

**Акционерное общество Группа компаний «Азот»
и его дочерние компании**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года,
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменении капитала	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества Группа компаний «Азот»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества Группа компаний «Азот» (Организация) (ОГРН 5067847479618) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров Организации за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор Организации (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 составление 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.

Совет директоров Организации несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- б) 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;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) 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 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;

- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) 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 консолидированной 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 Советом директоров Организации, доводя до его 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006023333, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 05.07.2024 № 64-01/2024-Ю



Вайслек Лидия Анатольевна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

23 мая 2025 года

Примечания		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Активы		
	Внеоборотные активы		
16	Основные средства	120 296	105 577
17	Активы в форме права пользования	4 451	3 152
15	Инвестиционная недвижимость	147	149
24	Отложенные налоговые активы	1 141	586
14	Нематериальные активы	483	280
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 877	604
	Авансы выданные и предоплаты	-	3
18	Прочие внеоборотные активы	7 116	10 004
12	Финансовые активы	1 121	1 972
		136 632	122 327
	Оборотные активы		
8	Денежные средства и их эквиваленты	8 255	12 289
9	Торговая и прочая дебиторская задолженность	34 095	19 277
9	Авансы выданные и предоплаты	2 476	3 299
	Авансовые платежи по текущему налогу на прибыль	90	2 150
	Авансовые платежи по налогам за исключением налога на прибыль и возмещаемый НДС	4 139	5 279
10	Запасы	13 746	12 299
12	Финансовые активы	2 255	12 245
		65 056	66 838
	ИТОГО АКТИВЫ	201 688	189 165
	Собственный капитал и обязательства		
25	Акционерный капитал	2 078	2 078
25	Резерв переоценки зданий и сооружений	31 259	27 128
25	Прочие резервы	(752)	(2 294)
	Фонд пересчета иностранной валюты	-	1 641
	Нераспределенная прибыль	85 255	80 678
	Собственный капитал, приходящийся на акционеров Группы	117 840	109 231
4	Неконтролирующая доля участия	(455)	(126)
	Итого собственный капитал	117 385	109 105
	Долгосрочные обязательства		
24	Отложенные налоговые обязательства	12 117	6 408
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	80	-
22	Пенсионные обязательства	540	559
17	Долгосрочные обязательства по аренде	3 535	2 367
21	Долгосрочные займы	36 818	45 924
		53 090	55 258
	Краткосрочные обязательства		
19	Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 543	8 978
	Контрактные обязательства	2 836	2 802
	Прочие обязательства	-	189
	Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	165	475
20	Кредиторская задолженность по налогам кроме налога на прибыль	2 826	3 939
21	Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	9 410	4 514
17	Краткосрочные обязательства по аренде	1 334	792
23	Резервы	99	3 113
		31 213	24 802
	ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	84 303	80 060
	ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	201 688	189 165

А.А. Кавторин
Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
23 мая 2025 года



Е.В. Рожнова
Главный бухгалтер

23 мая 2025 года

Примечания		За год, закончившийся 31 декабря	
		2024	2023
7, 26	Выручка	115 231	114 615
27	Операционные расходы	(91 311)	(77 466)
28	Прочие расходы, нетто	(488)	(732)
	Операционная прибыль	23 432	36 417
29	Финансовые доходы	8 493	10 454
29	Финансовые расходы	(9 597)	(9 211)
	Прибыль до налогообложения	22 328	37 660
	Текущий налог на прибыль	(4 852)	(10 395)
24	Расход по отложенному налогу на прибыль	(1 976)	(5 324)
24	Итого расходы по налогу на прибыль	(6 828)	(15 719)
	Прибыль за год	15 500	21 941
	Прочий совокупный доход/(расход) после налогообложения:		
	<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>		
22	Актuarная прибыль по пенсионным обязательствам	42	29
25	Переоценка зданий и сооружений	4 141	3 074
	<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>		
	Результат от пересчета иностранной валюты	(363)	1 548
	Прочий совокупный доход за год	3 820	4 651
	Итого совокупный доход за год	19 320	26 592
	Прибыль/(убыток), причитающиеся:		
	Акционерам материнской компании	15 886	21 941
	Неконтролирующим долям участия	(386)	-
	Совокупный доход/(расход), причитающийся:		
	Акционерам материнской компании	19 706	26 592
	Неконтролирующим долям участия	(386)	-

АО ГК АЗОТ
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	22 328	37 660
Корректировки прибыли до налога на прибыль		
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	10 148	5 652
Финансовые доходы (Примечание 29)	(8 493)	(10 454)
Финансовые расходы (Примечание 29)	9 597	9 211
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и прочих активов (Примечание 28)	(46)	540
Прочее, нетто	(144)	583
Денежные потоки от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	33 390	43 192
Изменения в оборотном капитале		
Изменение дебиторской задолженности, предоплат и возмещаемого НДС	(13 623)	(9 515)
Изменение запасов	(1 284)	(640)
Изменение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	5 175	4 869
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	23 658	37 906
Уплаченный налог на прибыль	(5 048)	(11 065)
Проценты уплаченные	(9 653)	(8 995)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	8 957	17 846
Приобретение основных средств и материалов для использования в незавершенном строительстве	(13 868)	(10 651)
Приобретение нематериальных активов	(318)	(307)
Приобретение прочих внеоборотных активов	(226)	(144)
Погашение займов выданных	9 633	26 467
Займы выданные	(3 973)	(5 175)
Проценты полученные	3 650	2 998
Приобретение дочерних компаний за вычетом полученных денежных средств	(1 154)	564
Выбытие компании	(1 208)	3 579
Приобретение инвестиции, учитываемой по справедливой стоимости	(91)	(101)
Оплата вклада по договору инвестиционного товарищества	(84)	-
Приобретение неконтрольных долей участия в дочерней компании	-	(57)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(7 639)	17 173
Погашение заемных средств	(34 643)	(67 740)
Привлечение заемных средств	30 134	28 953
Неснижаемый остаток денежных средств (Примечание 18)	3 002	1 258
Поступления по процентному свопу, нетто	2 540	984
Поступления по валютному свопу, нетто	-	1 054
Платежи по аренде	(904)	(448)
Дивиденды, выплаченные акционерам, включая налог на дивиденды	(4 661)	(11 417)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(4 532)	(47 356)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(820)	3 505
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(4 034)	(8 832)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12 289	21 121
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание 8)	8 255	12 289

В течение 2024 года Группой были осуществлены неденежные операции, раскрытые в Примечании 32.

Примечания на стр. 11-53, являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО ГК АЗОТ

Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в миллионах российских рублей)

Примечания	Количество акций в обращении (тыс. штук)	Акционерный капитал	Прочие резервы	Резерв переоценки зданий и сооружений	Фонд пересчета иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал	
	Остаток на 1 января 2023 года	2 078	2 078	(5 347)	24 941	93	67 955	-	89 720
	Совокупный доход								
	Итого прибыль за 2023 год	-	-	-	-	-	21 941	-	21 941
	Прочий совокупный доход/(расход)								
	Результат от пересчета иностранной валюты	-	-	-	-	1 548	-	-	1 548
	Переоценка зданий и сооружений	-	-	-	2 775	-	299	-	3 074
22	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	-	-	29	-	29
	Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	2 775	1 548	22 269	-	26 592
	Операции с акционерами								
4	Выбытие дочерних компаний	-	-	-	(588)	-	3 163	-	2 575
4	Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	(432)	(126)	(558)
25	Дивиденды	-	-	-	-	-	(18 100)	-	(18 100)
25	Ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам	-	-	3 469	-	-	(3 521)	-	(52)
	Уступка задолженности по договору займа от связанной стороны	-	-	-	-	-	9 395	-	9 395
25	Предоставление займов связанным сторонам по ставке, отличной от рыночной	-	-	(416)	-	-	(51)	-	(467)
	Итого операции с акционерами	-	-	3 053	(588)	-	(9 546)	(126)	(7 207)
	Остаток на 31 декабря 2023 года	2 078	2 078	(2 294)	27 128	1 641	80 678	(126)	109 105
	Остаток на 1 января 2024 года	2 078	2 078	(2 294)	27 128	1 641	80 678	(126)	109 105
	Совокупный доход								
	Итого прибыль за 2024 год	-	-	-	-	-	15 886	(386)	15 500
	Прочий совокупный доход/(расход)								
	Результат от пересчета иностранной валюты	-	-	-	-	(363)	-	-	(363)
	Переоценка зданий и сооружений	-	-	-	4 131	-	10	-	4 141
22	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	-	-	42	-	42
	Итого совокупный доход/(расход)	-	-	-	4 131	(363)	15 938	(386)	19 320
	Операции с акционерами								
4	Выбытие дочерних компаний	-	-	-	-	(1 278)	619	-	(659)
4	Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	(559)	57	(502)
25	Дивиденды	-	-	-	-	-	(9 955)	-	(9 955)
25	Ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам	-	-	-	-	-	372	-	372
25	Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности связанных сторон	-	-	1 778	-	-	(1 667)	-	111
25	Предоставление займов связанным сторонам по ставке, отличной от рыночной	-	-	(236)	-	-	(171)	-	(407)
	Итого операции с акционерами	-	-	1 542	-	(1 278)	(11 361)	57	(11 040)
	Остаток на 31 декабря 2024 года	2 078	2 078	(752)	31 259	-	85 255	(455)	117 385

Примечания на стр. 11-53, являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ГРУППЫ

АО ГК «Азот» («Компания») и его дочерние общества («Группа» или «ГК Азот») занимаются производством азотной продукции (минеральных удобрений), капролактама и других видов продукции. Юридический адрес Компании: Россия, Кемерово, ул. Грузовая, 1. Активы Группы расположены в Российской Федерации. Группа реализует свою продукцию на внутреннем и международных рынках.

