

ПАО «СИБУР Холдинг»

**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая информация (не прошедшая аудит)**

по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.

Содержание

Заключение об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

| | |
|---|---|
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках (не прошедший аудит)..... | 1 |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)..... | 2 |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)..... | 3 |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит)..... | 4 |
| Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит)..... | 5 |

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудит):

| | | |
|----|--|----|
| 1 | Основные виды деятельности | 6 |
| 2 | Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики | 6 |
| 3 | Деконсолидация дочерних обществ | 6 |
| 4 | Выручка..... | 7 |
| 5 | Операционные расходы..... | 8 |
| 6 | Финансовые доходы и расходы | 8 |
| 7 | Информация по сегментам | 9 |
| 8 | Договоры на оказание строительных услуг..... | 12 |
| 9 | Основные средства..... | 13 |
| 10 | Активы в форме права пользования | 14 |
| 11 | Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия | 14 |
| 12 | Торговая и прочая дебиторская задолженность..... | 15 |
| 13 | Запасы | 15 |
| 14 | Предоплата и прочие краткосрочные активы | 16 |
| 15 | Долгосрочные заемные средства | 16 |
| 16 | Отложенный доход по грантам и субсидиям | 17 |
| 17 | Прочие долгосрочные обязательства | 18 |
| 18 | Торговая и прочая кредиторская задолженность..... | 18 |
| 19 | Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль..... | 19 |
| 20 | Акционерный капитал..... | 19 |
| 21 | Налог на прибыль..... | 19 |
| 22 | Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга | 20 |
| 23 | Связанные стороны..... | 21 |
| 24 | Справедливая стоимость финансовых инструментов..... | 24 |
| 25 | Договорные и условные обязательства и операционные риски | 24 |
| 26 | События после отчетной даты..... | 25 |
| 27 | Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики..... | 25 |
| 28 | Новые стандарты и интерпретации | 26 |
| | Контактная информация | 27 |



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ПАО «СИБУР Холдинг»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2021 года и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АД 'ТБК А

27 октября 2021 года

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: ПАО «СИБУР Холдинг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 08.07.2005, и присвоен государственный регистрационный номер 1057747421247

Идентификационный номер налогоплательщика: 7727547261

626150, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тобольск, Восточный промышленный район, квартал 1, № 6, строение 30

Независимый аудитор: Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ
УБЫТКАХ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| Прим. | | За три месяца, закончившихся | | За девять месяцев, закончившихся | |
|-------|--|---------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|
| | | 30 сентября | 30 сентября | 30 сентября | 30 сентября |
| | | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| 4 | Выручка | 223 393 | 134 016 | 597 633 | 369 332 |
| 5 | Операционные расходы | (131 732) | (102 469) | (367 344) | (295 840) |
| | Операционная прибыль | 91 661 | 31 547 | 230 289 | 73 492 |
| 6 | Финансовые доходы | 2 377 | 423 | 12 016 | 1 185 |
| 6 | Финансовые расходы | (6 680) | (58 700) | (13 731) | (109 399) |
| | Результат от выбытия дочернего общества и переоценки соответствующих активов | 1 587 | (215) | 1 516 | (215) |
| | Результат от приобретения дочернего общества и переоценки соответствующих обязательств | - | - | (503) | (225) |
| | Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий | 3 067 | 528 | 11 708 | 2 510 |
| | Прибыль/(убыток) до налогообложения | 92 012 | (26 417) | 241 295 | (32 652) |
| 21 | (Расходы)/доходы по налогу на прибыль | (18 537) | 6 270 | (48 576) | 8 042 |
| | Прибыль/(убыток) за отчетный период | 73 475 | (20 147) | 192 719 | (24 610) |
| | Прибыль/(убыток) за отчетный период, относящийся к: | 73 475 | (20 147) | 192 719 | (24 610) |
| | - неконтролирующим акционерам дочерних обществ | 610 | 1 358 | 2 241 | 3 590 |
| | - акционерам материнской компании | 72 865 | (21 505) | 190 478 | (28 200) |
| 20 | Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях на одну акцию) | 33,45 | (9,87) | 87,44 | (12,94) |
| | Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.) | 2 178 479 | 2 178 479 | 2 178 479 | 2 178 479 |

Дополнительная информация (не определено в МСФО)

| | | | | | |
|---|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 7 | ЕБИТДА | 107 175 | 48 166 | 277 150 | 122 031 |
| | Рентабельность по ЕБИТДА | 48,0% | 35,9% | 46,4% | 33,0% |
| 7 | Скорректированный показатель ЕБИТДА | 112 988 | 50 345 | 294 535 | 128 431 |


Д.В. Коновалов
Председатель Правления
27 октября 2021 г.


П.Л. О'Брайен
Управляющий директор, Экономика и финансы
27 октября 2021 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6-27 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ
ПОЛОЖЕНИИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| Прим. | | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|-------|--|------------------------|-----------------------|
| | Активы | | |
| | Долгосрочные активы | | |
| 9 | Основные средства | 913 173 | 928 060 |
| | Авансы и предоплата по капитальному строительству | 2 665 | 5 877 |
| 10 | Активы в форме права пользования | 9 536 | 14 317 |
| | Гудвил | 12 097 | 12 097 |
| | Нематериальные активы, за исключением гудвила | 89 210 | 94 199 |
| 11 | Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия | 76 541 | 72 305 |
| | Отложенные налоговые активы | 1 927 | 7 445 |
| | Долгосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами | - | 33 665 |
| 12 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 688 | 24 190 |
| | Прочие долгосрочные активы | 14 188 | 12 898 |
| | Итого долгосрочные активы | 1 122 025 | 1 205 053 |
| | Краткосрочные активы | | |
| 13 | Запасы | 56 631 | 45 686 |
| | Предоплата по текущему налогу на прибыль | 1 253 | 1 391 |
| 23 | Займы выданные | 28 719 | - |
| 12 | Торговая и прочая дебиторская задолженность | 30 360 | 187 923 |
| 14 | Предоплата и прочие краткосрочные активы | 13 802 | 23 209 |
| | Краткосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами | - | 63 112 |
| | Предоплаченные затраты по займам | - | 1 538 |
| | Денежные средства и их эквиваленты | 53 318 | 26 901 |
| | Итого краткосрочные активы | 184 083 | 349 760 |
| | Активы, предназначенные для продажи | 177 | 2 109 |
| | Итого активы | 1 306 285 | 1 556 922 |
| | Обязательства и капитал | | |
| | Долгосрочные обязательства | | |
| 15 | Долгосрочные заемные средства | 368 529 | 389 636 |
| | Долгосрочные обязательства по аренде | 6 067 | 10 629 |
| 16 | Отложенный доход по грантам и субсидиям | 67 346 | 66 418 |
| | Долгосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами | - | 44 271 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 35 140 | 30 454 |
| 17 | Прочие долгосрочные обязательства | 9 230 | 28 639 |
| | Итого долгосрочные обязательства | 486 312 | 570 047 |
| | Краткосрочные обязательства | | |
| 18 | Торговая и прочая кредиторская задолженность | 104 665 | 253 809 |
| | Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами | - | 56 129 |
| | Задолженность по текущему налогу на прибыль | 6 167 | 2 855 |
| | Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств | 34 065 | 23 650 |
| | Краткосрочные обязательства по аренде | 4 477 | 6 233 |
| 19 | Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль | 7 290 | 12 550 |
| | Итого краткосрочные обязательства | 156 664 | 355 226 |
| | Итого обязательства | 642 976 | 925 273 |
| | Капитал | | |
| 20 | Уставный капитал | 21 784 | 21 784 |
| | Эмиссионный доход | 9 357 | 9 357 |
| | Резерв по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами | 32 450 | 32 450 |
| | Нераспределенная прибыль | 599 090 | 553 488 |
| | Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании | 662 681 | 617 079 |
| | Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ | 628 | 14 570 |
| | Итого капитал | 663 309 | 631 649 |
| | Итого обязательства и капитал | 1 306 285 | 1 556 922 |

