

ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

**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	16
4	Выручка	18
5	Операционные расходы.....	19
6	Финансовые доходы и расходы.....	19
7	Курсовые разницы.....	20
8	Основные средства.....	20
9	Авансы и предоплата по капитальному строительству	21
10	Нематериальные активы.....	21
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	22
12	Запасы	22
13	Предоплата и прочие краткосрочные активы.....	22
14	Денежные средства и их эквиваленты.....	22
15	Долгосрочные заемные средства.....	22
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	23
17	Договоры на оказание строительных услуг	23
18	Краткосрочные заемные средства.....	23
19	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль.....	24
20	Акционерный капитал	24
21	Налоги на прибыль.....	24
22	Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга	26
23	Связанные стороны	26
24	Финансовые инструменты и факторы финансового риска.....	28
25	Справедливая стоимость финансовых инструментов	30
26	Договорные и условные обязательства и операционные риски	30
27	События после отчетной даты.....	33
28	Новые стандарты и интерпретации.....	34
29	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	34
	Контактная информация.....	36

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Публичного Акционерного Общества «Нижнекамскнефтехим»:

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Публичного Акционерного Общества «Нижнекамскнефтехим» (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 с оговоркой

Руководство Группы не представило какую-либо сравнительную информацию в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, о чем указано в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Исключение сравнительной информации не предусмотрено нормативно-правовыми актами Российской Федерации, указанными в основе подготовки, изложенной в Примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, на основании которых руководство Группы принимало решение о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе сведений, раскрытие которых несет риски для Группы и (или) ее контрагентов. В связи с чрезмерным объемом непредставленной руководством Группы сравнительной информации в сравнении с настоящим аудиторским заключением, включение указанной непредставленной информации в настоящее аудиторское заключение является нецелесообразным.

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 с оговоркой.

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 26 марта 2024 года и в отношении которой нами был проведен аудит и выпущено аудиторское заключение, датированное 26 марта 2024 года. Как описано в Примечании 2, изменения в указанную отчетность были внесены руководством Группы по итогам рассмотрения предписания Центрального банка Российской Федерации от 16 октября 2024 года. 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 этими вопросами. При этом мы обращаем внимание на вопрос, изложенный в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения.

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 26 марта 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 3 сентября 2024 года. Указанная прочая информация не включает раскрываемую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности и, как ожидается, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять 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, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и раскрываемой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с «Документом, содержащем измененную (скорректированную) информацию, опубликованную в отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года», мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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), – Куликов Алексей Михайлович.

18 декабря 2024 года

Москва, Российская Федерация



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

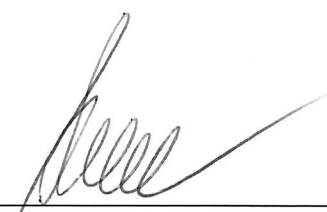


ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
4	Выручка	236 231
5	Операционные расходы	(197 057)
	Операционная прибыль	39 174
6	Финансовые доходы	2 816
6	Финансовые расходы	(849)
7	Курсовые разницы	(19 333)
	Результат от выбытия дочерних обществ	106
	Доля в чистой прибыли ассоциированных предприятий	123
	Прибыль до налогообложения	22 037
21	Расходы по налогу на прибыль	(5 398)
	Прибыль за год	16 639
	Прибыль за год, относящаяся к:	
	– неконтролирующим акционерам дочерних обществ	58
	– акционерам материнской компании	16 581
	Базовая и разведенная прибыль на акцию	
20	(в рублях на одну акцию)	9,06
20	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	1 830 240

Дополнительная информация (не определено в МСФО)

4	EBITDA	69 731
	Рентабельность по EBITDA	29,5%


М.И. Фаляхов
Генеральный директор

18 декабря 2024 г.


А.А. Лисичкин
Директор по экономике
и управлению эффективностью
18 декабря 2024 г.



