

ПАО «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

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

31 декабря 2024

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности:

1	Основные виды деятельности	6
2	Основа подготовки финансовой отчетности и существенная информация об учетной политике.....	6
3	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	12
4	Выбытие дочернего общества	13
5	Выручка.....	14
6	Операционные расходы.....	15
7	Основные средства	16
8	Авансы и предоплата по капитальному строительству	17
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность	17
10	Прочие долгосрочные активы	18
11	Запасы	18
12	Предоплата и прочие краткосрочные активы.....	18
13	Денежные средства и их эквиваленты.....	18
14	Долгосрочные заемные средства.....	18
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	19
16	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	19
17	Акционерный капитал.....	20
18	Налоги на прибыль	21
19	Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга	23
20	Связанные стороны	24
21	Финансовые инструменты и факторы финансового риска.....	25
22	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	27
23	Договорные и условные обязательства и операционные риски	28
24	Новые стандарты и интерпретации	31
25	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений.....	31
	Контактная информация	32

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение

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

Предмет аудита

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

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

Важные обстоятельства – основа подготовки

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

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

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

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



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

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

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора (руководитель аудита), – Куликов Алексей Михайлович.

19 марта 2025 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 «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За год, закончившийся	
		2024 г.	2023 г.
5	Выручка	104 889	99 558
6	Операционные расходы	(91 362)	(79 690)
	Операционная прибыль	13 527	19 868
	Финансовые доходы	410	1 261
	Финансовые расходы	(199)	(175)
	Курсовые разницы	(74)	301
4	Результат от выбытия дочернего общества	261	-
	Прибыль от выбытия ассоциированных предприятий	-	93
	Доля в чистой прибыли ассоциированных предприятий	-	2
	Прибыль до налогообложения	13 925	21 350
18	Расходы по налогу на прибыль	(3 313)	(5 460)
	Прибыль за год	10 612	15 890
Базовая и разводненная прибыль на акцию			
17	(в рублях на одну акцию)	5,93	8,89
17	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	1 785 114	1 785 114
Дополнительная информация (не определено в МСФО)			
4	ЕБИТДА	25 847	31 422
	Рентабельность по ЕБИТДА	24,6%	31,6%



А.Ф. Сафин
 Генеральный директор
 19 марта 2025 г.



Д.Г. Гильмутдинова
 Директор по экономике и управлению
 эффективностью
 19 марта 2025 г.

ПАО «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»
РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль за год	10 612	15 890
Прочий совокупный расход:	(2 769)	(28)
Актuarный убыток по пенсионным обязательствам	(339)	(28)
Отложенный налог	(2 430)	-
Итого совокупный доход за год	7 843	15 862

ПАО «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		По состоянию на	
		2024 г.	2023 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
7	Основные средства	147 535	128 788
8	Авансы и предоплата по капитальному строительству	5 542	9 504
	Нематериальные активы	726	688
	Долевые ценные бумаги	872	872
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность	38	-
10	Прочие долгосрочные активы	1 831	1 238
	Итого долгосрочные активы	156 544	141 090
	Краткосрочные активы		
11	Запасы	9 759	8 666
	Займы выданные	3	152
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 435	10 764
12	Предоплата и прочие краткосрочные активы	3 960	4 529
13	Денежные средства и их эквиваленты	644	1 989
	Итого краткосрочные активы	25 801	26 100
	Итого активы	182 345	167 190
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
14	Долгосрочные заемные средства	6 000	-
18	Отложенные налоговые обязательства	15 444	12 921
	Прочие долгосрочные обязательства	1 262	894
	Итого долгосрочные обязательства	22 706	13 815
	Краткосрочные обязательства		
15	Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 413	6 599
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	34	167
16	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных	5 000	2 100
	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	380	407
	Итого краткосрочные обязательства	18 827	9 273
	Итого обязательства	41 533	23 088
	Капитал		
17	Уставный капитал	1 905	1 905
	Резерв переоценки	48 371	51 257
	Нераспределенная прибыль	90 536	90 940
	Итого капитал	140 812	144 102
	Итого обязательства и капитал	182 345	167 190