60% акций Компании принадлежит акционерному обществу «Научно-производственное объединение «Альтаир» (АО «НПО «Альтаир», до 13 февраля 2024 года - ООО «НПО «Альтаир»), юридический адрес: Россия, Москва, ул. 1-я Фрунзенская, дом 3а, стр.1), которое, в конечном счете, на отчетную дату контролировалось Ореховым А.В., а 40% акций Компании принадлежит Акционерному обществу «Азот Инвест» (АО «Азот Инвест»), юридический адрес: Россия, Москва, пер. Пречистенский, д. 9А пом. 9, которое, в конечном счете, на отчетную дату контролировалось Рыбальченко С.Ю. На 31 декабря 2024 года Орехов А.В. и Рыбальченко С.Ю. осуществляли совместный контроль над Группой с долей владения 60% и 40% соответственно. Детализация операций со связанными сторонами приведена в Примечании 30.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа представления. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Группа ведет учетные записи в Российских рублях («РР») и составляет свою финансовую отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации согласно Федеральному Закону о бухгалтерском учёте (РСБУ). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением переоценки зданий и сооружений. Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует применения определённых оценок и допущений. Подготовка консолидированной финансовой отчетности также требует от руководства использовать суждения и оценку в процессе применения учетной политики Группы. Вопросы, требующие более серьезной оценки руководства и являющиеся более сложными, а также оценки и допущения, являющиеся наиболее существенными для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 3.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Группа акционеров взяла на себя обязательство обеспечить финансовую и другую поддержку, необходимую для дальнейшего осуществления деятельности Группы после 31 декабря 2024 года.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Компания обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Приобретение Группой дочерних компаний, в том числе компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения предприятий обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе отчета о совокупном доходе после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы, и все принятые обязательства, и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки. Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние компании применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

Приобретение дочерних обществ у лиц, находящихся под общим контролем. Дочерние предприятия, приобретенные у лиц, находящихся под общим контролем, учитываются по методу предыдущей стоимости. В соответствии с данным методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как будто объединение бизнеса произошло в начале самого раннего отчетного периода, или, если позже, на дату первоначального установления общего контроля над объединяемыми предприятиями. Активы и обязательства дочерней организации, передаваемые между сторонами, находящимися под общим контролем, учитываются в консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости, отраженной в отчетности передающей стороны (предшествующего владельца) на дату перехода.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Предшествующий владелец считается главной отчитывающейся компанией, в консолидированную отчетность которой включается отчетность дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО.

Гудвилл, возникающий при приобретении организации предшествующим владельцем, также отражается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшествующего владельца сумму гудвилла, и суммой выплаченного вознаграждения, учитывается в консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Совместное предприятие. Совместное предприятие — это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль — это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых компаний или совместных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия вложения в зависимые компании или совместные предприятия учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом доли Группы в совокупном доходе после приобретения. Убытки зависимой компании или совместных предприятий, превышающие балансовую стоимость вложений Группы в данную зависимую компанию или совместное предприятие (включая любые вложения, которые, по сути, являются частью чистых вложений Группы в зависимую компанию или совместное предприятие), не признаются Группой. Все последующие убытки признаются только в той степени, в какой Группа приняла на себя юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании или совместного предприятия.

Вложения в зависимую компанию или совместное предприятие отражаются по методу долевого участия с момента, когда объект инвестиций становится зависимой компанией или совместным предприятием. Сумма превышения стоимости инвестиций над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиций признается в качестве гудвилла, который включается в балансовую стоимость вложения в зависимую компанию и анализируется на предмет обесценения как часть этих вложений. Любое превышение доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств над стоимостью приобретения объекта инвестиций после переоценки немедленно учитывается в прибылях или убытках в том периоде, когда было осуществлено вложение. При наличии признаков обесценения, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании (с учетом гудвилла) оценивается на предмет обесценения как единый актив в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При этом балансовая стоимость инвестиции в зависимую компанию сравнивается с возмещаемой стоимостью такой инвестиции (наибольшее из двух стоимостей: стоимость от использования инвестиции или справедливая стоимость от продажи инвестиции за вычетом расходов на продажу инвестиции).

Выбытие дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий. При прекращении контроля или существенного влияния со стороны Группы, оставшаяся доля владения компанией (при наличии таковой) переоценивается по справедливой стоимости, а разница между справедливой и балансовой стоимостью признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе. Справедливая стоимость признается первоначальной стоимостью для целей последующего учета оставшейся доли владения зависимого общества или совместного предприятия, а также финансового актива. Суммы, относящиеся к проданной компании, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, учитываются таким образом, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы и обязательства. Таким образом, суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, списываются на прибыли или убытки. Если доля владения зависимым обществом снизилась, но значительное влияние не было утрачено, суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, списываются на счет прибылей и убытков пропорционально.

Функциональная валюта и операции в иностранной валюте. Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы, является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний, кроме СБУ Нитротрейд АГ, а также валюты представления Группы является национальная валюта Российской Федерации, Российский рубль. Функциональной валютой СБУ Нитротрейд АГ является доллар США. Денежные активы и обязательства Группы на 31 декабря 2024 и 2023 годов, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на эту дату.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все статьи доходов и расходов пересчитываются по средним обменным курсам за представленные периоды; если колебания курсов были значительными в течение периода, тогда пересчет производится по курсу на дату операции. Статьи капитала пересчитываются с использованием исторических обменных курсов. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникшие в результате расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе отчета о совокупном доходе за год.

Официальный обменный курс валют, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату:

руб.	Курс на последнюю дату отчетного периода	
	2024	2023
1 доллар США	101,6797	89,6883
1 евро	106,1028	99,1919
1 швейцарский франк	112,9774	106,7591
1 китайский юань	13,4272	12,5762

При значительных колебаниях курса использовался курс, действовавший на момент совершения сделок.

Основные средства. Объекты основных средств, приобретенные до 1 января 2007 года, отражаются по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО, которая считается фактической стоимостью данных активов на эту дату. Объекты основных средств, кроме зданий и сооружений, приобретенные после 1 января 2007 года, отражаются по фактической стоимости. Основные средства, кроме зданий и сооружений, отражаются по балансовой стоимости за вычетом накопленной амортизации и, если требуется, резерва под обесценение. С 31 декабря 2017 года Группа учитывает здания и сооружения по модели переоцененной стоимости, создав резерв по переоценки объектов основных средств.

Стоимость текущего ремонта и технического обслуживания относится на расходы по мере возникновения. Затраты на замену основных частей и компонентов объекта основных средств капитализируются при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод, стоимость данного объекта может быть достоверно определена, и балансовая стоимость замененной части списывается.

В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о совокупном доходе.

Износ. Износ объектов основных средств, рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до их ликвидационной стоимости в течение расчетного срока полезной службы объекта основных средств:

	Срок полезного использования, лет
Здания	6-133
Сооружения	5-80
Машины и оборудование	2-50
Транспортные средства и прочие объекты	2-50

Сроки полезного использования ежегодно пересматриваются с учетом характера активов, существующей практики по их ремонту и эксплуатации, предполагаемого использования и развития технологии. Изменение сроков полезного использования основных средств рассматривается как изменение бухгалтерских оценок и отражается в будущих периодах с момента изменения. Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются. Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект вплоть до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость – недвижимость, находящаяся во владении с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях. Инвестиционная недвижимость оценивается по фактическим затратам, включая затраты по оформлению сделки, амортизация рассчитывается с помощью линейного метода.

Балансовая стоимость включает затраты на замену части существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если соблюдаются критерии признания; затраты на ежедневное обслуживание инвестиционной недвижимости исключаются из балансовой стоимости. Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии или временном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

Нематериальные активы. (а) Гудвилл от приобретения дочерних компаний отражается в составе нематериальных активов. Ежегодно суммы гудвилла тестируются на предмет обесценения и отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения. Убытки от обесценения гудвилла сторнированию не подлежат. При определении прибыли или убытка от продажи компании учитывается остаточная сумма гудвилла, относящегося к проданной компании. Для целей тестирования на обесценение гудвилл распределяется между единицами, генерирующими потоки денежных средств. Такое распределение осуществляется между генерирующими единицами или группами таких единиц, которые, как ожидается, получают преимущества от объединения бизнеса (в рамках которого возникает гудвилл) и которые определяются по операционным сегментам.

(б) Договорные отношения с клиентами и поставщиками, приобретенные в результате объединения бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Договорные отношения с клиентами и поставщиками имеют определенный срок полезного использования – 8 лет и 3 года, соответственно, и отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по линейному методу в течение предполагаемого срока полезного использования нематериального актива.

Разведка и оценка минеральных запасов. В случае формирования активов по разведке и оценке, такие активы включают в себя топографические, географические, геохимические и геофизические исследования; разведочное бурение; затраты на деятельность, относящуюся к оценке технической и коммерческой возможности извлечения минеральных запасов. Активы по разведке и оценке учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения и отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Активы по разведке и оценке». После начала промышленной добычи угля активы по разведке и оценке переклассифицируются в состав нематериальных активов.

Производственные лицензии и лицензии на добычу. Затраты на приобретение лицензий на право разведки, оценки, разработки или добычи минеральных запасов капитализируются в соответствии с политикой учета расходов на разведку, оценку и разработку. Лицензии оцениваются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения. Износ в отношении лицензий на осуществление производственной деятельности начисляется пропорционально добытому углю.