Прим.	По состоянию на 31 декабря 2023 г.	
	Активы	
	Долгосрочные активы	
8	Основные средства	394 861
9	Авансы и предоплата по капитальному строительству	4 829
	Активы в форме права пользования	27
10	Нематериальные активы	4 356
	Инвестиции в ассоциированные предприятия	1 074
	Долевые ценные бумаги	905
21	Отложенные налоговые активы	609
	Займы выданные	-
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 223
	Прочие долгосрочные активы	943
	Итого долгосрочные активы	410 827
	Краткосрочные активы	
12	Запасы	28 175
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	68
	Займы выданные	171
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 898
13	Предоплата и прочие краткосрочные активы	10 242
	Банковские депозиты	-
14	Денежные средства и их эквиваленты	3 363
	Итого краткосрочные активы	96 917
	Активы, предназначенные для продажи	231
	Итого активы	507 975
	Обязательства и капитал	
	Долгосрочные обязательства	
15	Долгосрочные заемные средства	32 200
21	Отложенные налоговые обязательства	27 703
	Прочие долгосрочные обязательства	905
	Итого долгосрочные обязательства	60 808
	Краткосрочные обязательства	
16	Торговая и прочая кредиторская задолженность	33 695
17	Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг	3 274
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	639
18	Краткосрочные заемные средства	94 372
19	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	2 390
	Итого краткосрочные обязательства	134 370
	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-
	Итого обязательства	195 178
	Капитал	
	Уставный капитал	6 332
	Трансляционный резерв	-
	Резерв переоценки	97 835
	Нераспределенная прибыль	208 408
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	312 575
	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	222
	Итого капитал	312 797
	Итого обязательства и капитал	507 975



Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
	Операционная деятельность	
	Денежные средства от операционной деятельности до	
22	уплаты налога на прибыль	36 207
	Уплаченный налог на прибыль	(12 597)
22	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	23 610
	Инвестиционная деятельность	
	Приобретение основных средств	(52 796)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(4 331)
	Поступления от продажи дочерних обществ за вычетом денежных средств в проданных обществах	1 096
	Дивиденды полученные	18
	Проценты полученные	1 559
	Займы выданные	(12 087)
	Погашение займов выданных	24 104
	Поступления от продажи основных средств	1 727
	Размещение депозитов	-
	Погашение депозитов	10 000
	Прочее	(85)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(30 795)
	Финансовая деятельность	
	Поступление заемных средств	5 400
	Погашение заемных средств	(719)
	Проценты уплаченные	(3 446)
	Дивиденды выплаченные	(2 728)
	Прочее	(16)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(1 509)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	10
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(8 684)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12 047
	Денежные средства и их эквиваленты активов, предназначенных для продажи	-
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 363



ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Относящиеся к акционерам материнской компании					Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	Итого капитал	
	Уставный капитал	Трансляционный резерв	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого			
	Остаток на 1 января 2023 г.	6 332	275	98 433	193 455	298 495	215	298 710
	Прибыль за год	-	-	-	16 581	16 581	58	16 639
	Прочий совокупный доход	-	16	-	466	482	-	482
	Итого совокупный доход за год	-	16	-	17 047	17 063	58	17 121
	Перевод из резерва переоценки в нераспределенную прибыль в результате выбытия основных средств	-	-	(598)	598	-	-	-
	Деконсолидация дочерних обществ	-	(291)	-	35	(256)	(51)	(307)
20	Дивиденды	-	-	-	(2 727)	(2 727)	-	(2 727)
	Остаток на 31 декабря 2023 г.	6 332	-	97 835	208 408	312 575	222	312 797



ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
Прибыль за год	16 639
Прочий совокупный доход:	482
Пересчет показателей по иностранным операциям в валюту представления	16
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	466
Переоценка основных средств	-
Отложенный налог	-
Итого совокупный доход за год	17 121
Итого совокупный доход за год, относящийся к:	
– неконтролирующим акционерам дочерних обществ	58
– акционерам материнской компании	17 063



1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «Нижнекамскнефтехим» (далее именуемое «Компания») осуществляет свою деятельность в Нижнекамске, Нижнекамский муниципальный район, Республика Татарстан, Российская Федерация. Основной деятельностью Компании и ее дочерних обществ (далее вместе именуемых «Группа») является производство и реализация нефтехимической продукции. Основные производственные мощности Группы расположены в г. Нижнекамск, Республика Татарстан, Российская Федерация.

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». Также руководство Группы приняло решение не раскрывать в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности сравнительную информацию за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., и на 31 декабря 2022 г., поскольку раскрытие такой информации, по мнению руководства Группы, несет риски для Группы и (или) ее контрагентов и не осуществлялось ранее на основании постановления Правительства Российской Федерации от 18 марта 2022 г. № 395 «Об особенностях доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и раскрытия консолидированной финансовой отчетности», а также исходя из системного и исторического толкования законодательства.

