчиком транспортных услуг.

в) Прочие связанные стороны

Группа проводила следующие операции с прочими связанными сторонами в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Приобретение материалов, товаров и услуг	(7 899)	(4 592)
Продажи материалов, товаров и услуг	164	454

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа имела следующие остатки по операциям с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы и предоплата по капитальному строительству	4 097	2 295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	32	57
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	1 067	1 528
Торговая и прочая кредиторская задолженность	301	336

Группа имеет ряд долгосрочных договоров с прочими связанными сторонами, в рамках которых выступает заказчиком услуг по управлению строительством и закупками.

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА

	Финансовые активы	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные финансовые активы		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 804	10 093
Займы выданные	10 619	111 623
Прочие долгосрочные финансовые активы	19	192
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 538	1 536
Итого долгосрочные финансовые активы	17 980	123 444
Краткосрочные финансовые активы		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	67 370	54 790
Торговая и прочая дебиторская задолженность	92 242	53 176
Займы выданные	1 836	2 425
Прочие краткосрочные финансовые активы	348	69
Итого краткосрочные финансовые активы	161 796	110 460
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	179 776	233 904

**30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Финансовые обязательства	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости:</i>		
Прочие долгосрочные обязательства	3 023	2 078
Задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий	4 187	-
Долгосрочные заемные средства	607 558	481 687
Обязательства по аренде	6 902	8 857
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Производные финансовые инструменты	7 610	14 339
Задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий	1 837	1 987
Финансовые гарантии	-	1 644
Итого долгосрочные финансовые обязательства	631 117	510 592
Краткосрочные финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости:</i>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	235 123	120 339
Задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий	4 780	-
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	307 817	195 815
Обязательства по аренде	2 155	3 778
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Производные финансовые инструменты	8 866	-
Финансовые гарантии	5 539	-
Задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий	718	651
Итого краткосрочные финансовые обязательства	564 998	320 583
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	1 196 115	831 175

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью (за исключением раскрытых в Примечании 28) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	Дивиденды к уплате	Проценты к уплате	Производные финансовые инструменты
На 1 января 2023 г.	(336)	(4 248)	(1 275)
Движение денежных средств	110 150	36 610	1 274
Эффект курсовых разниц	-	(1 192)	-
Начисление процентов	-	(41 551)	(1 274)
Объявленные дивиденды	(116 214)	-	-
Изменение справедливой стоимости	-	-	(13 064)
Прочие неденежные движения	-	2 198	-
На 31 декабря 2023 г.	(6 400)	(8 183)	(14 339)
На 1 января 2024 г.	(6 400)	(8 183)	(14 339)
Движение денежных средств	136 899	65 424	(1 132)
Эффект курсовых разниц	-	(1 296)	-
Начисление процентов	-	(70 840)	1 132
Объявленные дивиденды	(130 885)	-	-
Изменение справедливой стоимости	-	-	(2 137)
Прочие неденежные движения	-	8 215	-
На 31 декабря 2024 г.	(386)	(6 680)	(16 476)

В своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая риск колебания курса валют, риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость), кредитным рискам и рискам ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для ее финансовых результатов. Группа уделяет основное внимание управлению рисками, которые могут привести к потенциальному убытку в размере 1 млрд руб. и более.

Управление финансовыми рисками централизованно осуществляется финансово-экономическим блоком. Казначейство Группы управляет кредитными рисками, связанными с операциями с финансовыми институтами, и риском ликвидности. Соответствующие хозяйственные подразделения управляют кредитными рисками, связанными с операционной деятельностью, в соответствии с политикой, утвержденной на уровне Группы.