Обесценение нефинансовых активов. Активы с неопределенным сроком полезного использования (например, гудвилл) не амортизируются и ежегодно тестируются на предмет обесценения. Амортизируемые активы анализируются на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют о том, что балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Убыток по обесценению признается в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью активов. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности использования. Для целей оценки обесценения активы группируются на самом низком уровне, для которых существуют отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующей единицы). Нефинансовые активы, кроме гудвилла, по которым начислялся резерв под обесценение в предыдущие отчетные периоды, пересматриваются на предмет возможного сторнирования резерва на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты. С 1 января 2018 года Группа классифицирует свои финансовые активы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с использованием следующих категорий:

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Группа включает финансовые активы в эту категорию, если актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

(б) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее «ССЧПСД»). Эта категория включает инвестиции в долевые финансовые инструменты, которые не удерживаются для торговли, и не представляют собой условное вознаграждение, и инвестиции в долговые финансовые инструменты, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа этих финансовых активов.

(с) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее «ССЧПУ»). Эта категория включает все прочие финансовые активы, которые должны оцениваться по справедливой стоимости, включая инвестиции в долевые финансовые инструменты, для которых Группа не избрала изменения справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация зависит от бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

С 1 января 2018 года Группа классифицирует свои финансовые обязательства на две категории в зависимости от цели, с которой приобретались обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»:

(а) Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки.

У Группы нет финансовых обязательств, предназначенных для торговли, а также Группа добровольно не классифицирует другие финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыли или убытки.

(б) Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Банковские кредиты изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства. Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные монетарные обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента.

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости, а в дальнейшем – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной по методу эффективной ставки процента.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены 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 цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются в качестве капитала. Дополнительные расходы, имеющие непосредственное отношение к выпуску новых акций, отражаются как уменьшение капитала, с учетом налога. Превышение справедливой стоимости или полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в качестве эмиссионного дохода. В случае приобретения компаниями Группы акций Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося акционерам до момента погашения, продажи или повторного выпуска этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося акционерам. Прибыли (убытки), возникающие в результате операций с собственными акциями, выкупленными у акционеров, признаются в консолидированном отчете об изменениях капитала за вычетом затрат по сделке, включая налогообложение.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, первоначально учитывается по справедливой стоимости, а затем – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Контрактные обязательства. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, в момент осуществления платежа признается контрактное обязательство. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Прочие обязательства. Авансовые платежи, поступившие от покупателей сверх сумм, предусмотренных условиями контрактов на поставку, в частности, с целью фиксирования особых условий поставки или по иным причинам, признаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве прочего обязательства.

Заемные средства. Заемные средства признаются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Разница (если имеется) между полученной суммой и балансовой стоимостью займа при первоначальном признании отражается исходя из экономического содержания сделки, например, в составе собственного капитала, если операция рассматривается как сделка с акционером. В последующих периодах, заемные средства отражаются по амортизированной стоимости, используя эффективную ставку процента.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или к продаже обязательно требует значительного времени (квалифицируемые активы), включаются в стоимость этого актива. Капитализация затрат по займам продолжается до тех пор, пока активы по существу не будут готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которые не были бы понесены, если бы Группа не имела капитальных затрат по данным квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются по средней стоимости финансирования для Группы (средневзвешенные проценты по займам, примененные к квалифицируемым активам), за исключением случаев, когда займы привлекаются с целью приобретения квалифицируемого актива. В этом случае, капитализируются фактически понесенные затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы или возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, если этот налог не относится к операциям, отражающимся непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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 для целей составления 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. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сторнирование временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость исчисляется при продажах и подлежит уплате налоговым органам (а) в момент получения оплаты от покупателей товаров и/или услуг или (б) в момент поставки товаров или услуг покупателям в зависимости от того, что произойдет раньше. НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), как правило, возмещается за счет НДС, начисленного при реализации, после получения счета-фактуры. Налоговое законодательство допускает зачет НДС при расчете суммы налога к уплате. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, которые не были урегулированы на отчетную дату (НДС к возмещению и НДС к уплате) отражается развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств, кроме НДС, относящегося к долгосрочной части реструктурированных обязательств, который отражается в составе внеоборотных активов. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки резервируется вся сумма ожидаемых кредитных убытков, включая НДС. Соответствующие отложенные обязательства по НДС сохраняются до тех пор, пока не произойдет списание данного дебитора для целей налогового учета.

Операции с акционерами. Время от времени Группа осуществляет операции с акционерами. Если такие операции определяются как операции с акционерами, действующими в качестве акционеров, то они отражаются непосредственно в капитале в составе прочих резервов или нераспределенной прибыли.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнения. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, и изменения резервов отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Резервы оцениваются по дисконтированной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва по прошествии времени признается как расход по процентам.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Некоторые компании Группы предоставляют определенные льготы и выплаты после выхода на пенсию своих сотрудников. Право на эти льготы, как правило, зависит от выполнения таких требований, как достижение пенсионного возраста на службе и завершение минимального срока службы. Ожидаемая стоимость этих выплат начисляется в течение периода занятости сотрудника с использованием той же методологии бухгалтерского учета, которая используется при учете планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки, возникающие из-за корректировок и изменений в актуарных предположениях, учитываются в капитале как прочий совокупный доход/убыток в том периоде, в котором они возникают.

Выручка. Реализация товаров. Большая часть выручки Группы возникает от продажи товаров и признается в момент времени, когда контроль над товаром переходит к покупателю. Обычно это происходит в момент доставки товара покупателю. Однако в случае экспортных продаж контроль может переходить в момент доставки в точку отправки или в конечный пункт назначения, в зависимости от конкретных условий договора с покупателем. Для определения момента перехода контроля требуется ограниченное суждение: как только была произведена фактическая доставка товара в согласованную точку, Группа более не владеет товаром физически и у нее возникает право на получение оплаты (вся сумма целиком в момент доставки), при этом Группа не сохраняет за собой каких-либо значительных рисков и выгод, связанных с данным товаром.

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, если они были объявлены до или после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Отчетность по сегментам. Операционные сегменты раскрываются в соответствии с управленческой отчетностью, на основании которой принимаются решения руководителем или органом управления Группы, отвечающим за принятие операционных решений. Сегменты, у которых выручка, активы и финансовые результаты составляют 10% или более в доле всех сегментов, отражаются отдельно.

Резерв переоценки зданий и сооружений. Группа основных средств «Здания и сооружения» переоценивается на постоянной основе, начиная с 31 декабря 2017 года (дата переоценки). Сумма переоценки основных средств в нетто-оценке (за минусом отложенных налогов) отражается в составе статей, не подлежащих последующей реклассификации в прибыли и убытки, прочего совокупного дохода и резерва по переоценке зданий и сооружений в отчете об изменениях капитала. На дату переоценки накопленная по зданиям и сооружениям амортизация элиминируется против стоимости актива, и текущая стоимость корректируется до стоимости переоценки. При выбытии актива оставшийся резерв переоценки переводится в категорию нераспределенной прибыли.

Признание ожидаемых кредитных убытков. Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Для дебиторской задолженности и финансовых активов с целью оценки ожидаемых кредитных убытков по МСФО (IFRS) 9 Группа применяет упрощенный подход и оценивает резерв под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Чтобы рассчитать ожидаемые кредитные убытки на коллективной основе, дебиторская задолженность и финансовые активы группируются на основе схожего кредитного риска и сроков.

Группа признает в составе прибыли или убытка в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Группа использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств.

3 КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Помимо оценок, руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующих отчетных периодов.

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

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении сроков полезного использования активов руководство рассматривает такие факторы, как способ применения объекта, темпы его технического устаревания, ликвидационная стоимость, физический износ и среда, в которой эксплуатируются те или иные объекты 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.

Если бы изменение оценок руководства по срокам эксплуатации составило 10%, влияние на амортизацию за год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года, составило бы 739 млн. рублей (2023: 387 млн. рублей).

В 2024 году и в 2023 году были пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств. Эффект от изменения оценок в сумме 33 млн. рублей (2023: 4 539 млн. руб.) был отражен в составе строки «Прочие расходы, нетто» Примечания 28 и по строке «Начисленный износ» Примечания 16.

Операции с акционерами. Группа осуществляла операции с акционерами, по условиям которых акционеры предоставляли займы по ставкам, отличным от рыночных ставок. По определению руководства такие займы представляют собой операции с акционерами, действующими от их имени в качестве акционеров. Рассматриваемые таким образом займы были отражены по справедливой стоимости, а разница при признании была отнесена на капитал.

Данные операции требуют от руководства производить оценку справедливой стоимости. Руководство применяло суждение при определении надлежащих процентных ставок для определения справедливой стоимости. Суждения руководства основывались на ценах, применяемых в аналогичных операциях с несвязанными сторонами, а также на анализе эффективной процентной ставки.

Обязательства по выплатам работникам. Стоимость предоставления долгосрочных выплат работникам и прочих выплат по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость таких обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по выплатам работникам подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату (Примечание 22).

АО ГК АЗОТ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО за год, завершившийся 31 декабря 2024 года
(в миллионах российских рублей)

4 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основные действующие дочерние предприятия Группы:

	Расчетная доля в уставном капитале, принадлежащая Группе по состоянию на (%)	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
КАО «АЗОТ»	100	100
ООО «ААТЗ»	100	100
СБУ Нитротрейд АГ	-	100
АО Клиника «Энергетик» (до 13.02.2024 АО КМСЧ «Энергетик»)	100	100
ООО «Центр передового земледелия»	100	100
ООО «АЗОТ-АГРО»	100	100
АО «Аммоний»	100	100
ООО «Менделеевсказот»	100	100
ООО «Форвард Групп»	100	100
ООО «АММОНИЙ-АГРО»	100	100
ООО «Новые удобрения»	100	100
ООО «Аммоний Агротехнологии»	100	100
ООО «Азот-2»	100	100
ООО «Аммоний 2»	100	100
ООО «АзотАгроСнаб»	100	100
АО «Мелеузовские минеральные удобрения»	100	100
ООО ПК «Волгоград Полимер» (до 18.04.2024 - ООО «ДЖИ ТИ ЭМ 1»)	51,25	51,25
АО «ГТМ Волгоград»	51,25	-
АО «Сигверц»	51,25	-
АО «ВЭМК»	51,25	-
ООО «Волгоград Полимер»	51,25	-
ООО «Промтех»	53,69	-
ООО «ГХК» (ликвидировано 23.05.2024)	-	-
ООО «Айтисфера»	100	-
АО «АФ «Новый Юраш»	100	-
ООО «Зеленый город»	100	-
АО «Новахим»	100	-

а) Объединение бизнеса

13 апреля 2023 года была завершена реорганизация ООО «ПромХимТорг-Инвест» и ООО «ПромХимТорг» в форме присоединения к АО ГК «АЗОТ».