Настоящая раскрываемая консолидированная 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.

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 26 марта 2024 г. Изменения внесены по итогам рассмотрения предписания Центрального банка Российской Федерации от 16 октября 2024 г. и включают следующее:

- 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;



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

- В раскрываемом консолидированном отчете об изменениях в капитале выделены строки «Деконсолидация дочерних обществ» и «Дивиденды»;
- В Примечании 2 «Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике» добавлен раздел «Сегментная отчетность»;
- В Примечании 4 «Выручка» раскрыта информация по расчету показателей EBITDA и рентабельность по EBITDA, сверка прибыли до налогообложения с показателем EBITDA, а также география продаж Группы;
- В Примечании 15 «Долгосрочные заемные средства» и Примечании 18 «Краткосрочные заемные средства» раскрыта информация в разрезе валют с детализацией на «Рубли РФ» и «Прочее»;
- В Примечании 20 «Акционерный капитал» добавлена информация по выплате дивидендов;
- В Примечании 22 «Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга» добавлена сверка чистой суммы денежных средств, полученных от операционной деятельности, к прибыли до налогообложения;
- Добавлено Примечание 23 «Связанные стороны» в части операций с Группой СИБУР и прочими связанными сторонами и вознаграждения ключевому руководящему персоналу;
- В Примечании 24 «Финансовые инструменты и факторы финансового риска» добавлена информация по описанию финансовых рисков;
- Добавлено Примечание 27 «События после отчетной даты»;
- В Примечании 29 «Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений» добавлена информация по новым стандартам и поправкам.

Большинство компаний Группы ведут учет в российских рублях и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением основных средств и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, активов, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости при первоначальном признании.

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.

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.

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



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

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

Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются, если имеется вероятность поступления экономических выгод и стоимость актива может быть достоверно определена, при одновременном выводе из эксплуатации и списании подлежащих замене частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке.

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

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

	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	20-65
Сооружения	10-60
Машины и оборудование	3-40
Транспортные средства и прочее	5-30

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

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

Аренда. 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. Дебиторская задолженность по финансовой аренде отражается в составе строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность» в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении.

Нематериальные активы. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.



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

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и амортизируются линейным методом в течение ожидаемых сроков полезного использования:

Программное обеспечение	1-10 лет
Патенты	1–20 лет
Лицензии	1–17 лет

Затраты, возникающие в результате разработки, внедрения и усовершенствования программного обеспечения, капитализируются и амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования. Затраты, связанные с обеспечением функционирования существующего программного обеспечения учитываются в составе расходов за период, к которому они относятся.

Обесценение внеоборотных нефинансовых активов. 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 на уровне предприятия в качестве наименьшей идентифицируемой группы активов, которая генерирует приток денежных средств (единица, генерирующая денежные средства). Внеоборотные нефинансовые активы, кроме гудвила, которые подверглись обесценению, на каждую отчетную дату рассматриваются с точки зрения возможности сторнирования обесценения.

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

Выбытие дочерних обществ или ассоциированных компаний. Когда Группа прекращает контролировать или оказывать существенное влияние, оставшаяся доля в капитале компании переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля с признанием изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость признается в качестве первоначальной балансовой стоимости для целей последующего учета оставшейся доли в ассоциированной компании 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.



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

Предоплаты. Предоплаты отражаются 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.

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.

Возмещаемый акциз. Группа применяет учетную политику в отношении акцизных вычетов, приносящих Группе экономическую выгоду, по аналогии с государственными субсидиями, вычитая их пропорционально объемам продаж из соответствующих расходов.

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. Дивиденды на одну привилегированную акцию равны дивидендам на одну обыкновенную акцию.

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.



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

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 консолидированной 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 восстановление 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 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.



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

Признание выручки. Группа производит и продает нефтехимические продукты на внутреннем и международном рынках. Продажа товаров признается в момент передачи контроля над товаром в соответствии с условиями каждого отдельного договора. Если Группа оказывает покупателю какие-либо дополнительные услуги (например, перевозка товара и пр.) после перехода контроля над товарами, 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.