Прилагаемые примечания на стр. 6-32 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

ПАО «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»

РАСКРЫВАЕМЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты		
19	налога на прибыль	25 196	24 541
	Уплаченный налог на прибыль	(3 320)	(6 371)
19	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	21 876	18 170
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(21 921)	(20 574)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(145)	(36)
	Возврат депозита	-	8 000
	Поступления от продажи дочернего общества за вычетом денежных средств в проданном обществе	152	-
	Проценты полученные	516	1 155
	Займы выданные	-	(5 000)
	Возврат займов выданных	43	10 000
	Поступления от продажи основных средств	211	1 340
	Прочее	-	147
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(21 144)	(4 968)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	11 930	2 100
	Погашение заемных средств	(2 100)	-
	Проценты уплаченные	(798)	-
17	Дивиденды выплаченные	(11 101)	(16 231)
	Банковские комиссии уплаченные	(11)	-
	Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(2 080)	(14 131)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	3	(20)
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(1 345)	(949)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 989	2 938
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	644	1 989

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

Прим.	Устав- ный капитал	Резерв переоценки	Нераспреде- -ленная прибыль	Итого капитал
	Остаток на			
	1 905	52 576	90 033	144 514
	Прибыль за год	-	15 890	15 890
	Прочий совокупный расход	-	(28)	(28)
	Итого совокупный доход за год	-	15 862	15 862
	Перевод из резерва переоценки в нераспределенную прибыль в результате выбытия основных средств	-	1 319	-
17	Дивиденды	-	(16 274)	(16 274)
	Остаток на			
	31 декабря 2023	51 257	90 940	144 102
	Остаток на			
	1 905	51 257	90 940	144 102
	Прибыль за год	-	10 612	10 612
	Прочий совокупный расход	(2 430)	(339)	(2 769)
	Итого совокупный доход/(расход) за год	(2 430)	10 273	7 843
	Перевод из резерва переоценки в нераспределенную прибыль в результате выбытия основных средств	-	456	-
17	Дивиденды	-	(11 133)	(11 133)
	Остаток на			
	31 декабря 2024 г.	48 371	90 536	140 812

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной деятельностью Казанского публичного акционерного общества «Органический синтез» (далее именуемое «Компания» или ПАО «Казаньоргсинтез») и его дочернего общества (далее именуемых «Группа») является производство и реализация нефтехимической продукции. Производственные мощности Группы расположены в г. Казань, 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 2024 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подготовленной Группой в соответствии с МСФО, с исключением (в том числе методом агрегации) сведений, раскрытие которых несет риски для Группы и (или) ее контрагентов. Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе информации, раскрытие которой несет риски для Группы и (или) ее контрагентов, приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

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

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением основных средств и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, 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. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

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

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

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

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 ее дочернее общество применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

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

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

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

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 завода в качестве наименьшей идентифицируемой группы активов, которая генерирует приток денежных средств (единица, генерирующая денежные средства). Внеоборотные нефинансовые активы, которые были обесценены, на каждую отчетную дату рассматриваются с точки зрения возможности сторнирования обесценения.

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

Предоплата. 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 нефинансовой деятельности.

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

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

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

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

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

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.

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

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

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерней компании или к прибыли от ее продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

В августе 2023 года Президент Российской Федерации подписал Федеральный закон 414-ФЗ. В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком налога на экстраординарные доходы. Применимая ставка налога составила 5%. Согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» налог на экстраординарные доходы является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения для текущего налога на прибыль. Сумма налога включена в состав расходов по налогу на прибыль в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках.

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.

