

ПАО «СИБУР Холдинг»

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

31 декабря 2023

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Раскрываемый Консолидированный отчет о прибылях или убытках	1
Раскрываемый Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Раскрываемый Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Раскрываемый Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Раскрываемый Консолидированный отчет о совокупном доходе	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	19
4	Выручка	20
5	Операционные расходы.....	21
6	Финансовые доходы и расходы	21
7	Курсовые разницы	22
8	Информация по сегментам	22
9	Основные средства.....	24
10	Авансы и предоплата по капитальному строительству	25
11	Активы в форме права пользования	25
12	Нематериальные активы	26
13	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	27
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	28
15	Прочие долгосрочные активы	28
16	Запасы	28
17	Предоплата и прочие краткосрочные активы	28
18	Денежные средства и их эквиваленты	29
19	Долгосрочные заемные средства	29
20	Прочие долгосрочные обязательства	30
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	31
22	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	32
23	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль.....	32
24	Акционерный капитал	32
25	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	33
26	Налоги на прибыль	34
27	Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга	36
28	Связанные стороны.....	37
29	Финансовые инструменты и факторы финансового риска	39
30	Справедливая стоимость финансовых инструментов	42
31	Договорные и условные обязательства и операционные риски	43
32	События после отчетной даты.....	46
33	Новые стандарты и интерпретации	46
34	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	46
	Контактная информация	48

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 2023 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 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- раскрываемый консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- 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 и пересмотр раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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 также обращаем внимание на то, что в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности раскрыта информация о внесении изменений в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была утверждена руководством Группы 22 февраля 2024 года и в отношении которой нами был проведен аудит и выпущено аудиторское заключение, датированное 22 февраля 2024 года. Как описано в Примечании 2, изменения в указанную отчетность были внесены руководством Группы с учетом изменившейся оценки состава информации, которая несет риски для Группы и (или) ее контрагентов, принимая во внимание предполагаемое публичное размещение части акций Компании. В связи с пересмотром раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по причинам, указанным в Примечании 2, мы выпускаем настоящее новое аудиторское заключение в отношении пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с МСФО, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционеров и Совета директоров Общества, датированное 22 февраля 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит «Документ, содержащий измененную (скорректированную) информацию, опубликованную в отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года», отличный от «Документа, содержащего измененную (скорректированную) информацию, опубликованную в отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года» от 12 апреля 2024 года. Указанная прочая информация не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности.

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 прочей информацией 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.

16 декабря 2024 года

Москва, Российская Федерация



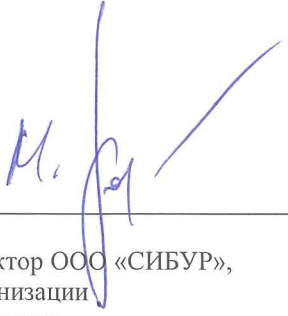
Деревянкин Денис Петрович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105186)


ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
4	Выручка	1 086 987	1 037 200
5	Операционные расходы	(722 419)	(717 527)
	Операционная прибыль	364 568	319 673
6	Финансовые доходы	21 660	10 546
6	Финансовые расходы	(48 801)	(33 307)
7	Курсовые разницы	(87 591)	31 373
	Результат от выбытия дочернего общества	(1 420)	409
	Результат от приобретения дочернего общества	20 876	(715)
	Убыток от выбытия совместных предприятий	(683)	-
	Прибыль от выбытия ассоциированных предприятий	184	-
13	Доля в чистом (убытке)/прибыли совместных и ассоциированных предприятий	(41 372)	5 185
	Прибыль до налогообложения	227 421	333 164
26	Расходы по налогу на прибыль	(58 909)	(64 363)
	Прибыль за год	168 512	268 801
	Прибыль за год, относящаяся к:	168 512	268 801
25	- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	7 976	15 292
	- акционерам материнской компании	160 536	253 509
	Базовая и разводненная прибыль на акцию		
24	(в рублях на одну акцию)	62,64	98,91
24	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	2 562 917	2 562 917

Дополнительная информация (не определено в МСФО)

8	ЕВИТДА	487 766	424 760
	Рентабельность по ЕВИТДА	44,9%	41,0%


М.Ю. Карисалов
Генеральный директор ООО «СИБУР»,
управляющей организации
ПАО «СИБУР Холдинг»
16 декабря 2024 г.


С.В. Комышев
Член Правления,
Исполнительный Директор
16 декабря 2024 г.

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		По состоянию на	
		2023 г.	2022 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
9	Основные средства	1 551 572	1 473 801
10	Авансы и предоплата по капитальному строительству	31 058	24 003
11	Активы в форме права пользования	10 892	5 438
12	Гудвил	98 474	100 460
12	Нематериальные активы, за исключением гудвила	195 223	202 353
13	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	52 550	125 220
26	Отложенные налоговые активы	6 568	4 960
28	Займы выданные	111 623	91 072
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 093	5 915
15	Прочие долгосрочные активы	25 152	18 792
	Итого долгосрочные активы	2 093 205	2 052 014
	Краткосрочные активы		
16	Запасы	122 093	98 281
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	1 479	25 615
28	Займы выданные	2 425	456
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 176	38 473
17	Предоплата и прочие краткосрочные активы	43 519	40 299
18	Денежные средства и их эквиваленты	54 790	56 467
	Итого краткосрочные активы	277 482	259 591
	Активы, предназначенные для продажи	1 702	2 059
	Итого активы	2 372 389	2 313 664
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
19	Долгосрочные заемные средства	481 687	610 522
	Долгосрочные обязательства по аренде	8 857	2 878
	Отложенный доход	113 967	98 499
26	Отложенные налоговые обязательства	110 221	160 415
20	Прочие долгосрочные обязательства	26 623	12 720
	Итого долгосрочные обязательства	741 355	885 034
	Краткосрочные обязательства		
21	Торговая и прочая кредиторская задолженность	160 133	128 472
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	4 845	6 362
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	195 815	75 674
22	Краткосрочные обязательства по аренде	3 778	2 610
23	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	14 408	15 865
	Итого краткосрочные обязательства	378 979	228 983
	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	224	162
	Итого обязательства	1 120 558	1 114 179
	Капитал		
24	Уставный капитал	25 628	25 628
	Эмиссионный доход	285 812	285 812
	Резерв по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	32 450	32 450
	Нераспределенная прибыль	787 779	736 582
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	1 131 669	1 080 472
25	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	120 162	119 013
	Итого капитал	1 251 831	1 199 485
	Итого обязательства и капитал	2 372 389	2 313 664