Валютный риск. Группа осуществляет деятельность на международных рынках, экспортирует продукцию, привлекает существенные заемные средства, выраженные в иностранной валюте, и, следовательно, подвержена риску влияния колебаний обменного курса.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Группа подвержена риску изменения процентной ставки, главным образом, в связи с кратко- и долгосрочными кредитами и займами, предоставленными под переменные процентные ставки. В отношении кредитов и займов, предоставленных под фиксированные процентные ставки, Группа подвержена риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. заемные средства, полученные Группой под переменные процентные ставки, были выражены в российских рублях, долларах США, евро и китайских юанях (Примечания 20, 23). На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. активы Группы, приносящие процентный доход, состояли в основном из займов выданных и депозитных вкладов. Группа регулярно анализирует риск влияния процентных ставок. Руководство Группы принимает финансовые решения после тщательного рассмотрения различных вариантов, включающих рефинансирование, возобновление существующих позиций или альтернативное финансирование.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску в связи с денежными средствами и их эквивалентами, займами выданными, кредитным рискам, связанным с покупателями и заказчиками, а также финансовыми гарантиями.

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа размещает денежные средства и их эквиваленты только в тех банках, которые на дату осуществления вклада имеют минимальный риск дефолта в рамках установленных кредитных лимитов. Поэтому эффект корректировки на будущие ожидаемые кредитные убытки несущественен.

Существенная часть дебиторской задолженности Группы по продажам на внутреннем рынке относится к крупным компаниям с низкими кредитными рисками, в то время как покупатели Группы за рубежом также являются крупными игроками рынка. Группа продает свою продукцию на экспорт на основе полученной предоплаты или авансов, или под частичное обеспечение продаж по постоплате страхованием и банковскими гарантиями. Группа проводит оценку платежеспособности своих покупателей на основе рыночного сегмента, финансового положения соответствующего покупателя, его доли на рынке, предыдущего опыта и других значимых факторов. Кредитная политика основана на установленных процедурах согласования кредитов, лимитах контроля рисков и процедурах мониторинга. Хотя экономические факторы, оказывающие влияние на покупателей и заказчиков Группы, влияют и на собираемость дебиторской задолженности Группы, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых обязательств на основе оценки денежных средств, необходимых для погашения финансовых обязательств, без учета существенных изменений кредитного риска.

По оценкам руководства, Группа не превышала кредитные лимиты в течение отчетного периода, и руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих обязательств.

Риск ликвидности и управление риском капитала. Управление рисками ликвидности предполагает необходимость поддерживать достаточный объем денежных средств, наличие финансирования посредством обеспечения достаточного объема кредитных средств и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия подтвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы, состоящего из неиспользованной части заемных средств (Примечание 20) и денежных средств и их эквивалентов, на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Группа отслеживает ликвидность на основе отношения чистого долга к EBITDA. Данный коэффициент рассчитывается делением чистого долга (Примечание 28) на показатель EBITDA. Чистый долг рассчитывается как общая сумма заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Алгоритм расчета EBITDA приведен в Примечании 9.

Отношение чистого долга к EBITDA составило 1,81 и 1,31 на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно.

Политика управления капиталом Группы направлена на обеспечение целей роста на фоне сохранения устойчивого финансового положения и обеспечения гибкости для выполнения будущих обязательств. Для целей управления капиталом Группа определяет капитал как сумму капитала и чистого долга. Группа контролирует и корректирует структуру своего капитала, управляя рисками ликвидности и поддерживая доступ к рынкам капитала для финансирования стратегических инвестиционных проектов в условиях меняющихся экономических обстоятельств.

Группа подвержена рискам, связанным с ростом процентных ставок, колебаниями валютных курсов и изменением конъюнктуры рынка капитала. Для снижения данных рисков Группа регулярно пересматривает свой кредитный портфель и варианты рефинансирования, поддерживает базу финансирования диверсифицированную по валютам и инструментам, активно отслеживает рыночные условия для определения оптимальных моментов для привлечения капитала.

30 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года Группа активно управляла своим кредитным портфелем для приведения его в соответствие инвестиционным планам и снижения процентных рисков, придерживалась строгого подхода к управлению ликвидностью, обеспечивая достаточность ресурсов для финансирования текущих операций и стратегических инвестиций.

31 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Многократные оценки справедливой стоимости

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

а) Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости

Финансовые инструменты. Производные финансовые инструменты были представлены кросс-валютными свопами по основным суммам рублевых облигаций. Финансовые инструменты были оценены по справедливой стоимости, и изменения в ней были признаны в составе строки «Финансовые расходы» в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках. Справедливая стоимость операций была определена с использованием оценок Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости и была основана на модели дисконтированных денежных потоков и форвардных обменных курсах (китайский юань/рубль).