Прилагаемые примечания на стр. 6-27 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| Прим. | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|-------|---|---|-----------------|
| | | 2021 г. | 2020 г. |
| | Операционная деятельность | | |
| | Денежные средства от операционной деятельности до уплаты | | |
| 22 | налога на прибыль | 287 510 | 118 749 |
| | Уплаченный налог на прибыль | (40 871) | (4 444) |
| 22 | Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности | 246 639 | 114 305 |
| | Инвестиционная деятельность | | |
| | Приобретение основных средств | (61 932) | (76 461) |
| | Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов | (3 640) | (3 793) |
| 16 | Получение грантов и субсидий | 4 185 | 1 346 |
| 24 | Приобретение дочернего общества за вычетом денежных средств в приобретенном обществе | (494) | (2 024) |
| 11 | Поступления от продажи дочернего общества | 19 004 | - |
| | Приобретение и дополнительные вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний | (288) | - |
| | Дивиденды полученные | 7 767 | 1 195 |
| | Проценты полученные | 1 176 | 927 |
| | Займы выданные | (24 517) | (111) |
| | Погашение займов выданных | 81 | 1 553 |
| | Поступления от продажи основных средств | 8 126 | 2 788 |
| | Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | (50 532) | (74 580) |
| | Финансовая деятельность | | |
| | Поступление заемных средств | 106 597 | 127 890 |
| | Погашение заемных средств | (111 412) | (110 517) |
| | Погашение обязательств по лизингу | (4 926) | (4 869) |
| | Проценты уплаченные | (9 825) | (10 578) |
| 20 | Дивиденды выплаченные | (143 744) | (33 458) |
| 3 | Деконсолидация дочерних обществ | (5 003) | - |
| | Банковские комиссии уплаченные | (108) | (122) |
| | Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности | (168 421) | (31 654) |
| | Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты | (1 269) | 1 888 |
| | Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто | 26 417 | 9 959 |
| | Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 26 901 | 17 443 |
| | Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 53 318 | 27 402 |

Прилагаемые примечания на стр. 6-27 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В
КАПИТАЛЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| Прим. | Относящиеся к акционерам материнской компании | | | | | | | Итого капитал |
|-------|---|-------------------|---|--------------------------|-----------|---|---------------|-----------------|
| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Расходы по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами | Нераспределенная прибыль | Итого | Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ | Итого капитал | |
| | Остаток на 1 января 2020 г. | | | | | | | 639 583 |
| | 21 784 | 9 357 | 32 450 | 563 829 | 627 420 | 12 163 | | |
| | Убыток/прибыль за отчетный период | | | | | | | |
| | - | - | - | (28 200) | (28 200) | 3 590 | (24 610) | |
| | Итого совокупный (убыток)/доход за отчетный период | | | | | | | (24 610) |
| | - | - | - | (28 200) | (28 200) | 3 590 | | |
| 20 | Дивиденды | | | | | | | |
| | - | - | - | (29 949) | (29 949) | (3 509) | (33 458) | |
| | Остаток на 30 сентября 2020 г. | | | | | | | 581 515 |
| | 21 784 | 9 357 | 32 450 | 505 680 | 569 271 | 12 244 | | |
| | Остаток на 1 января 2021 г. | | | | | | | 631 649 |
| | 21 784 | 9 357 | 32 450 | 553 488 | 617 079 | 14 570 | | |
| | Прибыль за отчетный период | | | | | | | |
| | - | - | - | 190 478 | 190 478 | 2 241 | 192 719 | |
| | Итого совокупный доход за отчетный период | | | | | | | 192 719 |
| | - | - | - | 190 478 | 190 478 | 2 241 | | |
| 3 | Деконсолидация дочерних обществ | | | | | | | |
| | - | - | - | - | - | (7 822) | (7 822) | |
| 20 | Дивиденды | | | | | | | |
| | - | - | - | (144 876) | (144 876) | (8 361) | (153 237) | |
| | Остаток на 30 сентября 2021 г. | | | | | | | 663 309 |
| | 21 784 | 9 357 | 32 450 | 599 090 | 662 681 | 628 | | |

Прилагаемые примечания на стр. 6-27 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|-----------------|--|-----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| Прибыль/(убыток) за отчетный период | 73 475 | (20 147) | 192 719 | (24 610) |
| Итого совокупный доход/(расход) за отчетный период | 73 475 | (20 147) | 192 719 | (24 610) |
| Итого совокупный доход/(расход) за отчетный период, относящийся к: | 73 475 | (20 147) | 192 719 | (24 610) |
| - неконтролирующим акционерам дочерних обществ | 610 | 1 358 | 2 241 | 3 590 |
| - акционерам материнской компании | 72 865 | (21 505) | 190 478 | (28 200) |

Прилагаемые примечания на стр. 6-27 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

2 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации 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.

Основные бухгалтерские оценки и суждения при применении учетной политики Группы соответствуют тем, которые раскрыты в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

3 ДЕКОНСОЛИДАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

НИПИГАЗ

В рамках сделки по объединению с ТАИФ (см. Примечание 26) Группа исключила из периметра непрофильный актив АО «НИПИГазпереработка» («НИПИГАЗ») с его дочерними обществами и совместными предприятиями. В сентябре 2021 г. акции НИПИГАЗ (оцененные по справедливой стоимости) были распределены в качестве дивидендов акционерам Группы. Финансовый результат транзакции представлен в строке «Результат от выбытия дочернего общества и переоценки соответствующих активов» в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

Балансовая стоимость активов и обязательств НИПИГАЗ и его дочерних обществ на дату распределения (30 сентября 2021 г.) представлена ниже:

| | На дату распределения |
|---|------------------------------|
| Активы | |
| Основные средства | 10 323 |
| Отложенные налоговые активы | 6 244 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 140 492 |
| Предоплата и прочие краткосрочные активы | 8 113 |
| Авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами | 72 219 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 003 |
| Прочие активы | 9 891 |
| Итого активы | 252 285 |
| Обязательства | |
| Долгосрочные и краткосрочные заемные средства | 13 000 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 133 698 |
| Авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами | 83 649 |
| Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль | 9 111 |
| Итого обязательства | 239 458 |

3 ДЕКОНСОЛИДАЦИЯ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа не понесла значительных транзакционных издержек в результате распределения. До даты распределения финансовые результаты НИПИГАЗ и его дочерних обществ были отражены в сегменте Нераспределяемые (Примечание 7).

В 2020 г. НИПИГАЗ участвовало в строительстве объектов газопереработки и объектов общезаводского хозяйства Балтийского ГПК (газоперерабатывающий комплекс) – проекта ООО «РусХимАльянс», расположенного в районе поселка Усть-Луга, Ленинградская область. По данному контракту НИПИГАЗ выступал в качестве подрядчика, оказывающего строительные услуги. В марте 2021 г. договор на оказание строительных услуг был расторгнут, в результате чего будущая ожидаемая выручка по данному контракту была уменьшена на 938 070 млн руб. В дальнейшем НИПИГАЗ выступал в качестве генерального подрядчика по проектированию данного проекта.