Прилагаемые примечания на стр. 6-48 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Прим.		За год, закончившийся	
		2023 г.	2022 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты		
27	налога на прибыль	452 281	396 551
	Уплаченный налог на прибыль	(89 976)	(48 530)
27	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	362 305	348 021
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(155 829)	(91 143)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(10 434)	(9 229)
	Приобретение доли в дочерних обществах	(36 032)	(7 643)
	Поступления от продажи дочернего общества за вычетом денежных средств в проданном обществе	1 758	12
13	Приобретение и дополнительные вклады в капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний	(2 818)	(48 701)
	Дивиденды полученные	1 816	3 464
	Проценты полученные	5 744	4 456
	Займы выданные	(7 139)	(30 248)
	Погашение займов выданных	682	339
	Поступления от продажи основных средств	3 697	4 758
	Прочее	27 500	16 492
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(171 055)	(157 443)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	127 544	364 099
	Погашение заемных средств	(168 201)	(377 259)
	Погашение обязательств по аренде	(5 992)	(4 892)
	Проценты уплаченные	(36 610)	(34 459)
24	Дивиденды выплаченные	(110 150)	(158 434)
	Банковские комиссии уплаченные	(382)	(634)
	Выплаты по финансовым инструментам	(1 274)	(215)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(195 065)	(211 794)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	2 138	(4 103)
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(1 677)	(25 319)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	56 467	81 786
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	54 790	56 467

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(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	Нерас- преде- ленная прибыль	Итого	Доля неконтро- лирующих акционеров дочерних обществ	Итого капи- тал
	Остаток на							
	1 января 2022 г.	25 628	285 812	32 450	637 299	981 189	107 367	1 088 556
	Прибыль за год	-	-	-	253 509	253 509	15 292	268 801
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	198	198	-	198
	Итого совокупный доход за год	-	-	-	253 707	253 707	15 292	268 999
	Приобретение и деконсолидация дочерних обществ	-	-	-	557	557	(329)	228
24	Дивиденды	-	-	-	(154 981)	(154 981)	(3 317)	(158 298)
	Остаток на							
	31 декабря 2022 г.	25 628	285 812	32 450	736 582	1 080 472	119 013	1 199 485
	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)
24	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

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль за год	168 512	268 801
Прочий совокупный доход:	541	198
Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	567	223
Отложенный налог	(26)	(25)
Итого совокупный доход за год	169 053	268 999
Итого совокупный доход за год, относящийся к:	169 053	268 999
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	8 068	15 292
- акционерам материнской компании	160 985	253 707

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 топливные и нефтехимические 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 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 г., и консолидированной финансовой позиции Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность является пересмотренной по отношению к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., которая была утверждена руководством Группы 22 февраля 2024 г. Изменения внесены с учетом изменившейся оценки состава информации, которая несет риски для Группы и (или) ее контрагентов, принимая во внимание предполагаемое публичное размещение части акций Компании, и включают следующее:

- Раскрыта сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.;
- В раскрываемый консолидированный отчет о прибылях или убытках добавлены показатели EBITDA и рентабельность по EBITDA;
- В раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств добавлена детализация статей по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности;
- В раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале выделены строки «Приобретение и деконсолидация дочерних обществ», «Деконсолидация дочерних обществ» и «Дивиденды»;

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

- В примечании 2 «Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике» дополнен раздел «Признание выручки» и добавлен раздел «Отчетность по сегментам»;
- Раскрыты Примечание 8 «Информация по сегментам», Примечание 28 «Связанные стороны», Примечание 25 «Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ»;
- В Примечании 4 «Выручка» раскрыта группировка выручки по отчетным сегментам;
- В Примечании 5 «Операционные расходы» добавлена фраза «Величина транспортных расходов определяется географическими направлениями продаж Группы, раскрытыми в Примечании 8»;
- В Примечании 9 «Основные средства» раскрыт перечень реализуемых инвестиционных проектов и добавлена информация об активах, переданных в доверительное управление;
- В Примечании 12 «Нематериальные активы» раскрыта информация о распределении гудвила по операционным сегментам;
- В Примечании 13 «Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия» раскрыта информация об изменении балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные и совместные предприятия, о доле Группы в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий, о гарантиях, выданных за одно из совместных предприятий, и о залоге долей участия;
- В Примечании 19 «Долгосрочные заемные средства» раскрыты средневзвешенные процентные ставки по долгосрочным займам Группы и обновлена информация о платежах по Еврооблигациям в течение 2024 года;
- В Примечании 19 «Долгосрочные заемные средства» и Примечании 22 «Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств» раскрыта информация в разрезе валют с детализацией на «Рубли РФ» и «Прочее»;
- В Примечании 21 «Торговая и прочая кредиторская задолженность» выделены дивиденды к уплате;
- В Примечании 24 «Акционерный капитал» добавлена информация по выплате дивидендов;
- В Примечании 27 «Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга» добавлена сверка чистой суммы денежных средств, полученных от операционной деятельности, к прибыли до налогообложения;
- В Примечании 29 «Финансовые инструменты и факторы финансового риска» добавлена информация по описанию финансовых рисков;
- Добавлено Примечание 32 «События после отчетной даты».
- В Примечании 34 «Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений» добавлена информация по новым стандартам и поправкам.

Существенные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

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

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 финансовой отчетности начиная с даты утери контроля.

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

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

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.

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.

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

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

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

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

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

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

(а) Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли идентифицируемых чистых активов Группы в дочернем обществе на дату приобретения. Ежегодно суммы гудвила тестируются на предмет его обесценения и отражаются в раскрываемой 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.

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

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

Совместная деятельность. В соответствии с МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или как совместные предприятия, в зависимости от договорных прав и обязанностей каждого инвестора. Группа оценила характер инвестиций в совместную деятельность и определила их как совместные предприятия. 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.

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения 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 они будут получены и Группа выполнит все сопутствующие условия. Отложенный доход, связанный с приобретением основных средств, включается в состав долгосрочных обязательств и отражается в составе прибыли или убытка: а) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов 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. Руководство считает, что Группа сможет выполнить условия, предусмотренные соглашениями.

Возмещаемый акциз. 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.

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.

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.

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

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.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (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 раскрываемой 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.

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

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 предположениях, учитываются в капитале как прочий совокупный доход в том периоде, в котором они возникают.

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

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) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудникам Группы.

Признание выручки. Группа производит и продает нефтехимические продукты на внутреннем и международных 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, такие услуги рассматриваются как отдельная обязанность к исполнению и выручка признается в течение периода оказания данных услуг.

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

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

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов

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

- а) Модель удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, когда финансовые активы удерживаются только с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- б) Модель, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- в) В случае, когда финансовый актив не попадает ни в одну из двух описанных выше бизнес-моделей, он классифицируется как удерживаемый для продажи.