Группа оказывает строительные услуги по строительству нефтехимических производственных объектов. Группа действует как принципал, если она получает контроль над товарами и услугами третьих сторон, которые затем комбинирует с другими товарами и услугами в процессе оказания определенных услуг заказчиком. Выручка по договорам на оказание строительных услуг признается по методу ресурсов, исходя из соотношения понесенных затрат к общей величине ожидаемых затрат, так как в результате деятельности Группы создается актив, не имеющий альтернативного варианта использования для Группы, Группа имеет закрепленное право на получение оплаты за работы, выполненные к определенному моменту.

Группа получает безусловное право на вознаграждение, когда заказчик подписывает акт оказанных услуг (выставленные счета). Если объем оказанных Группой услуг превышает сумму выставленных счетов и полученных авансов за услуги, еще не принятые заказчиком, признается актив по договору. Если выставленные счета и сумма авансов, полученных за услуги, еще не принятые заказчиком, превышают объем оказанных услуг - признается обязательство по договору. Сумма выставленных, но еще не оплаченных заказчиком счетов и удержаний включается в состав торговой дебиторской задолженности.

Обязательства по договорам на строительство признаются в составе авансов, полученных в рамках строительных услуг в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Договорные обязательства, связанные с договорами, по которым Группа продает продукцию, признаются в строке «Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг» в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении.

Группа признает выручку только в сумме, не превышающей сумму понесенных затрат, до тех пор, пока не сможет надежно оценить финансовый результат по договору.

Группа учитывает изменение договора, как если бы оно было частью существующего договора, если оставшиеся товары или услуги являются неотделимыми и, следовательно, являются частью единого обязательства к исполнению, которое частично выполнено на дату изменения договора. Влияние изменения договора на цену сделки и прогресс в достижении полного выполнения обязательства к исполнению признается в качестве корректировки выручки на дату изменения договора.



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

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.

Долговые инструменты. Группа классифицирует свои финансовые активы, являющиеся долговыми инструментами, в следующие категории:

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



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

Последующая оценка финансовых активов

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

Долевые инструменты. После первоначального признания Группа оценивает все 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. 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. Финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, дивиденды к выплате, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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



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

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., 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.

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

	долл. США/руб.	евро/руб.
На 31 декабря 2023 г.	89,6883	99,1919
Средний за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	85,2466	92,2406

Сегментная отчетность. Группа рассматривает свою деятельность как единый операционный и отчетный сегмент, так как основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в производстве и реализации продуктов органической и неорганической химии и их производных. Данный подход соответствует внутренним отчетам, представляемым руководителям, принимающим решения (исполнительной дирекции Компании). Информация о географических областях представлена в Примечании 4.

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 26).



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

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств основывается на практике использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство рассматривает такие факторы как ожидаемый способ применения объекта, оценочные темпы его технического устаревания, остаточная стоимость, физический износ и среда, в которой эксплуатируется объект основных средств. Разница между расчетным сроком и фактическим сроком службы может привести к возникновению убытков в будущих периодах; изменения любого из вышеуказанных условий или оценок могут повлиять на коэффициент амортизации в будущем.

Расчетное обесценение внеоборотных нефинансовых активов. Внеоборотные нефинансовые активы тестируются на предмет обесценения в случае, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Для определения величины обесценения активы объединяются на уровне предприятия в качестве наименьшей идентифицируемой группы активов, которая генерирует приток денежных средств (единица, генерирующая 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.



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

Договоры на оказание строительных услуг. Группа признает выручку по договорам на оказание строительных услуг в течение периода времени используя метод ресурсов, а также применяя суждение в отношении сумм затрат, ожидаемых до окончания проекта. В случае возникновения обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки выручки (сумма которой, в основном, зафиксирована в договоре, за исключением несущественной переменной части), затрат или степени завершенности, данные оценки пересматриваются. Пересмотр оценочных значений может приводить к увеличению или уменьшению ожидаемой выручки или затрат, которые отражаются в прибыли или убытке за период, в котором руководству стали известны обстоятельства, приводящие к пересмотру оценочных значений. Кроме того, дебиторская задолженность, относящаяся к договорам на оказание строительных услуг, подвержена кредитному риску. Иными словами, несмотря на то, что выручка признается согласно договорным обязательствам, заказчик имеет возможность отказаться от оплаты или заплатить несвоевременно. Если выручка была признана в соответствии с договором, но впоследствии возникает неопределенность в отношении возмещения соответствующей суммы заказчиком, резерв по причитающейся сумме признается в составе расходов.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала выручку в сумме 5 054 млн руб., используя метод ресурсов исходя из величины понесенных затрат (Примечание 17).