4 ВЫРУЧКА

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

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|----------------|--|----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| <i>Олефины и полиолефины</i> | 100 343 | 51 531 | 263 765 | 129 250 |
| Полиолефины | 89 005 | 44 929 | 232 954 | 108 843 |
| БОПП-пленки | 7 294 | 4 838 | 20 123 | 14 103 |
| Олефины | 2 380 | 1 149 | 6 930 | 3 931 |
| Прочие полимерные продукты | 1 383 | 366 | 2 960 | 1 719 |
| Прочие продажи | 281 | 249 | 798 | 654 |
| <i>Пластики, эластомеры и промежуточные продукты</i> | 54 931 | 28 017 | 148 464 | 85 141 |
| Пластики и продукты органического синтеза | 21 562 | 11 357 | 61 602 | 33 315 |
| Эластомеры | 15 131 | 8 910 | 40 570 | 28 027 |
| Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии | 13 746 | 4 924 | 35 879 | 16 489 |
| МТБЭ и топливные компоненты | 4 325 | 2 666 | 9 881 | 6 772 |
| Прочие продажи | 167 | 160 | 532 | 538 |
| <i>Газопереработка и инфраструктура</i> | 56 107 | 38 583 | 148 006 | 112 481 |
| Сжиженный углеводородный газ | 27 634 | 17 835 | 73 223 | 53 119 |
| Природный газ | 12 910 | 11 955 | 35 988 | 36 836 |
| Нафта | 13 640 | 7 507 | 33 881 | 18 463 |
| Прочие продажи | 1 923 | 1 286 | 4 914 | 4 063 |
| <i>Нераспределяемые</i> | 12 012 | 15 885 | 37 398 | 42 460 |
| Выручка от оказания строительных услуг и управления проектами | 8 502 | 13 030 | 26 825 | 32 256 |
| Прочая выручка | 3 510 | 2 855 | 10 573 | 10 204 |
| Итого выручка | 223 393 | 134 016 | 597 633 | 369 332 |

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за исключением выручки от оказания строительных услуг (раскрыта в Примечании 8), за три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., составила 6 669 млн руб. и 7 330 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., составила 21 123 млн руб. и 23 415 млн руб. соответственно.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|----------------|--|----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| Сырье и материалы | 56 744 | 27 997 | 149 051 | 76 336 |
| Транспорт и логистика | 18 834 | 16 355 | 53 858 | 55 468 |
| Износ и амортизация | 15 383 | 16 248 | 46 480 | 47 880 |
| Затраты на оплату труда | 13 639 | 10 502 | 43 813 | 34 783 |
| Электроэнергия и коммунальные платежи | 9 940 | 9 338 | 29 860 | 28 601 |
| Товары для перепродажи | 5 941 | 6 542 | 19 383 | 19 891 |
| Услуги сторонних организаций | 3 849 | 9 088 | 13 188 | 20 124 |
| Расходы на ремонт и эксплуатацию | 3 112 | 2 578 | 6 968 | 5 841 |
| Услуги сторонних организаций по переработке | 942 | 928 | 2 753 | 2 774 |
| Налоги, за исключением налога на прибыль | 778 | 784 | 2 529 | 2 336 |
| Маркетинг и реклама | 90 | 251 | 937 | 774 |
| Благотворительность и спонсорство | 345 | 69 | 714 | 732 |
| Расходы на аренду | 213 | 189 | 452 | 561 |
| Обесценение основных средств и нематериальных активов | 131 | 371 | 381 | 659 |
| Прибыль от выбытия основных средств | (86) | (449) | (179) | (753) |
| Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции | (1 120) | 438 | (8 514) | (505) |
| Прочее | 2 997 | 1 240 | 5 670 | 338 |
| Итого операционные расходы | 131 732 | 102 469 | 367 344 | 295 840 |

6 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|-----------------|--|------------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности | - | - | 8 134 | - |
| Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности | 602 | 298 | 1 063 | - |
| Процентные доходы | 926 | 93 | 1 355 | 723 |
| Прочие доходы | 849 | 32 | 1 464 | 462 |
| Итого финансовые доходы | 2 377 | 423 | 12 016 | 1 185 |
| Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности | (1 855) | (54 491) | - | (93 089) |
| Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности | - | - | - | (3 440) |
| Процентные расходы | (4 619) | (3 803) | (12 704) | (11 409) |
| Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности | (127) | (271) | (432) | (1 067) |
| Банковские комиссии | (42) | (16) | (256) | (95) |
| Прочие расходы | (37) | (119) | (339) | (299) |
| Итого финансовые расходы | (6 680) | (58 700) | (13 731) | (109 399) |

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет финансово-хозяйственную деятельность как вертикально-интегрированный холдинг, покупая углеводородное сырье у крупных российских нефтегазовых компаний, производя и реализуя в результате его переработки широкий ассортимент нефтехимической продукции и топливо.

Основными лицами, принимающими решения в отношении операционной деятельности Группы, являются Председатель Правления, Генеральный директор, Управляющий директор, Экономика и Финансы и три Исполнительных директора, которые регулярно анализируют управленческую отчетность Группы для оценки показателей деятельности и соответствующего распределения ресурсов.

Руководство Группы выделяет три операционных и отчетных сегмента:

- Олефины и полиолефины: главным образом, производство полиэтилена, полипропилена, этилена, пропилена и БОПП-пленок;
- Пластики, эластомеры и промежуточные продукты: производство синтетических каучуков, пластиков, продуктов органического синтеза и других продуктов нефтепереработки. Кроме того, в сегменте производятся топливные компоненты, включая МТБЭ, который в полном объеме реализуется третьим лицам;
- Газопереработка и инфраструктура: переработка попутного нефтяного газа и ШФЛУ для производства топливно-сырьевых продуктов, природного газа, СУГ, нефти, которые используются как сырье для сегментов «Олефины и полиолефины» и «Пластики, эластомеры и промежуточные продукты», а также реализуются внешним покупателям.

Руководство Группы оценивает показатели деятельности операционных сегментов на основании показателя EBITDA каждого сегмента. Результаты от оказания услуг по энергообеспечению, транспортировке и управлению не распределяются по операционным сегментам.

EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, долю в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий, износ и амортизацию, обесценение основных средств, прибыль или убыток от выбытия инвестиций, а также другие разовые эффекты.

Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается как показатель EBITDA (рассчитанный в соответствии с описанной выше методологией), скорректированный на долю в EBITDA совместных и ассоциированных компаний и долю неконтролирующих акционеров в EBITDA соответствующих дочерних предприятий.