Долевые инструменты. Группа классифицирует финансовые активы, представляющие собой долевые инструменты, как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой признаются в прибылях или убытках.

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

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.

Первоначальное признание финансовых активов

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

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. Группа классифицирует свои финансовые активы для целей последующей оценки в три категории:

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

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

- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Активы, которые не попадают ни в одну из бизнес-моделей, классифицируются как удерживаемые для продажи. Прибыль или убыток от переоценки долгового инструмента, оцениваемого впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли или убытка и представляется свернуто в составе прочих доходов или расходов периода возникновения прибыли/убытка.

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

Обесценение

Долговые инструменты. Начиная с 1 января 2018 г., Группа производит оценку ожидаемых кредитных убытков, связанных с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход. Для торговой дебиторской задолженности и активов по договору резерв под обесценение определяется в момент первоначального признания на весь срок действия инструмента. Группа использует матрицу для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Группа применяет модель оценки существенного увеличения кредитного риска.

Убытки от обесценения 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.

Долевые инструменты. Изменения справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прочих 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.

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 раскрываемой отчетности как предоплаченные затраты по займам. Распределение предоплаченных затрат по займам на долгосрочные и краткосрочные основано на ожидаемом графике выборки соответствующих финансовых средств.

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

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». Группа применила МСФО (IFRS) 17 с 1 января 2023 г., используя полный ретроспективный подход. Переход на МСФО (IFRS) 17 не оказал существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Договоры страхования Группы в форме гарантий, в основном, представлены страхованием строительных услуг и услуг по управлению проектами для связанных сторон. При определении величины риска по договорам страхования в форме гарантий Группа использовала коэффициенты вероятности неисполнения обязательств аналогичные рыночным.

Капитализация затрат по займам 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 финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2023 г. и 2022 г., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как курсовые разницы.

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

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

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

	долл. США/руб.	евро/руб.	юань/руб.
На 31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919	12,5762
Средний за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	85,2466	92,2406	11,9846
На 31 декабря 2022 г.	70,3375	75,6553	9,8949
Средний за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	68,5494	72,5259	10,2916

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.

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 перспективно. 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:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство в Российской Федерации допускают возможность различных толкований (Примечание 31).

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.

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.

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.

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 12).

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

Расчетное обесценение внеоборотных нефинансовых активов. Внеоборотные нефинансовые активы, не включая гудвил, 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 целей оценки обесценения активы объединяются в группы на самом низком уровне, на котором отдельно идентифицируются денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства или ЕГДС).

Возмещаемая стоимость генерирующей группы активов определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности дальнейшего 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.

Расчетное обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Начисление и списание оценочного резерва под убытки 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, который использует ожидаемый убыток на протяжении всего срока задолженности для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

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, влияние корректировки на ожидаемые кредитные убытки незначительно. Торговая дебиторская задолженность списывается, когда нет разумных ожиданий возмещения. Показатели отсутствия разумных ожиданий возмещения включают, среди прочего, вероятность неплатежеспособности или значительные финансовые трудности должника. Обесцененные суммы задолженности списываются, когда они признаются безнадежными к погашению.

4 ВЫРУЧКА

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Нефтехимия	969 302	902 799
Полиолефины	449 615	412 372
Пластики и продукты органического синтеза	191 863	183 578
Эластомеры	99 315	104 080
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	71 592	75 280
МТБЭ и топливные компоненты	47 351	45 566
БОПП-пленки	24 156	27 486
Поливинилхлорид	23 203	-
Прочие продажи	62 207	54 437
Закупки и торговые операции	93 527	99 481
Сжиженный углеводородный газ	71 990	66 449
Нафта	20 020	30 004
Прочие продажи	1 517	3 028
Нераспределяемые	24 158	34 920
Прочие продажи	24 158	34 920
Итого выручка	1 086 987	1 037 200

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., составила 23 630 млн руб. и 38 566 млн руб. соответственно.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы	226 277	272 940
Транспорт и логистика	129 013	103 056
Износ и амортизация	111 185	92 700
Затраты на оплату труда	84 419	79 676
Электроэнергия и коммунальные услуги	79 874	75 396
Товары для перепродажи	31 436	26 833
Услуги сторонних организаций	21 391	18 738
Расходы на ремонт и эксплуатацию	15 405	13 672
Обесценение внеоборотных активов	12 013	12 387
Налоги, за исключением налога на прибыль	6 240	6 175
Маркетинг и реклама	4 359	3 572
Услуги сторонних организаций по переработке	4 132	3 952
Благотворительность и спонсорство	2 872	2 387
Расходы на аренду	542	787
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	257	(1 584)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(10 430)	558
Прочее	3 434	6 282
Итого операционные расходы	722 419	717 527

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 8.

Расходы на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., включают пенсионные взносы и прочие взносы на социальное страхование в размере 16 158 млн руб. и 15 297 млн руб. соответственно.

В 2022 г. Группа выявила полностью амортизированные объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации в связи с некорректно определенным сроком полезного использования в прошлом, и с ожидаемым сроком полезного использования в среднем 3-5 лет. В результате балансовая стоимость таких основных средств была увеличена на 13 513 млн руб. с последующим начислением амортизации в размере 2 428 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

6 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы	14 730	8 911
Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	854	426
Прочие доходы	6 076	1 209
Итого финансовые доходы	21 660	10 546
Процентные расходы	(30 006)	(26 310)
Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	(13 064)	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(927)	(834)
Расходы по выплате процентов по вознаграждению по окончании трудовой деятельности	(433)	(349)
Банковские комиссии	(372)	(779)
Прочие расходы	(3 999)	(5 035)
Итого финансовые расходы	(48 801)	(33 307)

Метод стоимостной оценки, использованный для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, раскрыт в Примечании 30.

7 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы по финансовой деятельности	(85 995)	32 942
Курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(1 596)	(1 569)
Итого курсовые разницы	(87 591)	31 373

8 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 внутренний и экспортный рынки.

Генеральный директор, являющийся Председателем Правления, и два Исполнительных директора, являются лицами, принимающими решения в отношении операционной деятельности Группы. 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 и 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 СУГ и нефти.

Руководство Группы оценивает показатели деятельности операционных сегментов на основании показателя EBITDA каждого сегмента. 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 инвестиций, а также другие разовые доходы или расходы.

Рентабельность по EBITDA рассчитывается как отношение EBITDA к выручке и выражается в процентах.