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

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

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

Признание выручки. Группа производит и продает нефтехимические продукты на внутреннем и международном рынках. Продажа товаров признается в момент передачи контроля над товаром в соответствии с условиями каждого отдельного договора. Если Группа оказывает покупателю какие-либо дополнительные услуги (например, перевозка товара и пр.) после перехода контроля над товарами, выручка от таких услуг считается возникшей в результате отдельного обязательства к исполнению, указанного в договоре со ссылкой на условия поставки, и признается в течение срока оказания услуги. Выручка от аренды признается в течение срока действия договора.

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

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов

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

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

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

Долговые инструменты. Группа классифицирует свои финансовые активы, являющиеся долговыми инструментами, в категорию - оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

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

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

Первоначальное признание финансовых активов

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

Последующая оценка финансовых активов

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

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

Ожидаемые кредитные убытки

Долговые инструменты. Группа производит оценку ожидаемых кредитных убытков, связанных с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Для торговой дебиторской задолженности и активов по договору резерв под обесценение определяется в момент первоначального признания на весь срок действия инструмента. Группа использует матрицу для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Группа применяет модель оценки существенного увеличения кредитного риска.

Ожидаемые кредитные убытки представляются по строке «Операционные расходы» в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках.

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

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

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства относятся к категории оценки - амортизированная стоимость. Финансовые обязательства, включая торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, дивиденды к выплате, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и 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 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)

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на эти даты. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как курсовые разницы.

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

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

Отчетность по сегментам. 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 (главным образом полиэтилена) и их производных. Данный подход соответствует внутренним отчетам, представляемым руководителям, принимающим решения (исполнительной дирекции Компании). Информация о географических областях представлена в Примечании 5.

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:

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 группируются на уровне завода как самый низкий уровень, для которого существуют отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующая единица или ЕГДС).

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

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

Оценка ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

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

4 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕГО ОБЩЕСТВА

Предприятие 1

В июле 2024 года Группа продала связанной стороне долю в Предприятии 1 за денежное вознаграждение в размере 197 млн руб. Группа отразила прибыль от выбытия дочернего общества в сумме 261 млн руб. по строке «Результат от выбытия дочернего общества» в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях или убытках. Балансовая стоимость активов и обязательств на дату выбытия представлена в таблице ниже:

	На дату выбытия
Активы	
Основные средства	610
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 086
Запасы	168
Денежные средства и их эквиваленты	45
Прочие активы	177
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 155)
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	(930)
Прочие обязательства	(65)
Итого чистые активы	(64)

Группа не понесла значительных транзакционных издержек в результате выбытия.

5 ВЫРУЧКА

Выручка в детализации по продуктам представлена в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Полиолефины	75 826	67 258
Пластики и продукты органического синтеза	18 989	20 208
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	7 583	10 394
МТБЭ и топливные компоненты	1 325	1 055
Прочие продажи	1 166	643
Итого выручка	104 889	99 558

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, в основном представлена выручкой от оказания услуг электроснабжения и услуг аренды за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., составила 635 млн руб. и 374 млн руб., соответственно.

Основная часть выручки Группы (более 99%) поступает от продаж в Российской Федерации.

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность Группы содержит показатели EBITDA и рентабельность EBITDA. EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток Группы 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 дочерней и ассоциированных компаний, а также другие разовые доходы или расходы при их наличии.

Рентабельность по EBITDA выражается как процентное отношение EBITDA к выручке.

Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения с показателем EBITDA:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
EBITDA	25 847	31 422
Финансовые доходы	410	1 261
Финансовые расходы	(199)	(175)
Курсовые разницы	(74)	301
Результат от выбытия дочернего общества	261	-
Прибыль от выбытия ассоциированных предприятий	-	93
Доля в чистой прибыли ассоциированных предприятий	-	2
Износ и амортизация	(11 318)	(10 421)
Обесценение внеоборотных активов	(1 002)	(1 133)
Прибыль до налогообложения	13 925	21 350

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., EBITDA в долларах США, оцененная по среднему обменному курсу доллара США к российскому рублю за соответствующий период (Примечание 2), составила 279 млн долл. США и 369 млн долл. США, соответственно.