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

Прочая информация, предоставляемая руководству Группы, за исключением информации, указанной ниже, оценивается так же, как и данные, представленные в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

| | Олефины и полиоле- фины | Пластики, эластомеры и промежу- точные продукты | Газопере- работка и инфра- структура | Итого по отчетным сегментам | Нерас- преде- ляемые | Итого |
|---|----------------------------------|---|---|-----------------------------------|----------------------------|----------------|
| За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. | | | | | | |
| Итого выручка по сегменту | 120 773 | 61 100 | 96 620 | 278 493 | 12 433 | 290 926 |
| Межсегментные операции | (20 430) | (6 169) | (40 513) | (67 112) | (421) | (67 533) |
| Выручка от внешней реализации | 100 343 | 54 931 | 56 107 | 211 381 | 12 012 | 223 393 |
| ЕВИТДА | 51 321 | 14 716 | 45 621 | 111 658 | (4 483) | 107 175 |
| Скорректированный показатель ЕВИТДА | 57 054 | 14 469 | 45 633 | 117 156 | (4 168) | 112 988 |
| За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. | | | | | | |
| Итого выручка по сегменту | 56 825 | 28 909 | 52 623 | 138 357 | 16 362 | 154 719 |
| Межсегментные операции | (5 294) | (892) | (14 040) | (20 226) | (477) | (20 703) |
| Выручка от внешней реализации | 51 531 | 28 017 | 38 583 | 118 131 | 15 885 | 134 016 |
| ЕВИТДА | 24 974 | 4 732 | 17 757 | 47 463 | 703 | 48 166 |
| Скорректированный показатель ЕВИТДА | 27 687 | 4 706 | 17 775 | 50 168 | 177 | 50 345 |
| За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. | | | | | | |
| Итого выручка по сегменту | 311 368 | 159 212 | 246 581 | 717 161 | 38 694 | 755 855 |
| Межсегментные операции | (47 603) | (10 748) | (98 575) | (156 926) | (1 296) | (158 222) |
| Выручка от внешней реализации | 263 765 | 148 464 | 148 006 | 560 235 | 37 398 | 597 633 |
| ЕВИТДА | 139 363 | 42 955 | 106 994 | 289 312 | (12 162) | 277 150 |
| Скорректированный показатель ЕВИТДА | 156 446 | 42 716 | 107 029 | 306 191 | (11 656) | 294 535 |
| За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. | | | | | | |
| Итого выручка по сегменту | 148 540 | 88 538 | 148 854 | 385 932 | 44 042 | 429 974 |
| Межсегментные операции | (19 290) | (3 397) | (36 373) | (59 060) | (1 582) | (60 642) |
| Выручка от внешней реализации | 129 250 | 85 141 | 112 481 | 326 872 | 42 460 | 369 332 |
| ЕВИТДА | 56 039 | 9 985 | 49 160 | 115 184 | 6 847 | 122 031 |
| Скорректированный показатель ЕВИТДА | 63 950 | 9 961 | 49 206 | 123 117 | 5 314 | 128 431 |

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., EBITDA в долларах США, оцененная по средневзвешенному обменному курсу доллара США к российскому рублю (Примечание 27), составила 3 745 млн долл. США и 1 724 млн долл. США соответственно.

Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения со скорректированным показателем EBITDA и показателем EBITDA:

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--|--|-----------------|--|-----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| Скорректированный показатель EBITDA | 112 988 | 50 345 | 294 535 | 128 431 |
| Доля в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий | (6 737) | (4 037) | (20 626) | (11 154) |
| Доля неконтролирующих акционеров в EBITDA соответствующих дочерних предприятий | 924 | 1 858 | 3 241 | 4 754 |
| EBITDA | 107 175 | 48 166 | 277 150 | 122 031 |
| Финансовые доходы | 2 377 | 423 | 12 016 | 1 185 |
| Финансовые расходы | (6 680) | (58 700) | (13 731) | (109 399) |
| Результат от приобретения дочернего общества и переоценки соответствующих обязательств | - | - | (503) | (225) |
| Результат от выбытия дочернего общества и переоценки соответствующих активов | 1 587 | (215) | 1 516 | (215) |
| Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий | 3 067 | 528 | 11 708 | 2 510 |
| Износ и амортизация | (15 383) | (16 248) | (46 480) | (47 880) |
| Обесценение основных средств и нематериальных активов | (131) | (371) | (381) | (659) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 92 012 | (26 417) | 241 295 | (32 652) |

Географическая информация

Ниже приводится распределение выручки по странам и регионам:

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|----------------------|--|----------------|--|----------------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| Россия | 134 797 | 85 590 | 358 148 | 223 072 |
| Европа | 50 386 | 24 259 | 132 059 | 73 771 |
| Азия | 23 985 | 17 270 | 66 816 | 54 567 |
| СНГ | 10 824 | 5 988 | 28 638 | 15 440 |
| Прочее | 3 401 | 909 | 11 972 | 2 482 |
| Итого выручка | 223 393 | 134 016 | 597 633 | 369 332 |

8 ДОГОВОРЫ НА ОКАЗАНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

Финансовое положение Группы в отношении незавершенных договоров на оказание строительных услуг (относящихся к деконсолидированному дочернему обществу, см. Примечание 3), по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г., было следующим:

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|----------------------------|---------------------------|
| Выручка от оказания строительных услуг | 5 812 | 3 401 |
| За вычетом: | | |
| выставленных счетов | (6 699) | (4 559) |
| авансов от заказчиков | (3 677) | (235) |
| Включая: | | |
| обязательства по договорам, относящимся к выбывшим дочерним предприятиям | 4 564 | (1 927) |
| Обязательства по договорам на оказание строительных услуг | - | (3 320) |

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Выручка от оказания строительных услуг | 56 445 | 77 112 |
| За вычетом: | | |
| выставленных счетов | (48 489) | (63 217) |
| авансов от заказчиков | (959) | (2 877) |
| Включая: | | |
| активы по договорам, относящимся к выбывшим дочерним предприятиям | (6 997) | 392 |
| Активы по договорам на оказание строительных услуг | - | 11 410 |

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., Группа признала выручку в сумме 3 743 млн руб. и 7 415 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., Группа признала выручку в сумме 11 613 млн руб. и 16 541 млн руб. соответственно, используя метод ресурсов исходя из величины понесенных затрат.

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

| | Здания | Сооружения | Машины и оборудование | Транспортные средства | Незавершенное строительство | Прочее | Итого |
|--|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------|----------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2020 г. | 71 703 | 201 097 | 116 840 | 1 185 | 511 687 | 13 538 | 916 050 |
| Амортизация | (3 083) | (18 738) | (15 312) | (175) | - | (1 313) | (38 621) |
| Поступления | - | - | - | - | 87 680 | 3 992 | 91 672 |
| Ввод в эксплуатацию | 55 613 | 300 537 | 132 771 | 10 | (489 488) | 557 | - |
| Обесценение | - | (16) | - | - | (401) | - | (417) |
| Выбытия | (573) | (119) | (32) | (415) | (132) | (1 553) | (2 824) |
| Первоначальная стоимость на 30 сентября 2020 г. | 148 627 | 572 539 | 348 693 | 2 506 | 109 346 | 21 132 | 1 202 843 |
| Накопленная амортизация | (24 967) | (89 778) | (114 426) | (1 901) | - | (5 911) | (236 983) |
| Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 г. | 123 660 | 482 761 | 234 267 | 605 | 109 346 | 15 221 | 965 860 |
| Остаточная стоимость на 1 января 2021 г. | 128 307 | 485 666 | 239 624 | 503 | 58 294 | 15 666 | 928 060 |
| Амортизация | (3 085) | (18 595) | (16 654) | (154) | - | (1 196) | (39 684) |
| Поступления | - | - | - | - | 35 765 | 1 646 | 37 411 |
| Ввод в эксплуатацию | 4 940 | 19 132 | 5 606 | 139 | (30 179) | 362 | - |
| Обесценение | - | - | - | - | (70) | (197) | (267) |
| Выбытия | (135) | (19) | (555) | (1 372) | (67) | (366) | (2 514) |
| Переклассификация из активов, предназначенных для продажи (Примечание 11) | 42 | - | 20 | 299 | 90 | 39 | 490 |
| Переклассификация в активы, предназначенные для распределения (Примечание 3) | (3 174) | (4) | (285) | (287) | (6 122) | (451) | (10 323) |
| Первоначальная стоимость на 30 сентября 2021 г. | 152 718 | 600 769 | 363 731 | 904 | 57 711 | 21 057 | 1 196 890 |
| Накопленная амортизация | (25 823) | (114 589) | (135 975) | (1 776) | - | (5 554) | (283 717) |
| Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 г. | 126 895 | 486 180 | 227 756 | (872) | 57 711 | 15 503 | 913 173 |

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 804 млн руб. и 1 609 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 2 760 млн руб. и 4 727 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 176 млн руб. и 940 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., соответственно, и 674 млн руб. и 2 591 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г. соответственно. Годовые ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составили 4,24% и 4,12% соответственно.