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

8 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Нефтехимия	Закупки и торговые операции	Итого по отчетным сегментам	Нераспределенные	Итого
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
ЕВИТДА	470 941	29 964	500 905	(13 139)	487 766
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.					
Итого выручка по сегменту	905 920	99 481	1 005 401	37 588	1 042 989
Межсегментные операции	(3 121)	-	(3 121)	(2 668)	(5 789)
Выручка от внешней реализации	902 799	99 481	1 002 280	34 920	1 037 200
ЕВИТДА	393 080	35 460	428 540	(3 780)	424 760

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., ЕВИТДА в долларах США, оцененная по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю (Примечание 2), составила 5 722 млн долл. США и 6 196 млн долл. США соответственно.

Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения с показателем ЕВИТДА:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
ЕВИТДА	487 766	424 760
Финансовые доходы	21 660	10 546
Финансовые расходы	(48 801)	(33 307)
Курсовые разницы	(87 591)	31 373
Результат от приобретения дочернего общества	20 876	(715)
Результат от выбытия дочернего общества	(1 420)	409
Убыток от выбытия совместных предприятий	(683)	-
Прибыль от выбытия ассоциированных предприятий	184	-
Доля в чистом (убытке)/прибыли совместных и ассоциированных предприятий	(41 372)	5 185
Износ и амортизация	(111 185)	(92 700)
Обесценение внеоборотных активов	(12 013)	(12 387)
Прибыль до налогообложения	227 421	333 164

Географическая информация

Ниже приводится распределение выручки по регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Россия	750 653	686 958
Азия	213 947	122 064
СНГ	66 431	53 452
Европа	45 564	158 831
Прочее	10 392	15 895
Итого выручка	1 086 987	1 037 200

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

9 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 2022 г.	263 066	538 232	382 486	8 083	210 494	28 207	1 430 568
Эффект от изменения оценочных значений (Примечание 5)	247	2 648	10 528	58	-	32	13 513
Амортизационные отчисления	(8 743)	(35 939)	(44 273)	(634)	-	(4 298)	(93 887)
Поступления	-	-	-	-	130 191	8 767	138 958
Ввод в эксплуатацию	18 044	30 756	55 090	769	(107 269)	2 610	-
Обесценение	(247)	(87)	(2 735)	(305)	(1 783)	(1 948)	(7 105)
Выбытия	(1 128)	(1 101)	(968)	(1 498)	(2 345)	(273)	(7 313)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(493)	-	(440)	-	-	-	(933)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	352 429	688 615	668 536	12 052	229 288	43 172	1 994 092
Накопленная амортизация	(81 683)	(154 106)	(268 848)	(5 579)	-	(10 075)	(520 291)
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 31 декабря 2023 г.	223 265	575 858	402 307	6 018	311 715	32 409	1 551 572

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 22 731 млн руб. и 25 041 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы в сумме 6 466 млн руб. и 10 135 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно. Годовые ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составили 6,57% и 5,69% соответственно.

Группа реализует ряд крупных инвестиционных проектов, включая строительство комплекса по производству этилена (завод Этилен-600), установки дегидрирования пропана, комплекса по производству гексена и техническое перевооружение производства галобутиловых каучуков.

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

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа завершила строительство парогазовой установки и нового производственного комплекса малеинового ангидрида, представляющих большую часть введенных в 2022 году активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. валовая балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств составила 67 502 млн руб. и 57 189 млн руб. соответственно.

В 2021 году Группа передала некоторые активы, связанные с аэропортовым комплексом в г. Тобольск («Аэропорт») по договору доверительного управления ООО «Аэропорт Тобольск» («Оператор»), дочернему обществу УК АО «Аэропорты Регионов». По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость таких активов составила 21 543 млн руб. и 21 509 млн руб. соответственно. По данному договору, действующему до 2026 г., Оператор предоставляет услуги по обслуживанию взлетно-посадочной полосы и аэровокзального комплекса за вознаграждение.

10 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. авансы и предоплата в сумме 31 058 млн руб. и 24 003 млн руб. соответственно были в основном уплачены поставщикам и подрядчикам в рамках основных инвестиционных проектов Группы – строительства парогазовой установки, комплекса олефинов и установки дегидрирования пропана.

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.

11 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 2022 г.	4 684	8 936	13 620
Амортизационные отчисления	(2 939)	(1 100)	(4 039)
Поступления	264	72	336
Выбытия	(515)	(3 964)	(4 479)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	11 798	8 522	20 320
Накопленная амортизация	(10 304)	(4 578)	(14 882)
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
Приобретение дочерних обществ	837	100	937
Выбытия	(203)	(7)	(210)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	9 737	8 573	18 310
Накопленная амортизация	(2 040)	(5 378)	(7 418)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	7 697	3 195	10 892

12 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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 2022 г.	100 460	106	181 962	23 411	5 846	311 785
Поступления	-	-	-	6 621	2 596	9 217
Выбытия	-	-	-	(512)	(25)	(537)
Обесценение	-	-	-	(585)	(287)	(872)
Амортизационные отчисления	-	(29)	(12 515)	(4 236)	-	(16 780)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.	100 460	680	231 416	42 790	8 130	383 476
Накопленная амортизация	-	(603)	(61 969)	(18 091)	-	(80 663)
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 31 декабря 2023 г.	98 474	48	156 932	23 000	15 243	293 697

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

Тестирование гудвила на обесценение

Гудвил, возникший в связи с приобретением SIBUR International GmbH, ООО «Биакспен», ООО «Юграгазпереработка» и производственных площадок в Татарстане распределен по единицам Группы, генерирующим денежные средства («ЕГДС»), аналогичным операционным и отчетным сегментам (Примечание 8).

Распределение гудвила по операционным сегментам представлено ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Нефтехимия	92 668	92 751
Закупки и торговые операции	5 668	5 668
Нераспределяемые	138	2 041
Итого гудвил	98 474	100 460

12 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 ее расчете 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 применялись: ставка дисконтирования в размере 14,62%, обменный курс доллара США по отношению к рублю в размере 93-99 руб. за один долл. США, цена на нефть в размере 76-85 долл. США за баррель и индекс потребительских цен в размере 4,0-5,4%. В расчете использовались ставки дисконтирования до налогообложения, которые отражают специфические риски для операционной деятельности ЕГДС.

По результатам оценки руководством не было выявлено признаков обесценения гудвила.

13 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Совместные предприятия	43 163	118 726
Ассоциированные предприятия	9 842	6 494
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	53 005	125 220
За вычетом активов, предназначенных для продажи	(455)	-
	52 550	125 220

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

	2023 г.	2022 г.
На начало года	125 220	76 255
Доля в (убытке)/прибыли совместных и ассоциированных предприятий	(41 372)	5 185
Консолидация компании	(34 705)	-
Прочие движения	3 407	43 780
На конец года	52 550	125 220

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., доля Группы в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий составила 8 249 млн руб. и 18 824 млн руб. соответственно. Алгоритм расчета EBITDA приведен в Примечании 8.