4 ВЫРУЧКА

Выручка в детализации по продуктам представлена в таблице ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
Пластики и продукты органического синтеза	68 580
Эластомеры	62 424
Полиолефины	36 868
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	35 711
МТБЭ и топливные компоненты	13 326
Сжиженный углеводородный газ	9 109
Выручка от оказания строительных услуг	5 054
Нафта	219
Прочие продажи	4 940
Итого выручка	236 231

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила 9 558 млн руб.

В 2023 году Группа заключила договоры строительного подряда на общую сумму 21 526 млн. руб. Завершение договоров планируется в 2027 г.

Основная часть выручки Группы (более 97%) поступает от продаж в Российской Федерации.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность содержит показатели EBITDA и рентабельность по EBITDA. 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 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.



4 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения с показателем EBITDA:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
EBITDA	69 731
Финансовые доходы	2 816
Финансовые расходы	(849)
Курсовые разницы	(19 333)
Результат от выбытия дочерних обществ	106
Доля в чистой прибыли ассоциированных предприятий	123
Износ и амортизация	(26 204)
Обесценение внеоборотных активов	(4 353)
Прибыль до налогообложения	22 037

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., EBITDA в долларах США, оцененная по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю (Примечание 2), составила 814 млн долл. США.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	101 338
Износ и амортизация	26 204
Электроэнергия и коммунальные платежи	23 068
Затраты на оплату труда	21 492
Услуги сторонних организаций	10 658
Товары для перепродажи	6 141
Транспорт и логистика	4 746
Обесценение внеоборотных активов	4 353
Налоги, за исключением налога на прибыль	2 210
Расходы на ремонт и эксплуатацию	1 154
Благотворительность и спонсорство	809
Убыток от выбытия основных средств	870
Маркетинг и реклама	663
Расходы на аренду	98
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(3 664)
Страховое возмещение	(1 500)
Прочее	(1 583)
Итого операционные расходы	197 057

Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, и все операционные расходы Группы формируются на данных производственных площадках.

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., включают пенсионные взносы и прочие взносы на социальное страхование в размере 4 609 млн руб.

Обесценение внеоборотных активов Группы в основном связано с неблагоприятным финансовым положением нескольких подрядчиков, которым ранее были выданы авансы по капитальному строительству.

6 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Процентные доходы	1 743
Прочие доходы	1 073
Итого финансовые доходы	2 816
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	-
Прочие расходы	(849)
Итого финансовые расходы	(849)



7 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Курсовые разницы по финансовой деятельности	(18 345)
Курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(988)
Итого курсовые разницы	(19 333)

8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	44 736	82 071	87 214	3 274	139 784	7 158	364 237
Амортизационные отчисления	(2 980)	(9 097)	(12 938)	(173)	-	(1 075)	(26 263)
Поступления	-	-	-	-	59 178	1 361	60 539
Приобретение дочерних обществ	-	-	136	-	-	-	136
Ввод в эксплуатацию	1 694	1 473	10 991	152	(14 310)	-	-
Переклассификация	679	789	(1 581)	351	-	(238)	-
Обесценение	(270)	(33)	(372)	(2)	14	(1)	(664)
Деконсолидация дочерних компаний	(41)	(187)	(61)	-	(8)	-	(297)
Переклассификация в нематериальные активы	-	-	-	-	(718)	-	(718)
Выбытия	(174)	(582)	(32)	(427)	(726)	(168)	(2 109)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2023 г.	48 830	92 125	105 255	3 658	183 214	8 671	441 753
Накопленная амортизация	(5 186)	(17 691)	(21 898)	(483)	-	(1 634)	(46 892)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	43 644	74 434	83 357	3 175	183 214	7 037	394 861

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 10 039 млн руб. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы в сумме 2 765 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. Годовая ставка капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составила 6,43%.

Оценка справедливой стоимости основных средств относится к Уровню 3 в иерархии оценки справедливой стоимости. Оценка предполагала использование ряда допущений (цены реализации продукции, курс обмена доллара США к российскому рублю, WACC, долгосрочный темп роста и цены на сырье), изменение которых на 1% привело бы к существенному влиянию на результаты оценки.