6 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Сырье и материалы	48 761	43 015
Износ и амортизация	11 318	10 421
Затраты на оплату труда	11 017	9 641
Электроэнергия и коммунальные платежи	8 732	8 758
Транспорт и логистика	4 485	553
Услуги сторонних организаций	3 189	2 348
Маркетинг и реклама	2 830	1 485
Расходы на ремонт и эксплуатацию	1 127	1 257
Обесценение внеоборотных активов	1 002	1 133
Благотворительность и спонсорство	659	520
Налоги, за исключением налога на прибыль	537	652
Прибыль от выбытия основных средств	(126)	(677)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(2 051)	(16)
Прочее	(118)	600
Итого операционные расходы	91 362	79 690

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

Расходы на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., включают пенсионные взносы и прочие взносы на социальное страхование в размере 2 371 млн руб. и 2 128 млн руб., соответственно.

Увеличение транспортных и логистических расходов обусловлено изменением базиса поставки для закупки сырья, переходом с базиса поставки на условиях FCA на базис поставки на условиях СРТ.

7 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.	21 937	16 597	47 518	1 792	21 793	5 863	115 500
Амортизационные отчисления	(1 627)	(1 921)	(6 323)	(161)	-	(388)	(10 420)
Поступления	-	-	-	-	24 137	1 498	25 635
Ввод в эксплуатацию	4 109	1 565	11 329	29	(17 032)	-	-
Переклассификация	(254)	(188)	591	285	-	(434)	-
Обесценение	(232)	(31)	(547)	(25)	(67)	(188)	(1 090)
Выбытия	-	(106)	(106)	(74)	(419)	(132)	(837)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2023 г.	26 449	19 566	62 974	2 236	28 412	7 101	146 738
Накопленная амортизация	(2 516)	(3 650)	(10 512)	(390)	-	(882)	(17 950)
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	23 933	15 916	52 462	1 846	28 412	6 219	128 788
Амортизационные отчисления	(1 917)	(2 886)	(5 649)	(134)	-	(648)	(11 234)
Поступления	-	-	-	-	30 374	1 453	31 827
Ввод в эксплуатацию	2 958	1 193	5 922	29	(10 673)	571	-
Переклассификация	(15)	-	38	(15)	-	(8)	-
Обесценение	(349)	(7)	(256)	(2)	(159)	(85)	(858)
Выбытия	(293)	(5)	(16)	(64)	-	-	(378)
Выбытие дочерней компании	-	-	(260)	-	(350)	-	(610)
Переоцененная стоимость на 31 декабря 2024 г.	28 671	20 768	68 087	2 137	47 604	8 689	175 956
Накопленная амортизация	(4 354)	(6 557)	(15 846)	(477)	-	(1 187)	(28 421)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	24 317	14 211	52 241	1 660	47 604	7 502	147 535

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 850 млн руб. и ноль млн руб., соответственно.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. валовая балансовая стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных объектов основных средств составила 834 млн руб. и 97 млн руб., соответственно.

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.

7 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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-сapacity» в соответствии с затратным подходом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. не было существенных изменений в допущениях, которые могли бы привести к изменению справедливой стоимости основных средств.

Если бы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. основные средства учитывались с использованием модели учета по первоначальной стоимости, то их балансовая стоимость составила бы:

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	21 245	16 892	61 229	2 856	27 350	3 429	133 001
Накопленная амортизация	(9 680)	(9 620)	(37 079)	(1 349)	-	(979)	(58 707)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	11 565	7 272	24 150	1 507	27 350	2 450	74 294
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	22 902	18 074	66 295	2 677	47 392	3 902	161 242
Накопленная амортизация	(10 045)	(10 472)	(39 758)	(1 308)	-	(1 184)	(62 767)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	12 857	7 602	26 537	1 369	47 392	2 718	98 475

8 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. авансы и предоплата в сумме 5 542 млн руб. и 9 504 млн руб. соответственно были в основном уплачены поставщикам и подрядчикам в рамках реализации основных инвестиционных проектов Группы – строительства парогенерирующей установки и комплекса по производству гексена.