Все ассоциированные и совместные предприятия, каждое из которых является существенным, 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 индикаторов потенциального обесценения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не было обстоятельств, которые свидетельствовали бы о том, что балансовая стоимость инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия превышает их возмещаемую стоимость.

ООО «Амурский ГХК». По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа передала свою долю в ООО «Амурский ГХК» в качестве обеспечения в пользу консорциума российских банков. В 2023 году Группа выпустила ряд финансовых гарантий в отношении долга ООО «Амурский ГХК» со сроком погашения в 2024-2025 гг.

14 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	47 832	33 847
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 777	2 913
Дебиторская задолженность от выбытия дочернего общества и прочих финансовых активов	2 600	1 409
Прочая дебиторская задолженность	10 060	6 219
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	63 269	44 388
За вычетом долгосрочной части:		
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(1 960)	(2 512)
Дебиторская задолженность от выбытия дочернего общества и прочих финансовых активов	(883)	(1 208)
Прочая дебиторская задолженность	(7 250)	(2 195)
	53 176	38 473

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 десяти лет с отчетной даты.

15 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Аварийно-технические запасы	18 377	11 645
ШФЛУ в трубопроводах и прочие минимальные технологические остатки	2 638	2 735
Авансы выданные	502	347
Прочее	3 635	4 065
Итого прочие долгосрочные активы	25 152	18 792

16 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Готовая продукция и незавершенное производство	53 641	45 013
Сырье и материалы	59 156	47 662
Товары для перепродажи	9 296	5 606
Итого запасы	122 093	98 281

17 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Нефинансовые активы		
Предоплата и авансы поставщикам	18 154	16 032
НДС к получению	9 259	7 893
Предоплата по акцизам	6 584	5 916
НДС к возмещению	3 282	5 464
Акциз к возмещению	2 967	2 658
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	2 428	2 151
Прочие краткосрочные активы	776	105
Итого нефинансовые активы	43 450	40 219
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы	69	80
Итого финансовые активы	69	80
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	43 519	40 299

18 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 17 014 млн руб. и 34 735 млн руб. на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.

19 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства:	Валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Банковские кредиты	Рубли РФ	221 045	274 471
Облигации, выпущенные для приобретения бизнеса	Прочее	176 480	181 541
Еврооблигации	Прочее	76 657	67 233
Российские облигации	Рубли РФ	57 200	57 200
Банковские кредиты	Прочее	49 459	104 170
Прочие	Рубли РФ	905	1 287
Итого долгосрочные заемные средства		581 746	685 902
За вычетом: текущей части		(100 059)	(75 380)
		481 687	610 522

В 2022 году и январе 2023 года Группа осуществила установленные выплаты процентов в соответствии с условиями Еврооблигаций. Начиная с четвертого квартала 2022 года, после утверждения Держателями облигаций Письменного решения о Механизме оплаты и с соответствующими поправками, внесенными в документацию по выпуску, Группа осуществляет отдельные платежи между Держателями облигаций в российской и иностранной юрисдикциях.

Платежи со сроком погашения 8 июля 2023 года и последующие платежи определенным категориям 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, предпринимающими 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 (совместно именуемые «Держатели с ограниченными правами»), должны быть осуществлены на счета типа «С».

Принимая во внимание нарушения клиринговой и расчетной инфраструктуры, в целях обеспечения надлежащего исполнения обязательств Группа приняла решение осуществлять дальнейшие выплаты по Еврооблигациям, принадлежащим Держателям облигаций в иностранной юрисдикции, через специальные рублевые счета типа «Д», в соответствии с условиями Еврооблигаций и при условии предварительного одобрения Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации, запрос на который Группа направила и получила одобрение на осуществление процентных платежей, подлежащих выплате до 23 марта 2023 года, 5 апреля 2023 года, 8 июля 2023 года, 23 сентября 2023 года, 5 октября 2023 года, 8 января 2024 года, 23 марта 2024 года, 8 июля 2024 года и 23 сентября 2024 года. Одобрение на погашение номинальной стоимости Еврооблигаций со сроком погашения до 5 октября 2023 года в процессе получения. На дату выпуска данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности платежи со сроком погашения до 8 июля 2023 года, 23 сентября 2023 года, 5 октября 2023, 8 января 2024 года, 23 марта 2024 года, 8 июля 2024 года и 23 сентября 2024 года были осуществлены Держателям облигаций в российской юрисдикции за исключением Держателей с ограниченными правами.

19 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

Анализ долгосрочных заемных средств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлен ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	114 183	126 892
От двух до пяти лет	262 419	303 071
Более пяти лет	105 085	180 559
Итого долгосрочные заемные средства	481 687	610 522

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 30.

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

Средневзвешенные процентные ставки по всем долгосрочным займам Группы составили 8,9% и 6,1% на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.

20 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства		
Финансовые инструменты	14 339	1 275
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	1 987	2 251
Кредиторская задолженность по жилищной программе	1 031	1 288
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	327	155
Прочие обязательства	2 364	842
Итого долгосрочные финансовые обязательства	20 048	5 811
Нефинансовые обязательства		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	4 707	5 049
Задолженность перед персоналом	1 609	1 587
Прочие обязательства	259	273
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	6 575	6 909
Итого прочие долгосрочные обязательства	26 623	12 720

20 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа реализует долгосрочный план поощрения в форме выплаты денежных средств. В числе прочих факторов вознаграждение по плану зависит от вклада, внесенного руководством в увеличение справедливой стоимости бизнеса Группы, который рассчитывается как изменение справедливой стоимости бизнеса Группы, разделенное на среднее изменение справедливой стоимости бизнеса определенных других международных корпораций, занятых в нефтехимической отрасли. Согласно условиям плана, участники должны предоставлять услуги Группе в течение определенного периода времени. Передача права на причитающееся каждому участнику вознаграждение осуществляется на ежегодной основе отдельными траншами. Каждый транш составляет 33,3% от общей суммы предоставляемого вознаграждения при условии, что участник без перерыва работал в Компании с момента предоставления прав на вознаграждение до соответствующей даты вступления прав в силу. Каждый транш отражается в учете как отдельное соглашение и относится на расходы с одновременным соответствующим увеличением строки «Задолженность перед персоналом» прочих долгосрочных обязательств. Текущая часть обязательств по долгосрочному плану поощрения классифицируется в составе торговой и прочей кредиторской задолженности по строке «Задолженность перед персоналом». За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., Группа отразила расходы по долгосрочному плану поощрения в сумме 1 969 млн руб. и 1 813 млн руб. соответственно.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости (Примечание 30). Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

21 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	73 184	65 758
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	30 184	23 600
Проценты к уплате	8 183	4 248
Дивиденды к уплате	6 400	336
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	1 034	959
Прочая кредиторская задолженность	2 005	1 893
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	120 990	96 794
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	22 182	18 326
Задолженность перед персоналом	14 917	12 710
Прочая кредиторская задолженность	2 044	642
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	39 143	31 678
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	160 133	128 472

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под вознаграждения (включая страховые взносы) в сумме 12 730 млн руб. и 10 697 млн руб. соответственно.