27 декабря 2023 года Группа приобрела 51,25% доли в уставном капитале ООО ПК «Волгоград Полимер», основным видом деятельности которого являются капитальные вложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний, у третьих сторон за 299 млн. рублей. Целью приобретения данных обществ является вертикальная интеграция производственной деятельности. Оставшейся долей в уставном капитале ООО ПК «Волгоград Полимер» в размере 48,75% владеет Троценко Р.В.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочернего общества на дату приобретения представлена ниже. Анализ активов и обязательств, над которыми получен контроль:

ООО ПК «Волгоград Полимер»**Внеоборотные активы**

Основные средства	1 973
Финансовые активы	764
Отложенные налоговые активы	172
Прочие внеоборотные активы	138
Оборотные активы	
Авансы выданные и предоплаты	6
Авансовые платежи по налогам, за исключением налога на прибыль и возмещаемый НДС	73
Торговая и прочая дебиторская задолженность	175

4 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты	578
Финансовые активы	100
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные займы	(91)
Отложенные налоговые обязательства	(115)
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	(4 012)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14)
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(4)
Резервы	(2)
Чистые активы	(259)

Прибыль в связи с приобретением дочерней компании:

	ООО ПК «Волгоград Полимер»
Денежные средства уплаченные	299
Поступившие чистые обязательства	259
Прибыль от приобретения дочерних обществ	558

В январе 2024 года Группа приобрела доли в уставных капиталах в размере 100% ООО «Айтисфера» и АО «Агрофирма «Новый Юраш» за 100 тыс. рублей и 367 млн. рублей, соответственно.

В феврале 2024 года Группа приобрела доли в уставных капиталах в размере 51,25% АО «ГТМ Волгоград», АО «Волгоградский электрометаллургический комбинат» и ООО «Волгоград Полимер», а также их дочерние компании АО «Сигверц», ООО «Промтех» и ООО «ГХК» за 5 тыс. рублей, 5 тыс. рублей и 631 млн. рублей, соответственно.

Оставшимися долями в уставных капиталах АО «ГТМ Волгоград», АО «Волгоградский электрометаллургический комбинат» и ООО «Волгоград Полимер», а также их дочерние компании АО «Сигверц», ООО «Промтех» и ООО «ГХК» в размере 48,75% владеет Троценко Р.В.

В апреле 2024 года Группа приобрела долю в уставном капитале в размере 100% ООО «Зеленый город» за 21 млн. рублей.

Целью приобретения данных обществ является вертикальная интеграция производственной деятельности.

В ноябре 2024 года Группой было принято решение о создании АО «Новохим».

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочернего общества на дату приобретения представлена ниже. Анализ активов и обязательств, над которыми получен контроль:

	АО «ГТМ Волгоград»	АО «Сигверц»	АО «ВЭМК»	ООО «Волгоград Полимер»	ООО «Промтех»	ООО «ГХК»	ООО «Айтисфера»	АО «АФ «Новый Юраш»	ООО «Зеленый город»	Итого
Внеоборотные активы										
Основные средства	-	43	74	2	470	-	30	221	-	840
Нематериальные активы	-	-	-	-	1	-	64	-	-	65
Активы в форме права пользования	-	-	-	-	123	-	-	22	-	145
Финансовые активы	10	57	-	-	353	-	-	-	-	420
Отложенные налоговые активы	6	2	26	-	37	-	-	-	-	71
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	705	-	-	-	-	705
Оборотные активы										
Запасы	-	5	1	-	26	-	-	200	-	232
Авансы выданные и предоплаты	-	-	1	-	98	-	5	1	-	105
Авансовые платежи по налогам, за исключением налога на прибыль и возмещаемый НДС	-	-	14	-	201	-	-	1	-	216
Торговая и прочая дебиторская задолженность	228	2	57	-	119	-	1	1	-	408
Денежные средства и их эквиваленты	1	1	1	-	132	-	14	1	-	150

4 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долгосрочные обязательства										
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	-	-	(73)	-	-	(17)	-	(90)
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	(19)	-	-	-	-	(19)
Краткосрочные обязательства										
Краткосрочные займы и текущая часть долгосрочных займов	(305)	(1)	(346)	(2)	(1 504)	-	(76)	(3)	-	(2 237)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(4)	(17)	(1)	(290)	-	(7)	(15)	-	(334)
Контрактные обязательства	-	-	-	-	(61)	-	(20)	(15)	-	(96)
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(4)	(1)	-	-	(8)	-	(1)	(12)	-	(26)
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-	-	(20)	-	-	(6)	-	(26)
Резервы	-	-	-	-	(7)	-	-	-	-	(7)
Чистые активы	(66)	104	(189)	(1)	283	-	10	376	-	517

Прибыль в связи с приобретением дочерней компании:

	АО «ГТМ Волгоград»	АО «Сигверц»	АО «ВЭМК»	ООО «Волгоград Полимер»	ООО «Промтех»	ООО «ГХК»	ООО "Айтисфера"	АО "АФ "Новый Юраш"	ООО "Зеленый город"	ИТОГО
Денежные средства уплаченные	-	-	-	631	-	-	-	367	21	1 019
Поступившие чистые активы/(обязательства)	66	(104)	189	1	(283)	-	(10)	(376)	-	(517)
Прибыль/(убыток) от приобретения дочерних обществ	66	(104)	189	632	(283)	-	(10)	(9)	21	502

б) Неконтролирующая доля участия (НДУ)

В октябре 2018 года на внеочередном собрании участников ООО «Центр передового земледелия» было принято решение об увеличении размера уставного капитала до 120 тыс. рублей, а также было принято решение о принятии нового участника в ООО «Центр передового земледелия» с долей 10% уставного капитала. Доли участников в последствии составили: КАО «АЗОТ» 89,1%, АО ГК «АЗОТ» 0,9%, Безух Игорь Геннадьевич 10%.

В ноябре 2019 года на внеочередном собрании участников ООО «Центр передового земледелия» было принято решение об увеличении размера уставного капитала до 150 тыс. рублей, а также было принято решение о принятии нового участника в ООО «Центр передового земледелия» с долей 5% уставного капитала. Доли участников в последствии составили: КАО «АЗОТ» 74,1%, АО ГК «АЗОТ» 0,9%, Безух Игорь Геннадьевич 20%, Мужбатуллин Рамиль Аминович 5%.

В марте 2023 года КАО «Азот» выкупил долю Безуха Игоря Геннадьевича в размере 20% уставного капитала в ООО «Центр передового земледелия» за 46 млн. рублей.

В июне 2023 года КАО «Азот» выкупил долю Мужбатулина Рамиля Аминовича в размере 5% уставного капитала в ООО «Центр передового земледелия» за 11 млн. рублей.

ООО «Центр передового земледелия» является 100% участником ООО «Азот-Агро», а также имеет долю в размере 25% в капитале ООО «Аммоний Агротехнологии».

В виду незначительности суммы неконтролирующей доли участия Группа пренебрегла их раскрытием в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о совокупном доходе и консолидированном отчете об изменении капитала по состоянию на 31 декабря 2023 года.

4 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обобщенная финансовая информация по неконтролирующей доле участия в ООО «Центр передового земледелия», ООО «Азот-Агро», ООО «Аммоний Агротехнологии» представлена ниже:

Финансовый показатель	На 31 декабря 2024 года и за 2024 год	На 31 декабря 2023 года и за 2023 год
Процент НДУ	0%	0%
Выручка	-	851
Прибыль	-	35
Общий совокупный доход	-	35
Прибыль, относящаяся к НДУ	-	11
Денежный поток от операционной деятельности	-	592
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	-	(96)
Денежный поток, использованный в финансовой деятельности	-	76
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	-	572

Обобщенная финансовая информация по неконтролирующей доле участия в значимых компонентах: ООО ПК «Волгоград Полимер», АО «ГТМ Волгоград», АО «Волгоградский электрометаллургический комбинат», ООО «Волгоград Полимер», АО «Сигверц», ООО «Промтех», раскрытая в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете об изменении капитала по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлена ниже:

Финансовый показатель	Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2024	Убыток, относящийся к НДУ за 2024 год	Балансовая стоимость НДУ на 31 декабря 2024 года	Неконтролирующая доля участия на 31 декабря 2023	Балансовая стоимость НДУ на 31 декабря 2023 года
ООО ПК «Волгоград Полимер»	48,75%	(143)	(270)	48,75%	(126)
АО «ГТМ Волгоград»	48,75%	(125)	(156)	-	-
АО «Сигверц»	48,75%	(8)	43	-	-
АО «ВЭМК»	48,75%	(6)	(98)	-	-
ООО «Волгоград Полимер»	48,75%	-	-	-	-
ООО «Промтех»	46,31%	(104)	26	-	-
ООО «ГКХ»	-	-	-	-	-
Итого		(386)	(455)		(126)

Изменения в неконтролирующих долях участия приведены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Остаток на 1 января	(126)	-
Приобретение компаний	57	(126)
Убыток, приходящаяся на неконтролирующие доли участия	(386)	-
Остаток на 31 декабря	(455)	(126)