По состоянию на 30 сентября 2021 г. Группа завершила строительство аэропортового комплекса в городе Тобольск («Аэропорт»), активы которого представляют большую часть введенных в эксплуатацию объектов в 2021 г. Группа успешно завершила инвестиционный проект «ЗапСиб» – строительство установки пиролиза и установок по производству полимеров в городе Тобольск, Тюменская область, ввод в эксплуатацию в 2020 г. в основном представлен активами проекта «ЗапСиб».

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2020 г. Группа передала активы, относящиеся к Аэропорту, по договору доверительного управления ООО «Аэропорт Тобольск» («Оператор»), дочернему обществу УК АО «Аэропорты Регионов», стоимость имущества составила 13 538 млн руб. По данному договору, действующему до 31 декабря 2021 г., Оператор предоставляет за вознаграждение услуги оператора, в том числе в отношении взлетно-посадочной полосы и аэровокзального комплекса.

10 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

| | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|--|--------------------------|--------------|---------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2020 г. | 12 311 | 3 860 | 16 171 |
| Амортизация | (3 062) | (963) | (4 025) |
| Поступления | - | 3 095 | 3 095 |
| Выбытия | - | (2 512) | (2 512) |
| Первоначальная стоимость на 30 сентября 2020 | 16 467 | 5 431 | 21 898 |
| Накопленная амортизация | (7 218) | (1 951) | (9 169) |
| Остаточная стоимость на 30 сентября 2020 г. | 9 249 | 3 480 | 12 729 |
| Остаточная стоимость на 1 января 2021 г. | 8 318 | 5 999 | 14 317 |
| Амортизация | (2 740) | (688) | (3 428) |
| Поступления | - | 496 | 496 |
| Выбытия | - | (1 243) | (1 243) |
| Переклассификация в активы, предназначенные для распределения (Примечание 3) | - | (606) | (606) |
| Первоначальная стоимость на 30 сентября 2021 | 16 467 | 6 923 | 23 390 |
| Накопленная амортизация | (10 889) | (2 965) | (13 854) |
| Остаточная стоимость на 30 сентября 2021 г. | 5 578 | 3 958 | 9 536 |

11 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

| | Страна регистрации | Доля участия (%) | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| ООО «Амурский ГХК» | Россия | 60 | 28 321 | 28 371 |
| ООО «РусВинил» | Россия | 50 | 26 003 | 24 152 |
| Reliance Sibur Elastomers Private Limited | Индия | 25.1 | 6 645 | 7 093 |
| ООО «Южно-Приобский ГПЗ» | Россия | 50 | 6 140 | 6 164 |
| АО «Сибгазполимер»* | Россия | 50 | 6 003 | 3 858 |
| ООО «НПП «Нефтехимия» | Россия | 50 | 1 960 | 2 342 |
| ООО «НХТК» | Россия | 50 | 740 | 1 180 |
| Manacor S.p.A. | Италия | 50 | 603 | 207 |
| Прочие | | | 126 | 118 |
| Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия | | | 76 541 | 73 485 |
| За вычетом активов, предназначенных для продажи | | | - | (1 180) |
| | | | 76 541 | 72 305 |

* предприятие специального назначения, созданное для инвестиций в производственные предприятия

ООО «НХТК». В четвертом квартале 2020 г. Группа приняла решение продать свою долю в ООО «Нефтехимическая Транспортная Компания» (ООО «НХТК»), соответствующие активы были классифицированы как предназначенные для продажи. В октябре 2021 г. Группа отменила сделку.

**11 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ООО «Амурский ГХК». В декабре 2020 г. Группа продала 40% долю в Амурском ГХК, который стал совместным предприятием Группы и Sinopac с долями владения 60% и 40% соответственно. Денежное вознаграждение в размере 19 004 млн руб. было получено в январе 2021 г. По условиям соглашения ключевые стратегические, операционные и финансовые решения подлежат единогласному одобрению участниками. В результате Группа признает Амурской ГХК совместным предприятием и учитывает оставшуюся инвестицию по методу долевого участия. Стороны совместно осуществляют инвестиционный проект, включающий строительство установки пиролиза смешанного сырья и установок производства полимеров в Амурской области, Россия.

ООО «РусВинил». Группа выпустила гарантию (обязательство по поддержанию ликвидности) и передала в качестве обеспечения свою долю в ООО «РусВинил». По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. размер гарантии составлял 62,5 млн евро и максимальный кредитный риск по выданным гарантиям составил 5 305 млн руб. и 5 668 млн руб. соответственно.

Более подробная информация представлена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 23 894 | 15 808 |
| Прочая дебиторская задолженность | 9 154 | 6 483 |
| Дебиторская задолженность от выбытия дочернего общества (Примечание 11) | - | 19 004 |
| Дебиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами | - | 170 818 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 33 048 | 212 113 |
| За вычетом долгосрочной части: | | |
| Дебиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами | - | (21 448) |
| Прочая дебиторская задолженность | (2 688) | (2 742) |
| | 30 360 | 187 923 |

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

13 ЗАПАСЫ

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|--------------------------------|-------------------------------|
| Готовая продукция и незавершенное производство | 30 997 | 22 595 |
| Сырье и материалы | 23 884 | 21 872 |
| Товары для перепродажи | 1 750 | 1 219 |
| Итого запасы | 56 631 | 45 686 |

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

14 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Нефинансовые активы | | |
| Предоплата и авансы поставщикам | 4 302 | 3 915 |
| НДС к возмещению | 2 614 | 11 106 |
| Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам | 2 402 | 1 615 |
| НДС к получению | 1 995 | 3 621 |
| Предоплата по акцизам | 1 724 | 1 545 |
| Акциз к возмещению | 660 | 967 |
| Прочие краткосрочные активы | 81 | 430 |
| Итого нефинансовые активы | 13 778 | 23 199 |
| Финансовые активы | | |
| Прочие финансовые активы | 24 | 10 |
| Итого финансовые активы | 24 | 10 |
| Итого предоплата и прочие краткосрочные активы | 13 802 | 23 209 |