22 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные заемные средства:	Валюта		
Банковские кредиты	Прочее	88 972	-
Банковские кредиты	Рубли РФ	6 418	-
Прочие	Рубли РФ	366	294
Итого краткосрочные заемные средства		95 756	294
Текущая часть долгосрочных заемных средств (Примечание 19)		100 059	75 380
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств		195 815	75 674

23 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
НДС		9 967	11 578
Страховые взносы		1 951	2 086
Налог на имущество		1 401	1 419
Прочие налоги		1 089	782
Итого налоги, за исключением налога на прибыль		14 408	15 865

24 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа не имела материнской компании или стороны, обладающей конечным контролем.

Уставный капитал. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. уставный капитал ПАО «СИБУР Холдинг» (объявленный, выпущенный и оплаченный) составил 25 628 млн руб. и состоял из 2 562 916 589 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

Прибыль на акцию. В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., не произошло событий, которые могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

Дивиденды. Дивиденды, включая долю неконтролирующих акционеров, в размере 110 150 млн руб. и 158 434 млн руб. были выплачены в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.

25 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 неконтролирую- щие доли в дочернем обществе
За год, закончившийся				
31 декабря 2023 г.				
ПАО «Нижнекамскнефтехим»	Россия	21,9	17	68 595
ПАО «Казаньоргсинтез»	Россия	36	36	49 966
АО «Красноярский завод синтетического каучука»	Россия	25	25	788
Прочие	-	-	-	813
				120 162
За год, закончившийся				
31 декабря 2022 г.				
ПАО «Нижнекамскнефтехим»	Россия	21,9	17	65 696
ПАО «Казаньоргсинтез»	Россия	36	36	51 491
АО «Красноярский завод синтетического каучука»	Россия	25	25	754
Прочие	-	-	-	1 072
				119 013

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

По состоянию на и за год, закончившийся	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные активы	436 023	385 944
Краткосрочные активы	87 363	83 674
Долгосрочные обязательства	70 122	140 222
Краткосрочные обязательства	134 101	29 340
Выручка	228 156	258 734
Прибыль за период	15 558	36 475
Итого совокупный доход	16 024	36 519
Чистое изменение денежных средств и денежных эквивалентов	(8 217)	(14 314)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(599)	(191)

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

По состоянию на и за год, закончившийся	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные активы	152 543	135 934
Краткосрочные активы	26 065	37 223
Долгосрочные обязательства	17 685	15 567
Краткосрочные обязательства	9 783	10 327
Выручка	99 553	115 761
Прибыль за период	11 550	20 062
Итого совокупный доход	11 523	20 150
Чистое изменение денежных средств и денежных эквивалентов	(946)	(5 678)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(5 816)	(2 602)

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

26 НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

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

	31 декабря 2023 г.	Прочие движения	(Начислено)/ списано на счета прибыли или убытка/капитала	31 декабря 2022 г.	(Начислено)/списано на счета прибыли или убытка/капитала	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц						
Основные средства	(131 439)	(1 280)	(3 688)	(126 471)	(9 188)	(117 283)
Нематериальные активы	(34 181)	(444)	2 821	(36 558)	2 089	(38 647)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(21 869)	-	(8 640)	(13 229)	1 996	(15 225)
Долг	(770)	-	44 314	(45 084)	(37 640)	(7 444)
Запасы	(265)	20	861	(1 146)	(468)	(678)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(116)	-	497	(613)	(477)	(136)
Прочее	(562)	-	205	(767)	(332)	(435)
Отложенные налоговые обязательства	(189 202)	(1 704)	36 370	(223 868)	(44 020)	(179 848)
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых активов	78 981	(198)	15 726	63 453	5 143	58 310
Итого отложенные налоговые обязательства	(110 221)	(1 902)	52 096	(160 415)	(38 877)	(121 538)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц						
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	42 716	(187)	(5 136)	48 039	2 708	45 331
Долг	18 959	-	18 955	4	(27)	31
Отложенный доход	9 487	-	699	8 788	332	8 456
Запасы	7 635	81	3 695	3 859	(78)	3 937
Задолженность перед сотрудниками	3 496	(42)	848	2 690	(325)	3 015
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 033	(13)	(75)	2 121	467	1 654
Основные средства	336	-	(289)	625	105	520
Торговая и прочая дебиторская задолженность	312	(20)	(33)	365	14	351
Нематериальные активы	38	-	(117)	155	27	128
Предоплаченные затраты по кредитам и займам	-	-	-	-	(1 148)	1 148
Прочее	537	(17)	(1 213)	1 767	1 235	532
Отложенные налоговые активы	85 549	(198)	17 334	68 413	3 310	65 103
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых обязательств	(78 981)	198	(15 726)	(63 453)	(5 143)	(58 310)
Итого отложенные налоговые активы	6 568	-	1 608	4 960	(1 833)	6 793
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(103 653)	(1 902)	53 704	(155 455)	(40 710)	(114 745)

26 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 и 2022 гг. 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. С учетом итоговых разъяснений Министерства Финансов РФ в отношении расчета суммы нереализованных курсовых разниц для целей налога на прибыль Группа пересчитала сумму текущего налога на прибыль, отраженную в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Результат пересчета отражен по строке «Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам».

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль:		
Текущий налог на прибыль за год	75 809	24 257
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	36 950	(653)
Итого текущий налог на прибыль	112 759	23 604
Отложенный налог на прибыль:		
(Списание)/признание временных разниц	(53 850)	40 759
Итого отложенный налог на прибыль	(53 850)	40 759
Итого расходы по налогам на прибыль	58 909	64 363

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	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	227 421	333 164
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(45 484)	(66 633)
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:		
- расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(8 328)	(1 932)
- прочие доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу	4 206	4 202
Прочее	(9 303)	-
Итого расходы по налогам на прибыль	(58 909)	(64 363)

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.