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.

9 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	11 340	10 735
Прочая дебиторская задолженность	133	29
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11 473	10 764
За вычетом долгосрочной части:		
Прочая дебиторская задолженность	(38)	-
	11 435	10 764

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

10 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Аварийно-технические запасы	1 823	1 203
Прочее	8	35
Итого прочие долгосрочные активы	1 831	1 238

11 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сырье и материалы	6 331	6 463
Готовая продукция и незавершенное производство	3 428	2 203
Итого запасы	9 759	8 666

12 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Нефинансовые активы		
Предоплата и авансы поставщикам	2 157	2 387
НДС	934	1 351
Акциз	851	787
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	15	4
Прочие краткосрочные активы	3	-
Итого нефинансовые активы	3 960	4 529
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	3 960	4 529

13 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 500 млн руб. и 1 750 млн руб. на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно.

14 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства:	Валюта	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Переменная ставка			
Банковские кредиты	Рубли РФ	9 000	-
Итого долгосрочные заемные средства		9 000	-
За вычетом: текущей части		(3 000)	-
		6 000	-

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

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

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	6 000	-
От двух до пяти лет	-	-
Более пяти лет	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	6 000	-

14 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 31 декабря 2024 г.		
Заемные средства в рублях (в млн рублей)	-	-
На 31 декабря 2023 г.		
Заемные средства в рублях (в млн рублей)	3 000	3 000

На 31 декабря 2024 г. средневзвешенная процентная ставка по всем долгосрочным займам Группы составила 23,75%.

15 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	6 547	1 585
Торговая кредиторская задолженность	4 206	3 249
Дивиденды к уплате	150	128
Прочая кредиторская задолженность	320	260
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	11 223	5 222
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	1 165	1 043
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	109	326
Прочая кредиторская задолженность	916	8
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	2 190	1 377
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	13 413	6 599

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы и начисления по вознаграждениям (включая социальные взносы) в сумме 881 млн руб. и 824 млн руб., соответственно.

16 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные заемные средства:		
Прочие (Примечание 20)	2 000	2 100
Итого краткосрочные заемные средства	2 000	2 100
Текущая часть долгосрочных заемных средств (Примечание 14)	3 000	-
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	5 000	2 100

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

17 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Компании (выпущенный и полностью оплаченный) состоит из 1 785 114 000 обыкновенных акций и 119 596 000 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Компания вправе выпустить дополнительно к размещенным акциям обыкновенные акции в количестве 25 000 000 000 штук номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию.

Каждая обыкновенная акция дает ее держателю право на один голос. Привилегированные акции не являются голосующими. Все держатели обыкновенных и привилегированных акций имеют право на получение доли прибыли. Держатели привилегированных акций имеют первоочередное право на получение дивиденда в размере 25 процентов от номинальной стоимости при условии рекомендации Советом директоров Компании и одобрения Общим собранием акционеров Компании решения о начислении и выплате дивидендов.

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

Базовая прибыль на акцию:

	2024	2023
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (тысяч акций)	1 785 114	1 785 114
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тысяч акций)	1 785 114	1 785 114
Прибыль за период, приходящаяся на долю акционеров Группы	10 612	15 890
За вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям после налогообложения	(28)	(28)
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях на одну акцию)	5,93	8,89

Дивиденды. Дивиденды в размере 11 133 млн руб. и 16 274 млн руб. были выплачены в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода, руб.		
- обыкновенные акции	6,22	9,10
- привилегированные акции	0,25	0,25

ПАО «КАЗАНЬОРГСИНТЕЗ»
ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКЫВАЕМОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18 НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ

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

	31 декабря 2024 г.	Увеличение ставки налога на прибыль	Деконсоли- дация и выбытие дочернего общества	(Начислено)/ списано на счета прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.	(Начислено)/спи- сано на счета прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Основные средства	(16 148)	(3 230)	17	144	(13 079)	542	(13 621)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(181)	(36)	-	(36)	(109)	(109)	-
Долевые ценные бумаги	(159)	(32)	-	-	(127)	(19)	(108)
Запасы	(50)	(10)	87	39	(166)	(127)	(39)
Прочее	(100)	(20)	-	(26)	(54)	356	(410)
Отложенные налоговые обязательства	(16 638)	(3 328)	104	121	(13 535)	643	(14 178)
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых активов	1 194	238	(104)	446	614	20	594
Итого отложенные налоговые обязательства	(15 444)	(3 090)	-	567	(12 921)	663	(13 584)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц							
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	465	93	(124)	148	348	343	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	(18)	18
Прочее	729	145	(10)	328	266	(305)	571
Отложенные налоговые активы	1 194	238	(134)	476	614	20	594
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых обязательств	(1 194)	(238)	104	(446)	(614)	(20)	(594)
Итого отложенные налоговые активы	-	-	(30)	30	-	-	-
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(15 444)	(3 090)	(30)	597	(12 921)	663	(13 584)

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.

18 НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2024 г. в связи с принятыми изменениями в Налоговом кодексе Российской Федерации по увеличению ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года, Группа учла влияние на отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в сумме 3 090 млн руб., что явилось основной причиной изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Текущий налог на прибыль:		
Текущий налог на прибыль за год	3 158	5 376
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	(14)	745
Итого текущий налог на прибыль	3 144	6 121
Отложенный налог на прибыль:		
Списание временных разниц	169	(661)
Итого отложенный налог на прибыль	169	(661)
Итого расходы по налогу на прибыль	3 313	5 460

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	13 925	21 350
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(2 785)	(4 270)
Увеличение ставки по налогу на прибыль	(677)	-
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	14	(745)
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:		
- расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(163)	(445)
Прочее	298	-
Итого расходы по налогу на прибыль	(3 313)	(5 460)

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.

19 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
	13 925	21 350
	13 925	21 350
	74	(301)
6	11 318	10 421
	114	39
	57	74
6	1 002	1 133
	17	(64)
	-	(57)
4	(261)	-
	(410)	(1 192)
6	(126)	(677)
	(265)	(79)
	25 445	30 647
	25 445	30 647
	1 720	(1 417)
	10	(1 124)
	(1 326)	118
	569	(2 761)
	(1 222)	(922)
	(249)	(6 106)
	25 196	24 541
	25 196	24 541
	(3 320)	(6 371)
	21 876	18 170
	21 876	18 170

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

	Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	Чистый долг
Чистый долг на 1 января 2023 г.	2 938	-	(12)	2 926
Движение денежных средств	(929)	(2 100)	-	(3 029)
Эффект курсовых разниц	(20)	-	-	(20)
Прочие неденежные движения	-	-	12	12
Чистый долг на 31 декабря 2023 г.	1 989	(2 100)	-	(111)
Чистый долг на 1 января 2024 г.	1 989	(2 100)	-	(111)
Движение денежных средств	(1 348)	(9 830)	-	(11 178)
Эффект курсовых разниц	3	-	-	3
Прочие неденежные движения	-	930	-	930
Чистый долг на 31 декабря 2024 г.	644	(11 000)	-	(10 356)

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях. Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

а) Группа СИБУР и прочие связанные стороны

ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерние общества (в том числе и ПАО «Казаньоргсинтез») образуют Группу СИБУР, которая осуществляет деятельность как вертикально интегрированное нефтегазохимическое предприятие. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 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 2024 г. и 31 декабря 2023 г. ПАО «СИБУР Холдинг» не имеет стороны, обладающей конечным контролем.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа заключила следующие сделки с Группой СИБУР и прочими связанными сторонами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 г.	2023 г.
Приобретение материалов, продуктов и услуг	56 403	46 198
Продажа материалов, товаров и услуг	104 432	96 194