Финансовая информация по неконтролирующей доле участия в ООО ПК «Волгоград Полимер» представлена ниже:

Финансовый показатель	На 31 декабря 2024 года и за 2024 год	На 31 декабря 2023 года и за 2023 год
Процент НДУ	48,75%	48,75%
Внеоборотные активы	2 547	2 914
Оборотные активы	2 647	966
Краткосрочные обязательства	(5 748)	(4 139)
Чистые активы/(обязательства)	(554)	(259)
Балансовая стоимость НДУ	(270)	(126)
Выручка	101	-
Убыток	(294)	-
Общий совокупный расход	(294)	-
Убыток, относящийся к НДУ	(143)	-
Денежный поток от операционной деятельности	459	-
Денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности	(165)	-
Денежный поток, использованный в финансовой деятельности	(822)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(528)	-

4 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовая информация по неконтролирующей доле участия в прочих компаниях по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год представлена ниже:

Финансовый показатель	ООО					
	АО «ГТМ Волгоград»	АО «Сигверц»	АО «ВЭМК»	«Волгоград Полимер»	«Промтех»	«ГХК»
Процент НДУ	48,75%	48,75%	48,75%	48,75%	46,31%	48,75%
Внеоборотные активы	20	24	113	2	1 836	-
Оборотные активы	14	68	73	-	1 160	-
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	(133)	-
Краткосрочные обязательства	(355)	(4)	(387)	(3)	(2 807)	-
Чистые активы/(обязательства)	(321)	88	(201)	(1)	56	-
Балансовая стоимость НДУ	(156)	43	(98)	-	26	-
Выручка	-	-	-	-	8	-
Убыток	(256)	(17)	(13)	(1)	(224)	-
Общий совокупный расход	(256)	(17)	(13)	(1)	(224)	-
Убыток, относящийся к НДУ	(125)	(8)	(6)	-	(104)	-
Денежный поток от операционной деятельности	88	(1)	41	-	578	-
Денежный поток, полученный/(использованный) в инвестиционной деятельности	27	-	-	-	(497)	-
Денежный поток, использованный в финансовой деятельности	(116)	-	(42)	-	(192)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(1)	(1)	(1)	-	(111)	-

в) Выбытие дочерних компаний

В марте 2023 года Группа реализовала АО ХК «СДС-Уголь» 100% акций АО «Салек» за 3 715 млн. рублей, а также долю в уставном капитале его дочернего предприятия ООО «СИБМАЙНИНГ» в размере 99,9999%.

Анализ активов и обязательств, над которыми утерян контроль:

	АО «Салек»	ООО «Сибмайнинг»
Внеоборотные активы		
Основные средства	2 564	304
Нематериальные активы	1 325	-
Активы в форме права пользования	17	-
Отложенные налоговые активы	160	-
Оборотные активы		
Запасы	296	-
Авансы выданные и предоплаты	4 783	-
Авансовые платежи по текущему налогу на прибыль	17	-
Авансовые платежи по налогам, за исключением налога на прибыль и возмещаемый НДС	508	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 332	-
Денежные средства и их эквиваленты	100	36
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	(7 188)	-
Контрактные обязательства	(775)	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(7)	-
Пенсионные обязательства	(81)	-
Резервы	(322)	-
Отложенные налоговые обязательства	-	(17)
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 127)	-
Контрактные обязательства	(18)	-
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(256)	(2)
Краткосрочные обязательства по аренде	(28)	-
Резервы	(411)	-
Чистые активы	889	321
Денежные средства полученные	3 715	-
Выбывшие чистые активы	(889)	(321)
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних обществ	2 826	(321)

4 ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2023 года Группа безвозмездно передала республике Татарстан долю в размере 100% ООО «Келлис».

Анализ активов и обязательств, над которыми утерян контроль:

	ООО «Келлис»
Внеоборотные активы	
Основные средства	3
Оборотные активы	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(73)
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(1)
Чистые активы	(70)
Прибыль в связи с выбытием дочерней компании:	
	ООО «Келлис»
Денежные средства полученные	-
Выбывшие чистые обязательства	70
Прибыль от выбытия дочернего общества	70

В мае 2024 года дочерняя компания ООО «ГХК» была ликвидирована.

В июле 2024 года Группа реализовала Макурин А. 100% акций СБУ Нитротрейд АГ за 7 873 973 швейцарских франков.

Анализ активов и обязательств, над которыми утерян контроль:

	СБУ Нитротрейд АГ
Внеоборотные активы	
Финансовые активы	327
Отложенные налоговые активы	243
Оборотные активы	
Запасы	37
Авансы выданные и предоплаты	93
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 595
Денежные средства и их эквиваленты	2 086
Долгосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(398)
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7 128)
Контрактные обязательства	(275)
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	(34)
Кредиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(8)
Чистые активы	1 538
Прибыль в связи с выбытием дочерней компании:	
	СБУ Нитротрейд АГ
Денежные средства полученные	879
Выбывшие чистые обязательства	(1 538)
Прибыль от выбытия дочернего общества	(659)

5 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Сверка классов финансовых инструментов с категориями оценки представлена ниже.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Активы в отчете о финансовом положении		
Денежные средства и их эквиваленты	8 255	12 289
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 972	19 881
Финансовые активы	3 376	14 217
	47 603	46 387
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	
Обязательства в отчете о финансовом положении		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 971	7 887
Заемные средства	46 228	50 438
Обязательства по аренде	4 869	3 159
	64 068	61 484

6 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск справедливой стоимости процентной ставки, риск процентной ставки денежного потока), кредитному риску и риску ликвидности.

Общее управление рисками Группы сконцентрировано на непредсказуемости финансовых рынков и стремится к минимизации потенциального негативного влияния на финансовые показатели Группы.

Валютный риск. Группа осуществляет свою деятельность на международном уровне, экспорта продукции в страны Европы, Южной Америки, Азии и стран бывшего Советского Союза и, подвержена валютному риску, возникающему в результате влияния, относящихся к доллару США, евро и юаню. В иностранной валюте активы и обязательства порождают валютных рисков. Степень валютного риска определяется чистой суммой финансовых инструментов, подверженных валютному риску.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась/увеличилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль за год после налогообложения увеличилась/уменьшилась бы на 1 193 млн. рублей (31 декабря 2023 года: прибыль за год после налогообложения увеличилась/уменьшилась бы на 900 млн. рублей), в основном, в результате прибылей/убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США денежных средств и их эквивалентов, авансов выданных и предоплат, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась/увеличилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, прибыль за год после налогообложения уменьшилась/увеличилась бы на 58 млн. рублей (31 декабря 2023 года: прибыль за год после налогообложения уменьшилась/увеличилась бы на 101 млн. рублей), в основном, в результате курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженных в евро авансов выданных и предоплат, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, если бы стоимость рубля по отношению к юаню снизилась/увеличилась на 10% при неизменности всех прочих показателей, убыток/прибыль за год после налогообложения уменьшилась/увеличилась бы на 8 млн. рублей (31 декабря 2023 года: убыток/прибыль за год после налогообложения уменьшилась/увеличилась бы на 8 млн. рублей), в основном, в результате прибылей/убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в юанях денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов выданных и предоплат.

6 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Далее в таблице представлена подверженность Группы валютному риску на отчетную дату:

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Доллар США	Евро	Юань	Доллар США	Евро	Юань
Активы согласно консолидированному отчету о финансовом положении						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	2 878	242	69
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 773	-	-	7 207	-	-
Авансы выданные и предоплаты	352	1 282	285	1 539	972	-
Финансовые активы	-	-	-	-	248	-
	15 125	1 282	285	11 624	1 462	69
Обязательства согласно консолидированному отчету о финансовом положении						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	131	561	187	201	199	51
Авансы полученные	83	-	-	167	-	114
	214	561	187	368	199	165

Кредитный риск. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, включая краткосрочные депозиты в банках, а также по открытой кредитной позиции в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства. Денежные средства и их эквиваленты хранятся на счетах в банках, которые, по мнению Группы, в наименьшей степени подвержены риску дефолта.

	Рейтинг	Кредитный лимит на один банк	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «Газпромбанк»	ССС-	Не установлен	1	8
Банк ВТБ (ПАО)	Не установлен	Не установлен	7 740	7 585
Сбербанк	ССС-	Не установлен	73	633
Прочие банки	Не установлен	Не установлен	440	4 063
			8 254	12 289

Большинство покупателей и заказчиков Группы представлены оптовыми торговцами, производителями сельскохозяйственной продукции и товаров широкого потребления, а также госучреждениями. Группа оценивает кредитное качество покупателя и заказчика на основе его финансового положения, предыдущего опыта и других факторов.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам финансовых инструментов представлена ниже:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты	8 255	12 289
Торговая и прочая дебиторская задолженность	35 972	19 881
Финансовые активы	3 376	14 217
Итого максимальный кредитный риск	47 603	46 387

Группа не требует предоставления залога или другого обеспечения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, влияющих на этих покупателей и заказчиков, руководство считает, что Группа не имеет существенных рисков получения убытка в размере, превышающем уже зарезервированную сумму.

Управление капиталом. По состоянию на 31 декабря 2024 года, сумма капитала, находящаяся в управлении компаний Группы, составила 117 840 млн. рублей (на 31 декабря 2023 года: в размере 109 105 млн. рублей). Руководство также анализирует и управляет капиталом каждой компании Группы отдельно, используя финансовую отчетность, подготовленную в соответствии национальными стандартами учета. Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибыли для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон и в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

6 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или реализовать активы для уменьшения заемных средств.

Риск ликвидности. Казначейство Группы управляет риском ликвидности, контролируя все денежные потоки и расчеты внутри Группы и с внешними контрагентами. Осмотрительное управление риском ликвидности предусматривает поддержание достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий.