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость облигаций (Примечание 20) составила 58 559 млн руб. и 47 770 млн. руб. соответственно. Расчет был произведен с использованием оценок Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости, таких как котировки от третьих сторон. Справедливая стоимость прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, была установлена с использованием методов стоимостной оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ставке SOFR, EURIBOR, SHIBOR или ключевой ставке ЦБ РФ с установленным сроком погашения, была определена в соответствии с оценками Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущей ставке SOFR, EURIBOR, SHIBOR или ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена с использованием оценок Уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость облигаций, выпущенных для приобретения бизнеса (Примечание 20), составила 157 519 млн руб. и 158 440 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость российских облигаций (Примечание 20) составила 45 345 млн. руб. и 50 631 млн. руб. соответственно.

32 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

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

32 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начиная с 2022 года, обострение геополитической напряженности оказало определенное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский Союз, США, Великобритания и ряд других стран ввели 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 и необходимость получить специальное разрешение от правительственной комиссии. В рамках реагирования на санкции со стороны иностранных стран, 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 в иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа постоянно отслеживает влияние описанных выше событий и предпринимает необходимые действия для поддержания своей деятельности в нормальном, стабильном финансовом положении и ликвидности, однако неопределенность последствий объявленных санкций (включая вероятность их дальнейшего расширения в будущем) и ограничения деловой активности российских компаний усложняют оценку последствий и возможного влияния на деятельность Группы в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Группы и ее финансовое положение. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

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

Определенные соглашения, по которым Группа продала различные бизнесы и активы, содержат обеспечения и гарантии возмещения убытка в пользу покупателей, вытекающие из права собственности, обязательств по защите окружающей среды и другим основаниям. Несмотря на то, что потенциальные обязательства Группы по данным гарантиям и возмещениям могут быть существенными, объем потенциальных обязательств по ним не может быть точно оценен до момента подачи соответствующего иска.

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

32 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Такие предприятия могут быть субъектом налогообложения в России, если предполагается наличие их постоянного представительства в России. Также они могут быть признаны в качестве налоговых резидентов Российской Федерации на основании фактического места управления и контроля. Соответствующие процедуры и контроли установлены Группой для сохранения описанных налоговых рисков на приемлемом уровне.

Финансовые результаты предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации, могут быть предметом налогообложения в России через ПАО «СИБУР Холдинг» в соответствии с законодательством о контролируемых иностранных компаниях («КИК»), если только они не соответствуют условиям освобождения КИК. Поскольку практически все иностранные компании Группы вовлечены в торговые операции, операции по оказанию услуг или генерируют убытки, они подпадают под условия освобождения КИК или не генерируют налогооблагаемую прибыль выше порога, установленного КИК. Соответственно риск оспаривания, связанный с данным законодательством, оценивается как несущественный.

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

Устойчивое развитие и изменение климата

Охрана окружающей среды. В настоящее время в России и во всем мире ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов относительно его соблюдения. Особое внимание уделяется вопросам формирования благоприятной окружающей среды, экологического благополучия, создания экосистем. Группа проводит периодическую идентификацию и оценку экологических аспектов своих операций, применяет лучшие практики и технологии для минимизации воздействия на окружающую среду и для соответствия законодательным нормам и международным требованиям. Обязательства отражаются по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые возникают в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебных разбирательств, невозможно оценить с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в настоящий момент у Группы нет потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, которые могли бы негативно воздействовать на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

32 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение климата. Группа признает, что изменение климата является одной из серьезных экологических и социально-экономических угроз, влияющих на устойчивость бизнеса. По мнению Группы, нефтехимическая отрасль обладает большим технологическим, производственным, научным потенциалом в области сокращения выбросов парниковых газов, развития экономики замкнутого цикла и перехода к низкоуглеродной экономике. В связи с этим Группа предпринимает активные действия по сокращению выбросов парниковых газов как внутри Группы, так и по всей цепочке поставок, и по адаптации к изменениям климата, используя множество инструментов декарбонизации. Развитию отрасли переработки полимеров в России и активной роли Группы в этом процессе способствует реализация национальных целей по снижению выбросов парниковых газов до 2060 года. Руководство полагает, что у Группы отсутствуют существенные риски для компенсации воздействия на климат, которые могли бы оказать негативное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Группа осуществляет деятельность по управлению климатическими рисками и возможностями в соответствии с рекомендациями Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, в том числе используя сценарный анализ по аспектам, связанным с климатом. В рамках структуры управления Группой выделена отдельная функция, которая курирует данные вопросы.