27 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА

Прим.		За год, закончившийся	
		31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
	Прибыль до налогообложения	227 421	333 164
	Корректировки прибыли до учета налога на прибыль		
	Курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности	84 599	(31 295)
5	Износ и амортизация	111 185	92 700
6	Процентные расходы	30 006	26 310
6	Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	927	834
5	Обесценение внеоборотных активов	12 013	12 387
	Результат от приобретения дочернего общества	(20 876)	715
6	Пенсионные обязательства	433	349
6	Банковские комиссии	372	779
6	Изменение справедливой стоимости финансовых инструментов	13 064	-
6	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(854)	(426)
	Результат от выбытия дочернего общества	1 420	(409)
6	Процентные доходы	(14 730)	(8 911)
5	Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	257	(1 584)
	Изменение резерва по вознаграждениям работникам	2 033	(3 019)
13	Доля в чистом убытке/(прибыли) совместных и ассоциированных предприятий	41 372	(5 185)
	Прочие корректировки	(2 367)	1 048
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	486 275	417 457
	Изменения в оборотном капитале		
	Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	14 608	(7 346)
	(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам	(457)	8 496
	(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(22 039)	261
	Увеличение предоплаты и прочих оборотных активов	(1 477)	(14 860)
	Увеличение запасов	(24 629)	(7 457)
	Итого изменения в оборотном капитале	(33 994)	(20 906)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	452 281	396 551
	Налог на прибыль уплаченный	(89 976)	(48 530)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	362 305	348 021

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

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	Финансовые гарантии	Итого
Чистый долг на 1 января 2022 г.	81 786	(723 302)	(14 423)	(4 587)	(660 526)
Движение денежных средств	(21 216)	13 160	4 892	-	(3 164)
Эффект курсовых разниц	(4 103)	28 470	488	-	24 855
Прочие неденежные движения	-	(4 524)	3 555	4 587	3 618
Чистый долг на 31 декабря 2022 г.	56 467	(686 196)	(5 488)	-	(635 217)
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)
Прочие неденежные движения	-	64 450	(11 476)	(1 644)	51 330
Чистый долг на 31 декабря 2023 г.	54 790	(677 502)	(12 635)	(1 644)	(636 991)

28 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 или Совета директоров 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. Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Категория прочих связанных сторон в основном представлена компаниями, контролируруемыми ключевым управленческим персоналом.

а) Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., Компания начислила 169 млн руб. и 179 млн руб. за вычетом страховых взносов, соответственно, в качестве вознаграждения членам Совета директоров за 2023 г. и 2022 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 и другие вознаграждения работникам) для ключевого управленческого персонала составили 4 227 млн руб. и 3 667 млн руб. за вычетом страховых взносов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.

28 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Группы и ключевого руководящего персонала. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. непогашенный остаток соответствующих облигаций составил 43 057 млн руб. и 48 726 млн руб. соответственно, в том числе 18 391 млн руб. и 32 618 млн руб. соответственно, переданных Группе в качестве обеспечения.

б) Совместные и ассоциированные предприятия

Группа проводила следующие операции с совместными и ассоциированными предприятиями в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Приобретение материалов, продуктов и услуг	(48 663)	(41 656)
Приобретение услуг по переработке	(917)	(886)
Продажа материалов, товаров и услуг	14 604	32 689
Процентные доходы	9 161	3 953

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа имела следующие остатки по операциям с совместными и ассоциированными предприятиями:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 133	3 096
Прочая дебиторская задолженность	7 992	1 714
Займы выданные	112 434	90 946
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 767	5 182
Краткосрочные заемные средства	366	294

Займы выданы преимущественно в долларах США и российских рублях с погашением не позднее 30 июня 2025 года и предназначены для финансирования деятельности ООО «Амурский ГХК».

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 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Приобретение материалов, продуктов и услуг	(4 592)	(3 821)
Продажи материалов, товаров и услуг	454	158

28 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа имела следующие остатки по операциям с прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы и предоплата по капитальному строительству	2 295	438
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57	144
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	1 528	378
Торговая и прочая кредиторская задолженность	336	75

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

29 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА

	Финансовые активы	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные финансовые активы		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 093	5 915
Займы выданные	111 623	91 072
Прочие долгосрочные финансовые активы	192	112
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Прочие долгосрочные финансовые активы	1 536	2 171
Итого долгосрочные финансовые активы	123 444	99 270
Краткосрочные финансовые активы		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	54 790	56 467
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53 176	38 473
Займы выданные	2 425	456
Прочие краткосрочные финансовые активы	69	80
Итого краткосрочные финансовые активы	110 460	95 476
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	233 904	194 746

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

	Финансовые обязательства	
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Прочие долгосрочные обязательства	2 078	2 285
Заемные средства	481 687	610 522
Обязательства по аренде	8 857	2 878
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Финансовые инструменты	14 339	1 275
Задолженность по приобретению дочерних обществ	1 987	2 251
Финансовые гарантии	1 644	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства	510 592	619 211
Краткосрочные финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	120 339	96 218
Заемные средства	195 815	75 674
Обязательства по аренде	3 778	2 610
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Задолженность по приобретению дочерних обществ	651	576
Итого краткосрочные финансовые обязательства	320 583	175 078
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	831 175	794 289

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 Группы. Казначейство 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 в страны Европы и Азии, 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. заемные средства, полученные Группой под переменные процентные ставки, были выражены в российских рублях, долларах США, евро и китайских юанях (Примечания 19, 22). На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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.

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

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 (Примечание 13).

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. Займы обычно выдаются совместным предприятиям Группы и могут быть полностью погашены, так как Группа обладает совместным контролем над этими компаниями.

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 и авансов или под обеспечение экспортных продаж аккредитивами. Группа проводит оценку платежеспособности своих покупателей на основе рыночного сегмента, финансового положения соответствующего покупателя, его доли на рынке, предыдущего опыта и других значимых факторов. 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 оценочного резерва под убытки на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

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

Кредитный риск по забалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника сделки выполнить условия договора. Группа применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении финансовых инструментов, учтенных на балансе, основанную на процедурах утверждения условий по кредитам, использовании лимитов, ограничивающих риск, и процедурах мониторинга.

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 19) 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 выпустила договор страхования в форме мультивалютной гарантии по проекту Амурский ГПЗ в размере 7 516 млн рублей, 259 млн евро и 158 млн юаней сроком до 2027 г. Группа также выпустила договоры страхования в форме нефинансовых гарантий в отношении совместного предприятия ООО «Амурский ГХК» в совокупной сумме 4 528 млн долл. США сроком до 2025-2035 гг.

Группа отслеживает ликвидность на основе отношения чистого долга к EBITDA. Данный коэффициент рассчитывается делением чистого долга на показатель EBITDA. Чистый долг рассчитывается как общая сумма заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Алгоритм расчета EBITDA приведен в Примечании 8.