В процессе управления ликвидностью Группа полагается на своего акционера и привлекает заемные средства от материнской компании и банков, являющихся как связанными сторонами, так и третьими лицами. Благодаря динамичному характеру основной деятельности руководство Группы планирует проявлять гибкость в процессе финансирования путем обеспечения наличия источников привлечения средств и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Группа разрабатывает подробный бюджет движения денежных средств на каждый месяц, год и пятилетний период.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из остающегося до даты погашения периода на отчетную дату, согласно условиям договора.

	Текущая стоимость	Контрактные денежные потоки		от 1 года	от 2 лет	от 3 лет	от 4 лет	Более 5 лет
		Менее 1 года	и до 2 лет	и до 3 лет	до 4 лет	и до 5 лет	лет	
31 декабря 2024 года								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 971	12 971	12 891	80	-	-	-	-
Заемные средства	46 228	59 197	18 178	39 111	1 048	106	84	670
Обязательства по аренде	4 869	4 927	699	1 493	1 588	262	40	845
	64 068	77 095	31 768	40 684	2 636	368	124	1 515
31 декабря 2023 года								
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 887	7 887	7 887	-	-	-	-	-
Заемные средства	50 438	60 430	11 172	35 976	12 297	964	21	-
Обязательства по аренде	3 159	3 252	624	916	782	238	35	657
	61 484	71 569	19 683	36 892	13 079	1 202	56	657

Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств. Эти суммы могут не совпадать с суммами, отраженными в консолидированном отчете о финансовом положении по строкам «Займы» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность».

Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость. Группа, главным образом, подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным займам. Займы, предоставленные под плавающие процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость.

Группа регулярно проводит анализ текущих процентных ставок. Финансовые решения принимаются после тщательного изучения различных сценариев и могут включать рефинансирование, возобновление существующих или альтернативных позиций. В настоящее время Группа использует производные инструменты для хеджирования риска изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость (Примечание 21).

Информация по процентным финансовым инструментам Группы на отчетную дату:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Текущая стоимость	Текущая стоимость
Инструменты с фиксированной ставкой		
Финансовые активы (Примечание 12)	2 776	3 029
Банковские кредиты в рублях (Примечание 21)	4	-
Займы от компаний (Примечание 12)	348	547
Целевые займы в рублях с фиксированной процентной ставкой (Примечание 21)	137	150
Займы в рублях с фиксированной процентной ставкой (Примечание 21)	498	1 018
Обязательства по аренде (Примечание 17)	4 869	3 159
	8 632	7 903

6 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Инструменты с плавающей ставкой	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Текущая стоимость	Текущая стоимость
Финансовые активы (Примечание 12)	516	10 940
Займы в рублях с плавающей процентной ставкой (Примечание 21)	-	200
Конвертируемые займы в рублях (Примечание 21)	300	-
Банковские кредиты и облигационные займы в рублях (Примечание 21)	44 814	48 119
	45 630	59 259

Анализ чувствительности справедливой стоимости для инструментов с фиксированной процентной ставкой. Группа не отражает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, не имеет финансовых активов, удерживаемых для продажи. Поэтому любое изменение процентных ставок не повлияет на капитал или чистую прибыль за год.

Анализ чувствительности будущих денежных потоков для инструментов с плавающей процентной ставкой. Уменьшение/увеличение процентной ставки на один процентный пункт, основываясь на подверженности Группы данному виду риска на отчетную дату, дало бы увеличение/уменьшение прибыли за 2024 год на 69 млн. рублей (за 2023 год: 68 млн. рублей).

7 ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ

Группа определила основных лиц – руководство Группы, принимающих решения, связанные с операционной деятельностью Группы. Руководством Группы являются: генеральный директор, коммерческий директор, главный инженер, заместитель генерального директора по экономике и финансам. Данные лица проводят обзор внутренней отчетности Группы для оценки показателей деятельности и соответствующего распределения ресурсов. На отчетную дату Руководство выделяет семь операционных и три отчетных сегмента на основании этих обзоров:

- Азотная продукция (КАО «Азот») – переработка природного газа в аммиак и дальнейшая переработка аммиака в аммиачную селитру и карбамид на производственном участке, расположенном в Кемерово.
- Азотная продукция (АО «Аммоний») – переработка природного газа в аммиак, метанол и дальнейшая переработка аммиака в аммиачную селитру и карбамид на производственном участке, расположенном в Менделеевске.
- Азотная продукция (ООО «ААТЗ») - переработка полученного от КАО «Азот» аммиака в аммиачную селитру на производственном участке ООО «ААТЗ», расположенном в г. Ангарск.
- Азотная продукция (Нитротрейд АГ) – реализация готовой Азотной продукции, произведенной компаниями Группы на внешний рынок.
- Капролактамы – переработка бензола в циклогексан и его производные и дальнейшая переработка промежуточных продуктов в капролактамы на производственном участке КАО «Азот», расположенном в Кемерово. Сегмент также включает сульфат аммония в качестве побочного продукта процесса производства капролактама.
- Капролактамы (Нитротрейд АГ) - реализация капролактама, произведенного на КАО «Азот» на внешний рынок.
- Азотная продукция (АО «Мелеузовские минеральные удобрения») – переработка аммиака в аммиачную селитру на производственном участке, расположенном в г. Мелеуз.

Остальные операционные сегменты представлены в категории «Прочее» в таблице ниже. Эта категория включает продукцию других производственных участков КАО «Азот», транспортировку, ремонт и прочие услуги сервисных дочерних предприятий Группы.

Административные и управленческие расходы, которые не относятся непосредственно к каждому из определенных выше операционных сегментов, не распределяются и не представляются отдельной строкой в свертке показателя ЕБИТДА в таблице ниже.

Руководство оценивает показатели деятельности операционных сегментов на основании оценки показателя ЕБИТДА (прибыль до уплаты налога на прибыль, процентов и амортизации).

Такая основа оценки исключает эффект разовых расходов операционных сегментов, например, обесценения, когда обесценение является результатом отдельного, разового события. Финансовые доходы и расходы, амортизация также не включаются в результат каждого операционного сегмента, который проверяется руководством. Прочая информация, предоставляемая руководством, за исключением информации, указанной ниже, оценивается так же, как и данные, представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

7 ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Азотная продукция					Капролактамы		Уголь	Прочее	Итого
	КАО «Азот»	АО «Аммоний»	ООО «ААТЗ»	АО «ММУ»	СБУ Нитротрейд	КАО «Азот»	СБУ Нитротрейд	АО «Салек»		
2024 год										
Итого выручка	71 682	35 424	8 449	9 018	18 610	17 988	229	-	10 123	171 523
Межсегментная выручка	(17 625)	(16 559)	(7 311)	(4 689)	(1 149)	(531)	-	-	(6 339)	(54 203)
Выручка (внешняя)	54 057	18 865	1 138	4 329	17 461	17 457	229	-	3 784	117 320
Показатель EBITDA по отчетным сегментам	18 724	12 592	1 972	1 216	(668)	296	(162)	-	(2)	33 968
Основные средства и активы в форме права пользования	43 674	60 597	2 204	4 388	-	-	-	-	13 884	124 747
2023 год										
Итого выручка	71 124	28 062	8 855	7 547	35 994	16 353	2 458	3 736	5 261	179 390
Межсегментная выручка	(25 329)	(20 521)	(8 786)	(3 662)	(1 883)	(1 537)	-	-	(1 575)	(63 293)
Выручка (внешняя)	45 795	7 541	69	3 885	34 111	14 816	2 458	3 736	3 686	116 097
Показатель EBITDA по отчетным сегментам	24 321	10 421	2 708	1 626	(391)	3 358	268	112	400	42 823
Основные средства и активы в форме права пользования	38 846	56 921	1 738	3 754	-	-	-	-	7 470	108 729

Расчет показателя EBITDA по каждому сегменту производится в соответствии с правилами управленческого учета.

Межсегментная выручка оценивается руководством так же, как она оценивается в учете по российскому законодательству по каждому определенному операционному сегменту.

Ниже представлена сверка выручки, отраженной принимающим решение руководством, с выручкой, отраженной в соответствии с настоящей консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Скорректированная общая выручка по сегменту	117 320	116 097
Корректировка оценки выручки	(2 089)	(1 482)
Выручка	115 231	114 615

Корректировка оценки выручки за 2024 год содержит, в том числе, сумму выручки от продажи материалов на 1 095 млн. рублей (2023: 800 млн. рублей).

Сверка показателя EBITDA с прибылью до налогообложения приведена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Показатель EBITDA по Группе	33 968	42 823
Амортизация	(10 148)	(5 652)
Убыток от реализации основных средств	(388)	(754)
Операционная прибыль	23 432	36 417
Финансовые доходы	8 493	10 454
Финансовые расходы	(9 597)	(9 211)
Прибыль до налогообложения	22 328	37 660

Корректировка оценки выручки и операционных расходов возникает в результате применения консолидационных поправок по МСФО, но не учитываемых для целей управленческого учета.

Анализ выручки в разбивке по товарам и услугам. Выручка Группы в разбивке по товарам анализируется в Примечании 26.

За 2024 год были осуществлены операции с SBU-NITROTRADE AG в размере 16 599 млн. рублей, выручка по которому составила 10 или более процентов от выручки Группы.

За 2023 год были осуществлены операции с Nitron Group Corporation в размере 17 628 млн. рублей и AMMONIT TRADING FZ-LLC в размере 11 980 млн. рублей, выручка по которым составила 10 или более процентов от выручки Группы.