В июне 2023 года Международный Совет по Стандартам отчетности по устойчивому развитию опубликовал два первых стандарта МСФО по отчетности в области устойчивого развития. Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования по раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием», устанавливает требования к отчетности в области устойчивого развития и связанным с ней рискам и возможностям. Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» детализирует требования к раскрытию информации по климатическим аспектам рисков и возможностей. МСФО (IFRS) S1 и МСФО (IFRS) S2 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Данные стандарты не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Социальная сфера. Группа вносит вклад в поддержание и совершенствование местной инфраструктуры, в улучшение благополучия своих сотрудников, создавая комфортную среду проживания в регионах осуществления своей деятельности. Это включает в себя вложения в строительство, развитие и содержание жилищного фонда, медицинских учреждений, предприятий транспорта, организаций культуры и отдыха и прочих социальных объектов, а также создание городских зон отдыха. Данные направления деятельности Группы способствуют достижению национальных целей и реализации стратегии в области устойчивого развития Группы.

Вышеуказанное представлено следующими направлениями:

- Проекты по охране окружающей среды и развитию экономики замкнутого цикла, такие как: закупка ПЭТ-хлопьев (для производства Vivilen), расходы по программе «Зеленая формула» (массовая высадка деревьев, поддержка работы карбоновых полигонов, проведение научных исследований и обучающих программ, развитие школьных лесничеств и корпоративного волонтерства), расходы на проекты, связанные с раздельным сбором отходов (проект «Экодом» - современная инфраструктура для обеспечения образовательных и культурных потребностей жителей и гостей регионов, а также современное место сбора вторсырья), обращение с отходами, защита и экологическая реабилитация земель, воздуха и водных объектов, снижение шумового и вибрационного воздействия, сохранение биоразнообразия и охрана природных территорий и радиационная безопасность. Эти инициативы сгруппированы в категорию «Экологическое благополучие» в таблице ниже;
- Охрана труда (содержание пожарно-спасательных подразделений), промышленная и медицинская безопасность (добровольное медицинское страхование работников, поддержка спортивных команд, организация здорового питания работников, компенсация выхода на пенсию, организация санитарно-курортного лечения работников), социальные программы для персонала, включая отдых и оздоровление, корпоративные мероприятия, подарки детям сотрудников. Эти инициативы сгруппированы в категорию «Сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи» в таблице ниже;
- Расходы на исследования и разработки, корпоративные университетские программы. Эти инициативы сгруппированы в категорию «Реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности» в таблице ниже;

32 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Проекты по улучшению жилищных условий сотрудников (переезд, строительство собственного жилья, транспортировка к месту работы, компенсация ипотеки, служебное жилье). Эти инициативы сгруппированы в категорию «Комфортная и безопасная среда для жизни» в таблице ниже;
- Обучающие проекты для сотрудников, включая обслуживание собственной образовательной инфраструктуры. Эти инициативы сгруппированы в категорию «Устойчивая и динамичная экономика» в таблице ниже.

Сумма затрат на социальные и экологические проекты, согласно классификации, принятой Группой (не определено в МСФО), за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря					
	2024 г.			2023 г.		
	Признанные операционные расходы*	Признанные капитальные затраты**	Итого	Признанные операционные расходы*	Признанные капитальные затраты**	Итого
Экологическое благополучие	13 416	181	13 597	11 469	117	11 586
Сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи	12 616	133	12 749	13 983	109	14 092
Реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности	595	13 423	14 018	61	7 619	7 680
Комфортная и безопасная среда для жизни	3 530	-	3 530	2 205	14	2 219
Устойчивая и динамичная экономика	451	-	451	567	-	567
Итого	30 608	13 737	44 345	28 285	7 859	36 144

* в составе строк «Транспорт и логистика», «Затраты на оплату труда», «Услуги сторонних организаций», «Маркетинг и реклама», «Благотворительность и спонсорство», «Прочее» в Примечании 6.