29 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая политика Группы предписывает выполнение ряда финансовых ковенантов, в том числе отношение чистого долга к EBITDA не должно превышать значение 2,5. Требование к величине показателей в соответствии с политикой Группы является более жестким по сравнению с требованиями договоров. Отношение чистого долга к EBITDA составило 1,31 и 1,50 на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно.

При управлении ликвидностью руководство Группы ставит своей главной целью поддержание оптимального уровня ликвидности, гарантирующего Группе возможность ведения непрерывной деятельности, благодаря принятию осмотрительных инвестиционных решений. Кроме того, оптимальный уровень ликвидности обеспечивает доверие инвесторов, рынка и кредиторов, необходимого для поддержания финансово-хозяйственной деятельности Группы.

30 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. Финансовые инструменты были представлены кросс-валютными свопами. 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/рубли).

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 2023 г. справедливая стоимость Еврооблигаций (Примечание 19) составила 47 770 млн руб. Расчет был произведен с использованием оценок Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости, таких как котировки от третьих сторон. Еврооблигации были переведены с Уровня 1 на Уровень 2 в иерархии оценки справедливой стоимости в связи со снижением активности на финансовых рынках на фоне сохраняющихся геополитических условий (Примечание 30). 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 2023 г. и 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость облигаций, выпущенных для приобретения бизнеса (Примечание 19), составила 158 440 млн руб. и 152 588 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость российских облигаций составила 50 631 млн руб.

31 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.

Начиная с 2022 года, обострение геополитической напряженности оказало отрицательное 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. Это привело к росту волатильности на фондовых, товарных и валютных рынках. 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 анализирует влияние описанных выше событий на свою деятельность, финансовое положение и ликвидность, однако политизируемый и потому непрогнозируемый характер санкционных ограничений (включая вероятность их дальнейшего расширения в будущем) и ограничения деловой активности российских компаний усложняют оценку возможных последствий на деятельность Компании в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Руководство предпринимает все возможные меры для обеспечения стабильной работы Группы в текущих условиях.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Группы и ее финансовое положение. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В целях оценки ожидаемых кредитных убытков Группа 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.

31 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») в основном соответствует международным принципам ТЦО, разработанной 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.

**31 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Охрана окружающей среды. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. 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.

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 и перехода к низкоуглеродной экономике. В связи с этим Группа предпринимает активные действия по снижению собственного воздействия на климат и адаптации к его изменениям, используя множество инструментов декарбонизации.

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. Это позволяет Группе сфокусироваться на митигации связанных с климатом рисков.

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. Стандарты вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Группа оценивает влияние новых стандартов на финансовые отчеты.

Обязательства в социальной сфере. Группа вносит существенный вклад в техническое обслуживание и совершенствование инфраструктуры, а также улучшение благосостояния своих сотрудников в тех регионах, где Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность. В частности, Группа участвует в финансировании строительства и содержания жилищного фонда, медицинских учреждений, предприятий транспорта, организаций культуры и отдыха и прочих социальных объектов. Расходы на такое финансирование списываются по мере возникновения.

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

Обязательства по капитальным затратам. Группа заключила контракты на приобретение основных средств, оборудования и оказание строительных услуг. На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 141 225 млн руб. и 52 122 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.

32 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 июля 2024 г. были приняты поправки к Налоговому Кодексу Российской Федерации, предусматривающие увеличение с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. В течение периода после отчетной даты Группа отразила влияние этого изменения на отложенные налоговые активы и обязательства в сумме 25 773 млн руб.

В течение 2024 года произошли следующие существенные изменения валютного курса и ключевой ставки:

- обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 16 декабря 2024 года составил 103,4305 рублей за доллар США (31 декабря 2023 года – 89,6883 рублей за доллар США),
- ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на 16 декабря 2024 года составила 21% (31 декабря 2023 года – 16%).

Ранее в 2024 году Компания одобрила ряд взаимосвязанных сделок, существенных для нее. В соответствии с российским законодательством (Федеральным законом «Об акционерных обществах») акционеры, которые не одобрили решение о проведении данных операций, получили право продать свои акции Компании. В результате Компания выкупила 33,4 млн обыкновенных акций после отчетной даты.

После отчетной даты было подписано кредитное соглашение о финансировании ООО «Амурский ГХК» на сумму 800 000 млн руб. под договор страхования в форме гарантии со специальными обязательствами по поддержанию ликвидности, выданной Группой. Группа ведет переговоры со вторым участником по финансированию проекта пропорционально доле участия, что, по мнению Группы, приведет к снижению максимального кредитного риска.

В течение периода после отчетной даты Общее собрание акционеров Компании приняло решения о выплате дивидендов за 4 квартал 2023 года и 9 месяцев 2024 года в размере 125 683 млн руб., что соответствует 49,16 руб. на одну акцию.

33 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

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

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

34 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Группа не принимает ранее установленных сроков.

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

34 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.). Поправки разъясняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 по классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г. и которые должны были вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. В случае применения поправок 2020 года, у организации не было бы права отложить погашение обязательства (и соответственно такое обязательство должно было быть классифицировано как краткосрочное), когда ковенанты считались бы невыполненными исходя из условий по состоянию на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществлялась кредитором в течение двенадцати месяцев уже после этой даты. Поправки 2022 года разъясняют, что ковенанты кредитных соглашений, которые организация должна выполнять только после даты окончания отчетного периода, не будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные по состоянию на отчетную дату. Однако те ковенанты кредитных соглашений, которые организация обязана соблюдать по состоянию на отчетную дату или до нее, будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные, даже если проверка их выполнения осуществляется только после отчетной даты. Поправки 2022 года вводят дополнительные требования к раскрытию информации в ситуациях, когда организация классифицирует обязательство, возникающее в результате кредитного соглашения, как долгосрочное, и на это обязательство распространяются ковенанты кредитного соглашения, которые организация обязана выполнять в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли получить представление о риске того, что обязательство может стать подлежащим погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Дополнительные раскрытия включают: (а) балансовую стоимость обязательства; (б) информацию о ковенантах кредитных соглашений; (в) факты и обстоятельства, при наличии, которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с выполнением ковенант кредитных соглашений.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Операции факторинга кредиторской задолженности» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки вносят новые требования к раскрытию операций факторинга кредиторской задолженности, которые позволят пользователям финансовой отчетности оценить, как такие операции влияют на обязательства компании и ее денежные потоки, а также оценить подверженность компании риску ликвидности и эффект, если бы такие операции факторинга стали недоступными.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (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) 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 МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 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 МСФО – Выпуск 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 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)