Для целей определения справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2022 года Группа использовала результаты последней оценки, проведенной внешним, независимым и квалифицированным оценщиком по состоянию на 30 сентября 2021 года, скорректированной на сумму расходов на амортизацию с даты сделки. Справедливая стоимость основных средств оценивалась с использованием методов гринфилд («greenfield») и метода оценки затрат «cost-to-saracity» в соответствии с затратным подходом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. не было существенных изменений в допущениях, которые могли бы привести к изменению справедливой стоимости основных средств.



8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если бы по состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства учитывались с использованием модели учета по первоначальной стоимости, балансовая стоимость, в которой признавались бы основные средства, была бы следующей:

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	35 724	78 606	121 397	5 996	178 427	5 170	425 320
Накопленная амортизация	(13 481)	(33 333)	(70 397)	(2 977)	-	(1 839)	(122 027)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	22 243	45 273	51 000	3 019	178 427	3 331	303 293

9 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. авансы и предоплата в сумме 4 829 млн руб. были в основном уплачены поставщикам и подрядчикам в рамках крупного инвестиционного проекта Группы - строительства комплекса по производству этилена (завод Этилен-600).

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.

10 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже в таблице представлена информация по изменению балансовой стоимости нематериальных активов:

	Программное обеспечение и лицензии
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	323
Поступления	4 383
Выбытия	(199)
Деконсолидация дочерних компаний	(1)
Амортизационные отчисления	(150)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	4 882
Накопленная амортизация	(526)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	4 356

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., основные поступления нематериальных активов были представлены производственными лицензиями.



11 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	52 323
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 777
Дебиторская задолженность от выбытия дочернего общества и прочих финансовых активов	2 600
Прочая дебиторская задолженность	421
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	58 121
За вычетом долгосрочной части:	
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	(1 960)
Дебиторская задолженность от выбытия дочернего общества и прочих финансовых активов	(883)
Торговая дебиторская задолженность	(280)
Прочая дебиторская задолженность	(100)
	54 898

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

Недисконтированные денежные потоки, относящиеся к дебиторской задолженности по финансовой аренде, составили 2 888 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г.

12 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	16 408
Готовая продукция и незавершенное производство	10 651
Товары для перепродажи	1 116
Итого запасы	28 175

13 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 г.
Нефинансовые активы	
Предоплата и авансы поставщикам	4 686
Предоплата по акцизам	2 097
Акциз к возмещению	1 677
НДС к возмещению	1 326
НДС к получению	422
Предоплата по другим налогам	34
Итого нефинансовые активы	10 242
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	10 242

14 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 2 593 млн руб. на 31 декабря 2023 г.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства:	Валюта	31 декабря 2023 г.
Российские облигации	Рубли РФ	32 200
Итого долгосрочные заемные средства		32 200

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



15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2023 г.
Срок погашения:	
От одного до двух лет	-
От двух до пяти лет	32 200
Более пяти лет	-
Итого долгосрочные заемные средства	32 200

Справедливая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками по состоянию на 31 декабря 2023 г. раскрыта в Примечании 25.

16 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	17 156
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	7 818
Проценты к уплате	4 201
Кредиторская задолженность по приобретению дочернего общества	383
Прочая кредиторская задолженность	253
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	29 811
Нефинансовые обязательства	
Задолженность перед персоналом	3 472
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	310
Прочая кредиторская задолженность	102
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	3 884
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	33 695

На 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под вознаграждения (включая страховые взносы) в сумме 2 671 млн руб.

17 ДОГОВОРЫ НА ОКАЗАНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

В 2023 году Компания заключила договоры на оказание строительных услуг. Финансовое положение Группы в отношении незавершенных договоров на оказание строительных услуг по состоянию на 31 декабря 2023 г. было следующим:

	31 декабря 2023 г.
Выручка от оказания строительных услуг	5 054
За вычетом:	
Выставленных счетов	(3 963)
Авансов от заказчиков	(4 365)
Обязательства по договорам	(3 274)

18 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства:	Валюта	31 декабря 2023 г.
Банковские кредиты	Прочее	88 972
Прочие	Рубли РФ	5 400
Итого краткосрочные заемные средства		94 372



19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2023 г.
НДС	1 119
Страховые взносы	506
Налог на имущество	404
Прочие налоги	361
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	2 390

20 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Компании (объявленный, выпущенный и оплаченный) состоял из 1 611 256 000 обыкновенных именных акций и 218 983 750 привилегированных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям 27 400 000 000 объявленных обыкновенных именных акций и 218 983 750 объявленных привилегированных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Прибыль на акцию. В течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г., не произошло событий, которые могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

Дивиденды. Дивиденды, включая долю неконтролирующих акционеров, в размере 2 727 млн руб. были выплачены в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2023 г.