7 ИНФОРМАЦИЯ О СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географическая информация. Все внеоборотные активы Группы расположены на территории Российской Федерации. Выручка по каждому географическому региону в разбивке по конечным клиентам, выручка которых является существенной, представлена отдельно следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Выручка (за вычетом НДС):		
Россия	64 285	60 642
Азия и Океания (Индия, Индонезия, Китай, Корея, Малайзия, Монголия, ОАЭ, Саудовская Аравия, Таиланд, Тайвань, Турция)	19 500	27 222
Северная и Южная Америка (Аргентина, Бразилия, Гватемала, Гондурас, Доминиканская Республика, Колумбия, Коста-Рика, Мексика, Никарагуа, Перу, Уругвай, Эквадор)	10 043	17 749
Европа (Бельгия, Германия, Латвия, Нидерланды, Польша, Сербия, Финляндия, Франция)	19 829	5 521
Африка (Кот д'Ивуар, Марокко, Сенегал, Танзания, Тунис)	1 059	1 975
Страны СНГ, кроме России (Азербайджан, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Таджикистан)	2 604	2 988
	117 320	116 097

8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Остатки на рублевых банковских счетах	2 408	2 218
Остатки на валютных банковских счетах	-	4 093
Депозиты	5 845	5 971
Денежные средства в кассе	1	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты в валюте и в рублях	1	7
Денежные средства и их эквиваленты	8 255	12 289

По состоянию на 31 декабря 2024 года отражены краткосрочные депозиты в рублях. На такие депозиты начисляются проценты по фиксированным ставкам для краткосрочных депозитов. В течение 2024 года среднегодовая эффективная процентная ставка по депозитам составила 21,75% (2023 г.: 15,29%).

9 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 466 млн. рублей и 535 млн. рублей на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.)	28 764	12 998
Торговая дебиторская задолженность материнской компании	2 337	2 337
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 6 601 млн. рублей и 9 198 млн. рублей на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг.)	3 030	2 854
Прочая дебиторская задолженность материнской компании	1 841	1 692
	35 972	19 881
За вычетом долгосрочной части: торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 877)	(604)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	34 095	19 277

В состав торговой дебиторской задолженности входит задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. АО «НПО «Альтаир» в размере 2 337 млн. рублей и АО «Азот Инвест» в размере 1 559 млн. рублей, возникшая по расчетам с покупателями за готовую продукцию.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в состав прочей дебиторской задолженности входит задолженность АО «НПО «Альтаир» в размере 430 млн. рублей и АО «Азот Инвест» в размере 287 млн. рублей, возникшая в результате договора уступки права требования, в размере 1 411 млн. рублей и 752 млн. рублей, соответственно, возникшая по процентам по выданным кредитам и займам. Также в составе прочей дебиторской задолженности отражена задолженность прежнего собственника ХК СДС, в размере 1 200 млн. рублей, возникшая в результате договора уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав прочей дебиторской задолженности входит задолженность АО «НПО «Альтаир» в размере 430 млн. рублей и АО «Азот Инвест» в размере 287 млн. рублей, возникшая в результате договора уступки права требования, в размере 1 262 млн. рублей и 675 млн. рублей, соответственно, возникшая по процентам по выданным кредитам и займам.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 и 2023 гг. приблизительно равна балансовой стоимости. Группа классифицирует дебиторскую задолженность в соответствии с характером основных операций и различает два класса: торговую и прочую дебиторскую задолженность. Обычно Группа требует, чтобы ее покупатели и заказчики рассчитывались по остаткам своей задолженности Группе в течение одного месяца.

Задолженность покупателей и заказчиков анализируется на предмет обесценения по дебиторам и, как правило, дебиторы, просроченные менее чем на один год после даты выдачи счета-фактуры, не считаются обесцененными. Создание и восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки было отражено в отчете о совокупном доходе в составе прочих операционных затрат, за исключением резерва под ожидаемые кредитные убытки, не связанной с операционной деятельностью Группы. Резерв под ожидаемые кредитные убытки, как правило, списывается, если погашение задолженности не ожидается.

Часть дебиторской задолженности обеспечивается договорами залога урожая, договорами ипотеки и договорами поручительства.

Анализ задолженности покупателей и заказчиков, а также прочей дебиторской задолженности по срокам давности от установленного срока погашения представлен ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Непросроченная и необесцененная часть	31 033	12 998
До 30 дней	1 543	5 202
От 1 до 3 месяцев	1 229	752
От 3 до 6 месяцев	876	682
От 6 до 12 месяцев	53	211
Свыше 1 года	1 238	36
	35 972	19 881

9 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено в таблицах ниже:

	2024	2023
На 1 января	(10 238)	(14 998)
Резерв по авансам на покупку основных средств	-	13
Приобретение дочерних компаний	-	(5)
Выбытие дочерних компаний	1 213	4
Начисление в течение периода	(1 513)	(778)
Восстановление резерва в течение периода	1 570	206
Дебиторская задолженность, списанная в течение периода в связи с невозможностью взыскания	1 401	5 320
На 31 декабря	(7 567)	(10 238)

Авансы выданные и предоплаты на отчетную дату включают авансы, выданные поставщикам за сырье и материалы, и предоплаты за транспортные услуги в размере 607 млн. рублей и 1 165 млн. рублей (31 декабря 2023 года: 1 886 млн. рублей и 809 млн. рублей), соответственно.

10 ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, И ВОЗМЕЩАЕМЫЙ НДС

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Возмещаемый НДС	3 590	5 142
Акциз, подлежащий возмещению	125	51
Предоплата по прочим налогам	424	86
	4 139	5 279

11 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Сырье и материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	8 271	6 666
Продукция нефтегазопереработки (по себестоимости)	1 958	2 329
Товары отгруженные и товары для перепродажи (по себестоимости)	2 252	2 127
Незавершенное производство (по себестоимости)	706	621
Сельскохозяйственная продукция	477	556
Биологические активы	82	-
	13 746	12 299

Сырье и материалы учтены исходя из чистой стоимости реализации.

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Сумма списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации	(457)	(425)
	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Сумма восстановленного резерва, который признан уменьшить величину запасов и отнесен на расходы периода	33	105

12 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	Процентная ставка, срок погашения	31 декабря 2024	31 декабря 2023
<i>Долгосрочные</i>			
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости	-	84	248
Долгосрочный заём, выданный материнской компании, руб.	0%, 2026	443	440
Долгосрочный заём, выданный материнской компании, руб.	8,16%, 2026	305	331
Долгосрочный заём, выданный связанным сторонам, руб.	19,00%, 2026	-	764
Долгосрочный заём, выданный связанным сторонам, руб.	24,00%, 2027	289	189
		1 121	1 972

12 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Процентная ставка, срок погашения	31 декабря 2024	31 декабря 2023
<i>Краткосрочные</i>			
Заём, выданный материнской компании, руб.	8,25%	1 213	1 308
Займы, выданные связанным сторонам, руб.	8,25%	815	880
Займы, выданные связанным сторонам, руб.	10,00%	-	100
Заём, выданный третьим лицам, руб.	17,00%	-	70
Заём, выданный третьим лицам, руб.	24,00%	1	-
Заём, выданный материнской компании, руб.	25,00%	226	311
Займы, выданные связанным сторонам, руб.	22,00%	-	9 576
		2 255	12 245
		3 376	14 217

Займы, выданные материнской компании и некоторым связанным сторонам, были продисконтированы по рыночной ставке, равной 23,31% (31 декабря 2023 года: 14,9%). Руководство Группы пересмотрело ставку с учетом изменений рыночных ставок в 2024 году. Эффект от дисконтирования данных займов отражен в консолидированном отчете об изменениях капитала.

13 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Доля в прибыли совместных предприятий

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
ООО «Грас»	-	-

Инвестиции в совместные предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. отсутствуют.

В мае 2021 года была создана совместно-контролируемая компания ООО «Грас», одним из учредителей которой является АО ГК «Азот» в размере 50%. Основной вид деятельности - производство удобрений и азотных соединений. Уставной капитал в размере 5 000 рублей (50% от 10 000 рублей) оплачен 12 июля 2021 года.

ООО «Грас» за 2024 год и 2023 год получило убыток, поэтому стоимость инвестиции, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, равна нулю.

Доля Группы в отчете о финансовом положении совместного предприятия:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Активы	1 232	890
Обязательства	1 282	894
Капитал	(50)	(4)

	Выручка	Убыток	Совокупный расход	Амортизация	Проценты к получению	Проценты к уплате	Налог на прибыль
2024	-	(45)	(45)	-	3	-	11
2023	-	-	-	-	-	-	-

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Денежные средства
31 декабря 2024	1 130	102	1 200	82	46
31 декабря 2023	560	330	871	23	256

14 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлена информация по изменению чистой балансовой стоимости нематериальных активов:

	Производственные		Итого
	лицензии	Прочие	
Стоимость:			
На 31 декабря 2022	1 691	443	2 134
Поступление	1	306	307
Выбытие	-	(5)	(5)
Выбытие дочерних компаний (Примечание 4)	(1 692)	-	(1 692)
На 31 декабря 2023	-	744	744
Стоимость:			
На 31 декабря 2023	-	744	744
Приобретение дочерних компаний (Примечание 4)	-	65	65
Поступление	-	318	318
Перевод в состав незавершенного строительства	-	(87)	(87)
Выбытие	-	(366)	(366)
На 31 декабря 2024	-	674	674
Амортизация:			
На 31 декабря 2022	(357)	(348)	(705)
Амортизация	(10)	(116)	(126)
Выбытие дочерних компаний (Примечание 4)	367	-	367
На 31 декабря 2023	-	(464)	(464)
На 31 декабря 2023	-	(464)	(464)
Амортизация	-	(67)	(67)
Выбытие	-	340	340
На 31 декабря 2024	-	(191)	(191)
Чистая балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2022	1 334	95	1 429
На 31 декабря 2023	-	280	280
На 31 декабря 2024	-	483	483

15 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Стоимость:		
Остаток на начало года	150	-
Поступления	-	150
Остаток на конец года	150	150
Амортизация:		
Остаток на начало года	(1)	-
Начисленный износ	(2)	(1)
Остаток на конец года	(3)	(1)
Чистая балансовая стоимость	147	149

Инвестиционная недвижимость учитывается по стоимости приобретения за минусом накопленного износа. Справедливая стоимость инвестиционной собственности существенно не отличается от балансовой стоимости.