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

| Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим компаниям: | Валюта | Срок погашения | 30 сентября | 31 декабря |
|--|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| | | | 2021 г. | 2020 г. |
| <u>Заемные средства с переменной ставкой</u> | | | | |
| Фонд национального благосостояния РФ | Долл. США | 2030 | 127 331 | 129 285 |
| Deutsche Bank (финансирование ЭКА) | Евро | 2020-2029 | 24 781 | 100 831 |
| АО «Райффайзенбанк» | Долл. США | 2025, 2027 | 23 019 | 7 388 |
| АО «Банк ГПБ» | Рубли РФ | 2023 | 22 000 | 22 000 |
| АО «ЮниКредит Банк» | Долл. США | 2023, 2024 | 18 190 | - |
| ПАО "РОСБАНК" | Долл. США | 2028 | 14 552 | - |
| Банк Америки | Долл. США | 2025 | 10 914 | 5 541 |
| ПАО «Сбербанк России» | Рубли РФ | 2025 | 7 500 | - |
| ПАО Банк «ФК Открытие» | Долл. США | 2025 | 4 037 | 2 586 |
| АКБ «БЭНК ОФ ЧАЙНА» | Рубли РФ | 2026 | 3 000 | - |
| ПАО Банк «ФК Открытие» | Рубли РФ | 2026 | 2 500 | 2 500 |
| <u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u> | | | | |
| Еврооблигации 2024 | Долл. США | 2024 | 36 275 | 36 844 |
| Еврооблигации 2025 | Долл. США | 2025 | 36 263 | 36 840 |
| Еврооблигации 2023 | Долл. США | 2023 | 22 362 | 22 680 |
| Credit Agricole (финансирование ЭКА) | Евро | 2020-2029 | 17 222 | 20 793 |
| Облигации в российских рублях | Рубли РФ | 2021-2022 | 15 000 | 25 000 |
| Облигации в российских рублях | Рубли РФ | 2025 | 10 000 | - |
| НО «Фонд развития моногородов» | Рубли РФ | 2021-2026 | 998 | 998 |
| Итого долгосрочные заемные средства | | | 395 944 | 413 286 |
| За вычетом: текущей части | | | (27 415) | (23 650) |
| | | | 368 529 | 389 636 |

ESG-финансирование. В мае 2021 г. Группа подписала кредитное соглашение с АО «ЮниКредит Банк» с процентной ставкой, привязанной к показателям устойчивого развития Группы. В рамках этого соглашения Группа будет выплачивать более высокую или более низкую процентную ставку в зависимости от прогресса в достижении ряда целей из ранее утвержденной Стратегии устойчивого развития Группы.

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

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

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Анализ долгосрочных заемных средств по срокам погашения по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. представлен ниже:

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|------------------------|-----------------------|
| Срок погашения: | | |
| От одного года до двух лет | 46 276 | 36 238 |
| От двух до пяти лет | 178 930 | 170 544 |
| Более пяти лет | 143 323 | 182 854 |
| Итого долгосрочные заемные средства | 368 529 | 389 636 |

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 24.

Балансовая стоимость долгосрочных займов с переменными процентными ставками, базирующимися на ставках LIBOR, EURIBOR, индексе потребительских цен (ИПЦ) США или ключевой процентной ставке ЦБ РФ, приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии:

| | Кредитный лимит | Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату |
|---|--------------------|---|
| На 30 сентября 2021 г. | | |
| Заемные средства в долларах США (в млн долл. США) | 200 | 200 |
| Заемные средства в рублях (в млн рублей) | 20 000 | 20 000 |
| На 31 декабря 2020 г. | | |
| Заемные средства в долларах США (в млн долл. США) | 531 | 431 |
| Заемные средства в рублях (в млн рублей) | 20 000 | 20 000 |

На 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных и краткосрочных кредитных линий Группы составляла 34 552 млн руб. и 67 006 млн руб. соответственно.

Средневзвешенная процентная ставка по всем долгосрочным займам Группы составляла: в российских рублях – 6,9% и 6,1% на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно; в долларах США – 2,4% и 3,2% на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно; в евро – 1,3% и 1,1% на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно.

16 ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГРАНТАМ И СУБСИДИЯМ

| | 2021 г. | 2020 г. |
|---|---------------|---------------|
| Отложенный доход по грантам и субсидиям на 1 января | 66 418 | 69 419 |
| Гранты и субсидии полученные | 4 185 | 1 356 |
| Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация) | (3 257) | (3 377) |
| Отложенный доход по грантам и субсидиям на 30 сентября | 67 346 | 67 398 |

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

17 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Кредиторская задолженность по жилищной программе | 2 652 | 3 265 |
| Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ | 1 989 | 1 893 |
| Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства | 114 | 50 |
| Торговая кредиторская задолженность | 10 | 105 |
| Кредиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами | - | 19 279 |
| Прочие обязательства | 29 | 8 |
| Итого долгосрочные финансовые обязательства | 4 794 | 24 600 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | 2 693 | 2 888 |
| Задолженность перед персоналом | 1 646 | 1 054 |
| Прочие обязательства | 97 | 97 |
| Итого долгосрочные нефинансовые обязательства | 4 436 | 4 039 |
| Итого прочие долгосрочные обязательства | 9 230 | 28 639 |

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Финансовые обязательства | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 56 155 | 49 493 |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства | 19 915 | 52 774 |
| Проценты к уплате | 2 494 | 2 141 |
| Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ | 297 | 367 |
| Кредиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами | - | 127 990 |
| Прочая кредиторская задолженность | 3 901 | 1 039 |
| Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность | 82 762 | 233 804 |
| Нефинансовые обязательства | | |
| Авансы, полученные от покупателей и заказчиков | 11 152 | 9 172 |
| Задолженность перед персоналом | 8 384 | 8 291 |
| Прочая кредиторская задолженность | 2 367 | 2 542 |
| Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 903 | 20 005 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 104 665 | 253 809 |

На 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под вознаграждения (включая социальные взносы) в сумме 7 501 млн руб. и 8 272 млн руб. соответственно.

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

19 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| НДС | 5 569 | 10 576 |
| Налог на имущество | 703 | 682 |
| Социальные взносы | 450 | 1 081 |
| Прочие налоги | 568 | 211 |
| Итого налоги, за исключением налога на прибыль | 7 290 | 12 550 |

20 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не имеет материнской компании и основного контролирующего акционера.

Уставный капитал. На 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал ПАО «СИБУР Холдинг» (объявленный, выпущенный и оплаченный) составлял 21 784 млн руб. и 2 178 479 100 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 10 рублей каждая. В мае 2021 г. авторизована дополнительная эмиссия 384 437 489 акций по номинальной стоимости. Процедура эмиссии завершилась в октябре 2021 г. (см. Примечание 26)

Прибыль на акцию. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., не произошло событий, которые могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

Дивиденды. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., Группа выплатила дивиденды в сумме 143 744 млн руб. и 33 458 млн руб. соответственно. В сентябре 2021 г. Группа также распределила акции своей дочерней компании НИПИГАЗ в качестве дивидендов (см. Примечание 3).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., НИПИГАЗ распределило дивиденды своим акционерам.

21 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., расходы Группы по текущему налогу на прибыль составили 44 612 млн руб. и 5 281 млн руб. соответственно.

Расходы по налогу на прибыль признаются на основе наилучшей оценки руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль с корректировкой на разовые статьи доходов и расходов.