21 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	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(31 854)	104	341	(32 299)
Долг	-	-	88	(88)
Прочее	(233)	16	1 816	(2 065)
Отложенные налоговые обязательства	(32 087)	120	2 245	(34 452)
За вычетом зачтенных отложенных налоговых активов	4 384	-	2 463	1 921
Итого отложенные налоговые обязательства	(27 703)	120	4 708	(32 531)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Авансы и предоплата по капитальному строительству	960	(13)	(433)	1 406
Долг	2 605	-	2 605	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	92	1	(88)	179
Долевые ценные бумаги	131	-	12	119
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	60	(36)	15	81
Прочие долгосрочные обязательства	692	(2)	186	508
Прочее	453	10	140	303
Отложенные налоговые активы	4 993	(40)	2 437	2 596
За вычетом зачтенных отложенных налоговых обязательств	(4 384)	-	(2 463)	(1 921)
Итого отложенные налоговые активы	609	(40)	(26)	675
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(27 094)	80	4 682	(31 856)



21 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.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
Текущий налог на прибыль:	
Текущий налог на прибыль за год	10 102
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	(22)
Итого текущий налог на прибыль	10 080
Отложенный налог на прибыль:	
Списание временных разниц	(4 682)
Итого отложенный налог на прибыль	(4 682)
Итого расходы по налогу на прибыль	5 398

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.	
Прибыль до налогообложения	22 037
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(4 407)
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	22
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	825
Прочее	(1 838)
Итого расходы по налогу на прибыль	(5 398)

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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Компании существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении обесценения внеоборотных активов в сумме 671 млн руб.



22 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	
	Прибыль до налогообложения	22 037
	Корректировки прибыли до учета налога на прибыль	
	Курсовые разницы по инвестиционной и финансовой деятельности	19 333
5	Износ и амортизация	26 204
6	Процентные доходы	(1 743)
	(Прибыль)/убыток от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(382)
5	Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	870
5	Обесценение внеоборотных активов	4 353
	Изменение резерва по вознаграждениям работникам	101
	Пенсионные обязательства	(149)
	Доля в чистой прибыли ассоциированных предприятий	(123)
	Прочие корректировки	(211)
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	70 290
	Изменения в оборотном капитале	
	Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	11 187
	(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам	(399)
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(32 674)
	(Увеличение)/уменьшение предоплаты и прочих оборотных активов	(1 852)
	(Увеличение)/уменьшение запасов	(10 345)
	Итого изменения в оборотном капитале	(34 083)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	36 207
	Налог на прибыль уплаченный	(12 597)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	23 610

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	Итого
Чистый долг на 1 января 2023 г.	12 047	(100 427)	(24)	(88 404)
Движение денежных средств	(8 694)	(4 681)	11	(13 364)
Эффект курсовых разниц	10	(21 291)	-	(21 281)
Прочие неденежные движения	-	(173)	(12)	(185)
Чистый долг на 31 декабря 2023 г.	3 363	(126 572)	(25)	(123 234)

23 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.



23 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 31 декабря 2023 г. Категория прочих связанных сторон в основном представлена компаниями, контролируруемыми ключевым управленческим персоналом.

а) Группа СИБУР и прочие связанные стороны

ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерние общества (в том числе и ПАО «Нижнекамскнефтехим») образуют Группу СИБУР, которая осуществляет деятельность как вертикально интегрированное нефтегазохимическое предприятие. По состоянию на 31 декабря 2023 г.. конечной материнской компанией является ПАО «СИБУР Холдинг», непосредственной материнской компанией является ООО «Управление активами» (ранее – ООО «Телеком-Менеджмент»). По состоянию на 31 декабря 2023 г.. ПАО «СИБУР Холдинг» не имеет стороны, обладающей конечным контролем.