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., Группа имела следующие остатки по операциям с Группой СИБУР и прочими связанными сторонами:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы и предоплата по капитальному строительству	-	4 352
Торговая и прочая дебиторская задолженность и предоплаты	12 482	11 381
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 999	2 354
Займы выданные	-	105
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	2 000	2 100

В марте 2022 года Группа получила от Предприятия 1 заем в рублях на рыночных условиях со сроком погашения 2025 год. В течение 2024 года Группа выдала краткосрочные займы связанным сторонам, которые были погашены в 2024 году.

Краткосрочные заемные средства получены в российских рублях с переменной процентной ставкой, базирующейся на ключевой ставке Центрального Банка РФ.

б) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Начисления по вознаграждениям (включая заработную плату, вознаграждения по результатам работы, добровольное медицинское страхование, вознаграждения по долгосрочному плану мотивации и другие вознаграждения работникам) для ключевого управленческого персонала за вычетом страховых взносов составили 177 млн руб. и 183 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. соответственно.

20 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. задолженность Группы перед ключевым управленческим персоналом составляла 35 млн руб. и 37 млн руб., соответственно.

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА

	Финансовые активы	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные финансовые активы		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38	-
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Долевые ценные бумаги	872	872
Итого долгосрочные финансовые активы	910	872
Краткосрочные финансовые активы		
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>		
Денежные средства и их эквиваленты	644	1 989
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 435	10 764
Займы выданные	3	152
Итого краткосрочные финансовые активы	12 082	12 905
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	12 992	13 777

	Финансовые обязательства	
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости:</i>		
Прочие долгосрочные обязательства	738	792
Долгосрочные заемные средства	6 000	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства	6 738	792
Краткосрочные финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости:</i>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 223	5 222
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	5 000	2 100
Итого краткосрочные финансовые обязательства	16 223	7 322
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	22 961	8 114

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлена сверка обязательств, обусловленных финансовой деятельностью (за исключением раскрытых в Примечании 19) по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	Дивиденды к уплате	Проценты к уплате
На 1 января 2023 г.	(88)	-
Движение денежных средств	16 231	-
Начисление процентов	-	(26)
Объявленные дивиденды	(16 274)	-
На 31 декабря 2023 г.	(131)	(26)
На 1 января 2024 г.	(131)	(26)
Движение денежных средств	11 101	798
Начисление процентов	-	(847)
Объявленные дивиденды	(11 133)	-
Прочие неденежные движения	13	11
На 31 декабря 2024 г.	(150)	(64)

В своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая 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. Казначейство Группы управляет кредитными рисками, связанными с операциями с финансовыми институтами, и риском ликвидности. Соответствующие хозяйственные подразделения управляют кредитными рисками, связанными с операционной деятельностью, в соответствии с политикой, утвержденной на уровне Группы.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Группа подвержена риску изменения процентной ставки, главным образом, в связи с кратко- и долгосрочными кредитами и займами, предоставленными под переменные процентные ставки. На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. заемные средства, полученные Группой под переменные процентные ставки, были выражены в российских рублях (Примечания 14, 16). На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. активы Группы, приносящие процентный доход, состояли в основном из займов выданных и депозитных вкладов. Группа регулярно анализирует риск влияния процентных ставок. Руководство Группы принимает финансовые решения после тщательного рассмотрения различных вариантов, включающих рефинансирование, возобновление существующих позиций или альтернативное финансирование.