** в составе «Затраты на разработки» в Примечании 13.

Соблюдение обязательных условий кредитных договоров. Все заемные средства, за исключением российских облигаций и облигаций, выпущенных для приобретения бизнеса, содержат определенные ковенанты. Несоблюдение таких ковенантов может привести к негативным последствиям для Группы, таким как увеличение затрат по займам и переводу обязательств в категорию подлежащих погашению по требованию.

Согласно условиям кредитных договоров Группы, балансовая стоимость долгосрочных заемных средств, по которым Группа обязана на конец каждого годового и промежуточного отчетного периода соблюдать определенные ковенанты, в том числе отношение чистого долга к EBITDA, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составила 344 476 млн руб. и 253 568 млн руб., соответственно. Некоторые из этих договоров требуют от Группы соблюдения дополнительных финансовых ковенантов в конце каждого годового и промежуточного отчетного периода, таких как положительная сумма чистых активов, положительная маржа продаж, получение определенной суммы выручки через счета, открытые банками. Группа рассчитывает эти финансовые ковенанты в соответствии с условиями и определениями, изложенными в соответствующих кредитных договорах.

Группа также обязана соблюдать определенные нефинансовые ковенанты, такие как своевременное предоставление кредиторам финансовой отчетности и документов, указанных в кредитных договорах. Некоторые кредитные договоры включают в себя ограничения на существенное выбытие активов, залог и реорганизацию и прочие.

32 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последние геополитические события оказали влияние на договоренности между банками и коммерческими организациями, включая Группу. Однако обстоятельства не повлияли на способность Группы обслуживать долг. Руководство полагает, что отсутствуют факты и обстоятельства, указывающие на то, что Группа может испытывать трудности с соблюдением ковенантов по долгосрочным заемным средствам при их следующем пересмотре по состоянию на 30 июня 2025 г. и 31 декабря 2025 г.

Договоры страхования. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа заключила договор страхования в отношении своей связанной стороны в форме мультивалютной гарантии по проекту Амурского ГПЗ в размере 7 516 млн руб., 259 млн евро и 158 млн юаней со сроком погашения в 2027 г. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Группа также заключила договоры страхования в форме гарантий в отношении совместного предприятия ООО «Амурский ГХК» на общую сумму 121 358 млн руб., 3 645 млн долл. США и 4 527 млн долл. США сроком до 2025-2035 гг. соответственно, за исключением раскрытых в Примечании 14 со сроком погашения в 2039 году.

Обязательства по капитальным затратам. Группа заключила контракты на приобретение основных средств, оборудования и оказание строительных услуг. На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 259 158 млн руб. и 141 225 млн руб. соответственно, рассчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом уплаченных сумм 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.

33 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Группы:

- 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 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16: «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 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 «Соглашения о финансировании поставок» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

34 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, и которые Группа не принимает ранее установленных сроков.

34 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений и новых стандартов на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);
- Договоры о возобновляемой энергии - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

Ключевые новые понятия, введенные в МСФО (IFRS) 18, касаются: (i) структуры отчета о прибылях или убытках с определенными промежуточными итогами; (ii) требование определения наиболее полезной структуры для представления расходов в отчете о прибылях и убытках; (iii) требования к раскрытию информации в одном примечании в финансовой отчетности для определенных показателей эффективности прибыли или убытка, которые отражаются вне финансовой отчетности организации (то есть определяемые руководством показатели эффективности); и (iv) усовершенствованные принципы агрегации и дезагрегации, которые применяются к первичной финансовой отчетности и примечаниям в целом.

Ожидается, что следующие поправки не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную отчетность:

- Поправки к МСФО (IAS) 21: «Ограничения конвертируемости валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования стандартов учета МСФО Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
- 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).

Следующие поправки не применимы к Группе с момента вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Офис головной компании:

ПАО «СИБУР Холдинг»

ул. Кржижановского, 16/1

Москва, ГСП-7, 117218

Россия

Тел./факс: +7 (495) 777 5500

Веб-сайт:

www.sibur.ru (на русском языке)

www.sibur.com (на английском языке)