Группа проводила следующие операции с Группой СИБУР и прочими связанными сторонами в течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Приобретение материалов, продуктов и услуг	60 594
Продажа материалов, товаров и услуг	221 752

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

	31 декабря 2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	52 199
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 573
Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг	3 274
Займы выданные	7
Краткосрочные заемные средства	5 400

Краткосрочные заемные средства получены в российских рублях и имеют переменную процентную ставку, базирующуюся на ключевой ставке ЦБ РФ.

б) Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Начисления по вознаграждениям (включая заработную плату, вознаграждения по результатам работы, добровольное медицинское страхование и другие вознаграждения работникам) для ключевого управленческого персонала составили 245 млн руб. за вычетом страховых взносов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

**24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА**

Финансовые активы	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные финансовые активы	
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 223
Займы выданные	-
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>	
Долевые ценные бумаги	905
Итого долгосрочные финансовые активы	4 128
Краткосрочные финансовые активы	
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>	
Денежные средства и их эквиваленты	3 363
Торговая и прочая дебиторская задолженность	54 898
Займы выданные	171
Банковские депозиты	-
Итого краткосрочные финансовые активы	58 432
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	62 560
Финансовые обязательства	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные финансовые обязательства	
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>	
Заемные средства	32 200
Торговая и прочая кредиторская задолженность	157
Итого долгосрочные финансовые обязательства	32 357
Краткосрочные финансовые обязательства	
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>	
Заемные средства	94 372
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 811
Итого краткосрочные финансовые обязательства	124 183
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	156 540

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.

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 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 краткосрочными кредитами, 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. Группа регулярно анализирует риск влияния процентных ставок. Руководство Группы принимает финансовые решения после тщательного рассмотрения различных вариантов, включающих рефинансирование, возобновление существующих позиций или альтернативное финансирование.

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



24 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа размещает денежные средства и их эквиваленты только в тех банках, которые на дату осуществления вклада имеют минимальный риск дефолта в рамках установленных кредитных лимитов. Займы обычно выдаются ПАО «СИБУР Холдинг». Группа уверена в том, что займы могут быть полностью погашены.

Существенная часть дебиторской задолженности Группы по продажам на внутреннем рынке относится к ПАО «СИБУР Холдинг» и 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.

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

Для оценки кредитного риска остатков денежных средств и их эквивалентов и краткосрочных банковских депозитов Группа использует кредитные рейтинги российского рейтингового агентства АКРА (RU) и международную шкалу кредитных рейтингов от Fitch.

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 и денежных средств и их эквивалентов, на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Группа отслеживает ликвидность на основе отношения чистого долга к EBITDA. Данный коэффициент рассчитывается делением чистого долга на показатель EBITDA. Чистый долг рассчитывается как общая сумма заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Алгоритм расчета EBITDA приведен в Примечании 4.

Отношение чистого долга к EBITDA составило 1,8 по состоянию на 31 декабря 2023 г.



25 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.

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

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость облигаций рассчитывалась на основе показателей Уровня 1, таких как рыночные котировки. Справедливая стоимость прочих обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, была установлена с использованием методов стоимостной оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ставке EURIBOR 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 EURIBOR, 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 года справедливая стоимость долгосрочных займов с фиксированной процентной ставкой отличается от балансовой стоимости и составляет 27 224 млн руб.

26 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.



26 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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



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

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

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 незначительное. В тех случаях, когда руководство Группы полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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.



26 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 СИБУР 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. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 34 558 млн руб., 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.

27 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

12 июля 2024 г. были приняты новые поправки к Налоговому Кодексу Российской Федерации, предусматривающие увеличение с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. В настоящее время Группа оценивает влияние изменений на ее финансовое состояние.

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

- обменный курс, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 18 декабря 2024 года составил 102,9979 рублей за доллар США (31 декабря 2023 года – 89,6883 рублей за доллар США),
- ключевая ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации, на 18 декабря 2024 года составила 21% (31 декабря 2023 года – 16%).

В июне 2024 года Общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов за 2023 год в размере 5 381 млн руб., что соответствует 2,94 руб. на одну акцию.



28 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).

29 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.

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 ковенантов кредитных соглашений.



29 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ожидается, что следующие поправки не окажут существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую 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 (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 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).



ПАО «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Контактная информация

Офис головной компании:

ПАО «Нижнекамскнефтехим»

ул. Соболековская, 23

Нижнекамск, 423574

Россия

Тел./Факс: +7 (8555) 37-70-09

Веб-сайт:

www.nknh.ru