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

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

Существенная часть дебиторской задолженности Группы по продажам на внутреннем рынке относится к Предприятию 1 и его дочерним обществам компаниям с низкими кредитными рисками. Группа проводит оценку платежеспособности своих покупателей на основе рыночного сегмента, финансового положения соответствующего покупателя, его доли на рынке, предыдущего опыта и других значимых факторов. Кредитная политика основана на установленных процедурах согласования кредитов, лимитах контроля рисков и процедурах мониторинга. Хотя экономические факторы, оказывающие влияние на покупателей и заказчиков Группы, влияют и на собираемость дебиторской задолженности Группы, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх сформированного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

21 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Риск ликвидности и управление риском капитала. Управление рисками ликвидности предполагает необходимость поддерживать достаточный объем денежных средств, наличие финансирования посредством обеспечения достаточного объема кредитных средств и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия подтвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы, состоящего из неиспользованной части заемных средств (Примечание 14) 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.

Поскольку суммы в таблице представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки, они могут не совпадать с данными по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам, торговой и прочей кредиторской задолженности, раскрытыми в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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

22 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Многократные оценки справедливой стоимости

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

а) Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости

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 только на показателях иерархии справедливой стоимости Уровня 3. Справедливая стоимость долевых ценных бумаг оценивается на основе изменений уровня чистых активов объекта инвестиций (ненаблюдаемые исходные данные), скорректированных на дисконт при потенциальной реализации (ненаблюдаемые исходные данные).

22 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, была установлена с использованием методов стоимостной оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ключевой ставке ЦБ РФ с установленным сроком погашения, была определена в соответствии с оценками Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущей ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором.

23 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

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

Начиная с 2022 года, обострение геополитической напряженности оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский Союз, США, Великобритания и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, банков, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций и оборот отдельных российских продуктов. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России и о прекращении поставок продукции в Россию. Правительство Российской Федерации ввело особые требования к международным компаниям, которые приняли решение покинуть российский рынок, включая снижение цен сделок и необходимость получить специальное разрешение от правительственной комиссии. В рамках реагирования на санкции со стороны иностранных стран, в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, ограничения на операции с уставным капиталом кредитных организаций с иностранным участием, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

Устойчивое развитие и изменение климата

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

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

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

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

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

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

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

Согласно условиям кредитных договоров Группы, балансовая стоимость долгосрочных заемных средств, по которым Группа обязана на конец каждого годового и промежуточного отчетного периода соблюдать определенные ковенанты, в том числе отношение чистого долга к EBITDA, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составила 6 000 млн руб. и ноль млн руб., соответственно. Некоторые из этих договоров требуют от Группы соблюдения дополнительных финансовых ковенантов в конце каждого годового и промежуточного отчетного периода, таких как положительная сумма чистых активов, положительная маржа продаж, получение определенной суммы выручки через счета, открытые банками. Группа рассчитывает эти финансовые ковенанты в соответствии с условиями и определениями, изложенными в соответствующих кредитных договорах.

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

23 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Обязательства по капитальным затратам. Группа заключила контракты на приобретение основных средств, оборудования и оказание строительных услуг. На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 18 970 млн руб. и 23 871 млн руб. соответственно, рассчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом уплаченных сумм и соответствующей задолженности к погашению по данным договорам. Обязательства по капитальным затратам не являются безусловными к исполнению в полном размере в случае расторжения договоров и могут быть отменены в одностороннем порядке по решению руководства без существенных убытков для Группы.

24 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Поправки к МСФО (IAS) 1: «Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных» (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16: «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

25 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

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

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

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);

25 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Договоры о возобновляемой энергии - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 21: «Ограничения конвертируемости валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);
- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования стандартов учета МСФО Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

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

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

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Офис головной компании:

ПАО «Казаньоргсинтез»
ул. Беломорская, 101
Казань, 420051
Россия
Тел./факс: +7 (843) 533-98-09
Веб-сайт:
www.sibur.ru/kazanorgsintez/ru/ (на русском языке)
www.sibur.ru/kazanorgsintez/en/ (на английском языке)