22 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА

| Прим. | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|--------|---|---|-----------------|
| | | 2021 г. | 2020 г. |
| | Прибыль/(убыток) до налогообложения | 241 295 | (32 652) |
| | Корректировки прибыли до учета налога на прибыль | | |
| | (Положительные)/отрицательные курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто | (7 171) | 90 670 |
| 5 | Амортизация | 46 480 | 47 880 |
| 6 | Процентные расходы | 12 704 | 11 409 |
| 6 | Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности | 432 | 1 067 |
| 5 | Обесценение основных средств и нематериальных активов | 381 | 659 |
| | Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности | 11 | 294 |
| | Результат от приобретения дочернего общества и переоценки соответствующих обязательств | 503 | 225 |
| | Начисление резерва по судебным искам | 169 | 75 |
| 6 | Банковские комиссии | 256 | 95 |
| 6 | Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности | (114) | (69) |
| | Результат от выбытия дочернего общества и переоценки соответствующих активов | (1 587) | 215 |
| 6 | Процентные доходы | (1 355) | (723) |
| 5 | Прибыль от выбытия основных средств | (179) | (753) |
| 17, 18 | Изменение резерва по вознаграждениям | (373) | (337) |
| | Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий | (11 708) | (2 510) |
| | Прочие корректировки | 322 | 23 |
| | Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале | 280 066 | 115 568 |
| | Изменения в оборотном капитале | | |
| | Уменьшение авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами | (16 751) | (22 418) |
| | (Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | (20 200) | 38 497 |
| | Увеличение задолженности по налогам | 3 851 | 711 |
| | Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности | 26 894 | (39 830) |
| | Уменьшение предоплаты и прочих оборотных активов | 1 134 | 5 016 |
| | Увеличение запасов | (12 042) | (1 629) |
| | Уменьшение авансов, выданных в рамках строительных услуг и управления проектами | 24 558 | 22 834 |
| | Итого изменения в оборотном капитале | 7 444 | 3 181 |
| | Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль | 287 510 | 118 749 |
| | Налог на прибыль уплаченный | (40 871) | (4 444) |
| | Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности | 246 639 | 114 305 |

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

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г.:

| | Денежные средства и их эквиваленты | Долгосрочные и краткосрочные заемные средства | Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде | Итого |
|---|------------------------------------|---|--|------------------|
| Чистый долг на 1 января 2020 г. | 17 443 | (364 415) | (15 324) | (362 296) |
| Движение денежных средств | 8 071 | (17 373) | 4 869 | (4 433) |
| Эффект курсовых разниц | 1 888 | (92 873) | (2 944) | (93 929) |
| Прочие неденежные движения | - | (760) | (2 375) | (3 135) |
| Чистый долг на 30 сентября 2020 г. | 27 402 | (475 421) | (15 774) | (463 793) |
| Чистый долг на 1 января 2021 г. | 26 901 | (413 286) | (16 862) | (403 247) |
| Движение денежных средств | 27 686 | 4 815 | 4 926 | 37 427 |
| Эффект курсовых разниц | (1 269) | 7 974 | 154 | 6 859 |
| Прочие неденежные движения | - | (2 097) | 1 238 | (859) |
| Чистый долг на 30 сентября 2021 г. | 53 318 | (402 594) | (10 544) | (359 820) |

23 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации стороны в общем случае считаются связанными, если одна из сторон входит в состав ключевого руководящего персонала или Совета директоров Группы; одна из сторон имеет возможность контролировать или осуществлять совместный контроль над другой стороной; обе стороны находятся под общим контролем или одна сторона может оказывать значительное влияние на процесс принятия операционных и финансовых решений другой стороной. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, руководство Группы обращает внимание на характер взаимоотношений сторон, а не только на их юридическую форму. Также Руководство применило суждение при определении, могут ли стороны оказывать существенное влияние на Группу, рассматривая не только долю участия в Группе и представительство в ее органах управления, но и фактическую возможность и участие в процессе принятия решений Группой.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетных периодов, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Категория прочих связанных сторон в основном представлена компаниями, находящимися под общим контролем, и организациями, контролируруемыми ключевым управленческим персоналом.

23 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

а) Значительные операции со сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем ПРОМСТРОЙ

АО «ПРОМСТРОЙ-ГРУПП» совместно с его дочерними предприятиями (далее «ПРОМСТРОЙ») является одним из строительных подрядчиков Группы. В январе 2018 г. представители Группы вошли в состав совета директоров ПРОМСТРОЙ. Таким образом, руководство Группы приняло решение о том, что с 2018 г. Группа могла оказывать значительное влияние на ПРОМСТРОЙ, и рассматривала ее в качестве связанной стороны. Однако, в сентябре 2020 г. ПРОМСТРОЙ обновила свой устав, и произошли изменения в управлении, в результате которых Группа более не может оказывать существенного влияния на контрагента. Таким образом, начиная с четвертого квартала 2020 г., ПРОМСТРОЙ больше не является связанной стороной.

Группа проводила следующие операции с ПРОМСТРОЙ в течение отчетного периода, закончившегося 30 сентября 2020 г.:

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 |
|---|--|--|
| Операционная и инвестиционная деятельность | | |
| Приобретение услуг по строительству | (560) | (3 886) |
| Продажи материалов | 1 | 25 |

б) Вознаграждение директорам и ключевому руководящему персоналу

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., Совет директоров Компании состоял из одиннадцати и двенадцати участников соответственно, включая представителей акционеров. Неисполнительные члены Совета директоров имеют право на ежегодную компенсацию, утвержденную годовым общим собранием акционеров, в то время как Исполнительные члены Совета директоров не получают вознаграждение за выполнение функций членов Совета директоров.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., Компания начислила 40 млн руб. и 39 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., Компания начислила 115 млн руб. и 117 млн руб. соответственно, за вычетом страховых взносов, в качестве вознаграждения членам Совета директоров за 2021 г. и 2020 г. соответственно.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., в состав ключевого руководящего персонала входило 16 и 17 человек соответственно. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала определяется условиями трудовых соглашений и в значительной степени взаимосвязана с финансовыми результатами деятельности Группы. За три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., начисленная сумма вознаграждения (включая вознаграждения, зависящие от результатов работы) за вычетом страховых взносов составила 1 342 млн руб. и 448 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 3 480 млн руб. и 1 251 млн руб. соответственно.

23 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в) Совместные и ассоциированные предприятия

Группа проводила следующие операции с совместными и ассоциированными предприятиями в течение отчетных периодов, закончившихся 30 сентября 2021 г. и 30 сентября 2020 г.:

| | За три месяца, закончившихся 30 сентября | | За девять месяцев, закончившихся 30 сентября | |
|---|--|---------|--|----------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| Операционная и инвестиционная деятельность | | | | |
| Приобретение материалов, продуктов и услуг | (7 952) | (6 575) | (26 876) | (22 011) |
| Приобретение услуг по переработке | (232) | (300) | (621) | (771) |
| Продажа материалов, работ и услуг | 11 484 | 4 403 | 32 941 | 11 732 |

На 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа имела следующие остатки по операциям с совместными и ассоциированными предприятиями:

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|---|------------------------|-----------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 190 | 7 357 |
| Займы выданные | 24 641 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 4 615 | 3 929 |
| Авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами | - | 4 486 |

Группа выдавала и получала займы от своих совместных и ассоциированных предприятий на рыночных условиях.

Группа имеет ряд долгосрочных договоров со своими совместными и ассоциированными предприятиями, включая договоры процессинга и продажи готовой продукции. Также, Группа имеет ряд агентских соглашений со своими совместными и ассоциированными предприятиями, по которым Группа оказывает услуги по маркетингу, продаже, управлению строительством и закупками, а также выступает заказчиком транспортных услуг. Агентское вознаграждение, полученное Группой в рамках агентских соглашений, включено в состав строки «Продажа материалов, продуктов и услуг». Остатки задолженности в рамках агентских соглашений отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

г) Прочие связанные стороны

На 30 сентября 2021 г. Группа имела следующие остатки по операциям с прочими связанными сторонами (см. Примечание 3):

| | 30 сентября 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--|------------------------|-----------------------|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 2 540 | - |
| Займы выданные | 4 800 | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 853 | - |
| Краткосрочные заемные средства | 6 429 | - |

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

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2023 (Примечание 15) составила 23 546 млн руб. и 24 311 млн руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2024 (Примечание 15) составила 37 933 млн руб. и 39 093 млн руб. соответственно. Расчет был произведен с использованием оценок Уровня 1 в иерархии оценки справедливой стоимости, таких как рыночные котировки. Справедливая стоимость других долгосрочных и краткосрочных заемных средств, отражаемых по амортизированной стоимости, была установлена с использованием методов стоимостной оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ставке LIBOR, EURIBOR, ИПЦ США или ключевой ставке ЦБ РФ с установленным сроком погашения, была определена в соответствии с оценками Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущей ставке LIBOR, EURIBOR, ИПЦ США или ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена с использованием оценок Уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

25 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

В отчетном периоде не было существенных изменений экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность, статуса судебных разбирательств, вопросов охраны окружающей среды и обязательств в социальной сфере, а также налоговых рисков, которым подвержена Группа, по сравнению с описанием, представленным в консолидированной финансовой отчетности Группы на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

COVID-19. В 2021 г. мировая экономика продолжает находиться под негативным влиянием глобальной пандемии COVID-19. В тоже время, руководство Группы полагает, что пандемия не окажет существенного негативного влияния на деятельность Группы и дополнительные затраты на обеспечение безопасности рабочей среды незначительны. Также Группа не обращалась к специальным мерам государственной поддержки, связанной с COVID-19.

Соблюдение обязательных условий кредитных договоров. Группа должна соблюдать определенные особые условия, в основном, в связи с заемными средствами. Несоблюдение таких условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост стоимости займов и кредитов. Руководство Группы считает, что по состоянию на 30 сентября 2021 г. Группа соблюдает условия кредитных договоров.

Нефинансовые гарантии. Группа выпустила нефинансовую гарантию в рамках участия в проекте ООО «Арктик СПГ 2» на сумму 1 086 млн евро сроком до исполнения всех соответствующих контрактных обязательств совместного предприятия НИПИГАЗ. Группа выпустила мультивалютную нефинансовую гарантию в отношении обязанностей НИПИГАЗ к исполнению по проекту Амурский ГПЗ в размере 7 516 млн рублей, 259 млн евро и 158 млн юаней сроком до 2027 г. Группа также выпустила нефинансовую гарантию в отношении совместного предприятия ООО «Амурский ГХК» в совокупной сумме 3 645 млн долл. США и 1 851 млн евро (483 млн евро из которых были покрыты встречной гарантией выпущенной Sinores в адрес Группы) сроком до 2025-2029 гг. Поскольку отток ресурсов, содержащих экономические выгоды, необходимых для погашения обязательств по этим гарантиям, маловероятен, резерв по этим обязательствам не был признан в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

25 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по капитальным затратам. Группа заключила контракты на приобретение основных средств и оказание строительных услуг. На 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 44 872 млн руб. и 55 264 млн руб. соответственно, рассчитанные как номинальная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом сумм, уплаченных по этим договорам. По состоянию на 30 сентября 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответствующая кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками основных средств в размере 20 029 млн руб. и 52 824 млн руб. соответственно отражена в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении. 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, помимо тех обязательств, которые отражены в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

26 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2021 г. Группа и АО «ТАИФ» (холдинговая компания, владеющая контрольными пакетами нефтехимических компаний и 100% акций ТГК-16, далее «ТАИФ») подписали соглашение о создании объединенной компании для консолидации нефтегазохимических и энергетических бизнесов. Группа и ТАИФ 4 октября 2021 г. подписали соглашение, по условиям которого Группа приобрела 100% долю в АО «ТАИФ» в обмен на дополнительную эмиссию акций ПАО «СИБУР Холдинг» (эквивалент 15% доли в объединенной компании) и комбинацию денежных и заемных средств стоимостью 3 млрд долл. США на дату сделки.

27 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки. Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовленной в соответствии с МСФО и интерпретациями Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»).

Большинство компаний Группы ведет учет в российских рублях (руб.) и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы с внесением поправок и проведением переклассификаций для достоверного представления в соответствии с МСФО.

Основные положения учетной политики, применяемые Группой, соответствуют положениям, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением расходов по налогу на прибыль, признанных на основе наилучшей оценки руководством Группы средневзвешенной ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год (Примечание 21). Другие новые или пересмотренные стандарты и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г., не оказали существенного влияния на учетную политику Группы (дополнительная информация представлена в Примечании 28).

27 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

После выхода ЗапСибНефтехима на полную мощность Группа прекратила отдельное представление долга, относящегося к проекту, в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, начиная со второго квартала 2021 г. Эффект реклассификации представлен ниже:

| | На 31 декабря 2020 г. | | |
|--|-----------------------|---------------|--------------------------|
| | До коррек- тировки | Корректировка | После коррек- тировки |
| Обязательства и капитал | | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим» | 152 376 | (152 376) | - |
| Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим» | 237 260 | (237 260) | - |
| Долгосрочные заемные средства | - | 389 636 | 389 636 |
| Итого долгосрочные обязательства | 570 047 | - | 570 047 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим» | 10 001 | (10 001) | - |
| Текущая часть долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим» | 13 649 | (13 649) | - |
| Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств | - | 23 650 | 23 650 |
| Итого краткосрочные обязательства | 355 226 | - | 355 226 |
| Итого обязательства | 925 273 | - | 925 273 |

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

| | долл. США/руб. | евро/руб. |
|---|----------------|-----------|
| На 30 сентября 2021 г. | 72,7608 | 84,8755 |
| Средневзвешенный за три месяца, закончившихся 30 сентября 2021 г. | 73,4746 | 86,6591 |
| Средневзвешенный за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. | 74,0073 | 88,5738 |
| На 31 декабря 2020 г. | 73,8757 | 90,6824 |
| Средневзвешенный за три месяца, закончившихся 30 сентября 2020 г. | 73,5598 | 85,9671 |
| Средневзвешенный за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. | 70,7778 | 79,6400 |

28 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Группы:

- Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 - поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Группа рассматривает последствия следующих поправок, их влияние на группу и сроки их принятия группой:

28 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Продажа или передача активов между Инвестициями в ассоциированные организации и совместные предприятия - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущено 11 сентября 2014 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся на дату, определяемую Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных - поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Раскрытие учетной политики – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям МСФО (IFRS PS) 2 (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки – Поправки к МСФО (IAS) 8: (выпущено 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поступления до целевого использования актива, Обременительные договоры - затраты на исполнение договора, Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» - поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018 - 2020 гг. - поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Офис головной компании:

ПАО «СИБУР Холдинг»

ул. Кржижановского, 16/1

Москва, ГСП-7, 117997

Россия

Тел./факс: +7 (495) 777 5500

Веб-сайт:

www.sibur.ru (на русском языке)

www.sibur.com (на английском языке)