16 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Биологические активы	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость:								
На 31 декабря 2023	1 017	58 605	48 097	5 422	-	6 474	10 404	130 019
Поступления	-	-	-	-	-	-	13 614	13 614
Перемещение	245	2 418	4 212	389	51	335	(7 650)	-
Переоценка	-	3 356	-	-	-	-	-	3 356
Приобретение компаний (Примечание 4)	119	122	111	3	58	67	360	840
Перевод активов в форме права пользования	-	-	3	76	-	-	-	79
Выбытия	(12)	(107)	(204)	(25)	(26)	(92)	(25)	(491)
На 31 декабря 2024	1 369	64 394	52 219	5 865	83	6 784	16 703	147 417
Амортизация:								
На 31 декабря 2023	-	(1 462)	(18 487)	(1 989)	-	(2 504)	-	(24 442)
Амортизация	-	(3 015)	(3 456)	(392)	(16)	(515)	-	(7 394)
Переоценка	-	4 469	-	-	-	-	-	4 469
Перевод активов в форме права пользования	-	-	(1)	(34)	-	-	-	(35)
Выбытия	-	8	173	20	4	76	-	281
На 31 декабря 2024	-	-	(21 771)	(2 395)	(12)	(2 943)	-	(27 121)
Стоимость:								
На 31 декабря 2022	1 104	57 028	46 877	5 355	-	6 184	4 389	120 937
Поступления	-	-	-	-	-	-	9 001	9 001
Перемещение	239	1 425	2 497	367	-	336	(4 864)	-
Приобретение компаний (Примечание 4)	-	-	-	2	-	-	1 971	1 973
Переоценка	-	2 483	-	-	-	-	-	2 483
Перевод активов в форме права пользования	-	-	45	26	-	-	-	71
Выбытия	(24)	(380)	(624)	(72)	-	(19)	-	(1 119)
Выбытие компаний (Примечание 4)	(302)	(1 951)	(674)	(256)	-	(51)	(93)	(3 327)
Прочее	-	-	(24)	-	-	24	-	-
На 31 декабря 2023	1 017	58 605	48 097	5 422	-	6 474	10 404	130 019
Амортизация:								
На 31 декабря 2022	-	-	(18 362)	(2 065)	-	(2 304)	-	(22 731)
Амортизация	-	(2 798)	(668)	(185)	-	(218)	-	(3 869)
Переоценка	-	1 285	-	-	-	-	-	1 285
Перевод активов в форме права пользования	-	-	(41)	(20)	-	-	-	(61)
Выбытия	-	9	396	55	-	18	-	478
Выбытие компаний (Примечание 4)	-	42	169	226	-	19	-	456
Прочее	-	-	19	-	-	(19)	-	-
На 31 декабря 2023	-	(1 462)	(18 487)	(1 989)	-	(2 504)	-	(24 442)
Чистая балансовая стоимость:								
На 31 декабря 2022	1 104	57 028	28 515	3 290	-	3 880	4 389	98 206
На 31 декабря 2023	1 017	57 143	29 610	3 433	-	3 970	10 404	105 577
На 31 декабря 2024	1 369	64 394	30 448	3 470	71	3 841	16 703	120 296

Группа в своей деятельности использует полностью самортизированные основные средства.

Независимым оценщиком ООО «Бизнес» была проведена переоценка основных средств по группе «Здания и сооружения» по состоянию на 31 декабря 2024 года. Для определения справедливой стоимости оцениваемого имущества, оценщик использовал, преимущественно, затратный метод, так как здания и сооружения Группы в основном представлены недвижимостью специального назначения и использования с низким рынком активности.

На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость, по которой признавались бы основные средства по группе «Здания и сооружения», если бы они учитывались с использованием модели учета по первоначальной стоимости, составила 22 715 млн. рублей (31 декабря 2023 года: 23 233 млн. рублей).

17 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

<i>Стоимость</i>	Земля, здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Баланс на 31 декабря 2023	652	234	3 511	4 397
Поступление	142	69	6	217
Переоценка	6	-	2 282	2 288
Приобретение дочерних обществ (Примечание 4)	64	18	63	145
Перевод в состав основных средств	-	(3)	(76)	(79)
Выбытие	(40)	-	-	(40)
Баланс на 31 декабря 2024	824	318	5 786	6 928
<i>Накопленная амортизация</i>				
Баланс на 31 декабря 2023	(246)	(103)	(896)	(1 245)
Амортизация	(41)	(52)	(1 201)	(1 294)
Перевод в состав основных средств	-	1	34	35
Выбытие	27	-	-	27
Баланс на 31 декабря 2024	(260)	(154)	(2 063)	(2 477)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2023	406	131	2 615	3 152
На 31 декабря 2024	564	164	3 723	4 451
<i>Стоимость</i>				
Баланс на 31 декабря 2022	785	603	1 887	3 275
Поступление	18	7	1 443	1 468
Переоценка	(151)	-	162	11
Перевод в состав основных средств	-	(45)	(26)	(71)
Выбытие	-	(69)	-	(69)
Выбытие компаний (Примечание 4)	-	(262)	-	(262)
Прочее	-	-	45	45
Баланс на 31 декабря 2023	652	234	3 511	4 397
<i>Накопленная амортизация</i>				
Баланс на 31 декабря 2022	(215)	(406)	(401)	(1 022)
Амортизация	(31)	(53)	(470)	(554)
Перевод в состав основных средств	-	41	20	61
Выбытие	-	70	-	70
Выбытие компаний (Примечание 4)	-	245	-	245
Прочее	-	-	(45)	(45)
Баланс на 31 декабря 2023	(246)	(103)	(896)	(1 245)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>				
На 31 декабря 2022	570	197	1 486	2 253
На 31 декабря 2023	406	131	2 615	3 152

Обязательства по аренде:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	170	358
Долгосрочные обязательства по аренде	3 365	2 009
	3 535	2 367
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	281	251
Краткосрочные обязательства по аренде	1 053	541
	1 334	792

17 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по финансовой аренде подлежат уплате в следующие сроки:

	31 декабря 2024 года		
	Минимальный платеж по лизингу	Проценты	Основной долг
Менее одного года	320	38	282
От одного до пяти лет	174	19	155
Более пяти лет	15	1	14
	509	58	451

	31 декабря 2023 года		
	Минимальный платеж по лизингу	Проценты	Основной долг
Менее одного года	311	60	251
От одного до пяти лет	392	34	358
Более пяти лет	-	-	-
	703	94	609

Процентные расходы по обязательствам аренды за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, отраженные в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе, составили 772 млн. рублей (2023: 268 млн. рублей).

Обязательства по финансовой аренде были выражены в российских рублях и представлены следующим образом:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Российские рубли	451	609
	451	609

Обязательства по аренде в соответствии с МСФО 16 были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Российские рубли	4 418	2 550
	4 418	2 550

18 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Катализаторы, предполагаемые к использованию для производственных целей более чем через 12 месяцев	4 999	5 128
Начисленный износ	(1 329)	(1 170)
Материалы к использованию в незавершенном строительстве	607	552
Авансы на незавершенное строительство	2 839	2 492
Неснижаемый остаток денежных средств	-	3 002
	7 116	10 004

19 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	4 607	3 071
Задолженность по заработной плате	1 652	1 091
Задолженность по аккредитивам	-	43
Задолженность перед учредителями по выплате доходов	3 196	1 986
Задолженность по факторинговым операциям	5 129	2 433
Прочая кредиторская задолженность	39	354
	14 623	8 978
За вычетом долгосрочной части: с поставщиками и подрядчиками	(80)	-
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	14 543	8 978

19 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Факторинг кредиторской задолженности используется для оплаты расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары и выполненные услуги.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе прочей кредиторской задолженности задолженность по безотзывным документарным аккредитивам отсутствует.

20 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Государственный пенсионный фонд и прочие социальные налоги	823	464
НДС	1 334	3 200
Налог на имущество	479	146
Прочие налоги	190	129
	2 826	3 939

21 ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже приведена информация по процентным кредитам и займам:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Долгосрочные обязательства		
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	36 244	18 006
Банковские кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1	-
Конвертируемый заем	300	-
Займы от компаний	149	341
Целевые займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	124	150
Облигационные займы в рублях с плавающей процентной ставкой	-	27 336
Беспроцентные займы в рублях	-	91
	36 818	45 924
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов в рублях с плавающей процентной ставкой	7 583	-
Краткосрочная часть долгосрочных банковских кредитов в рублях с фиксированной процентной ставкой	3	-
Банковские кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	987	348
Займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	498	1 018
Займы в рублях с плавающей процентной ставкой	-	200
Займы от компаний	199	206
Краткосрочная часть целевых займов в рублях с фиксированной процентной ставкой	13	-
Беспроцентные займы	101	93
Краткосрочная часть долгосрочных облигационных займов в рублях с плавающей процентной ставкой	-	2 429
Задолженность по процентам по конвертируемым займам в рублях с плавающей процентной ставкой	17	-
Задолженность по процентам по банковским кредитам в рублях с плавающей процентной ставкой	9	4
Задолженность по процентам по займам в рублях с фиксированной процентной ставкой	-	169
Задолженность по процентам по облигационным займам в рублях с плавающей процентной ставкой	-	30
Задолженность по процентам по займам в рублях с плавающей процентной ставкой	-	17
	9 410	4 514

21 ПРОЦЕНТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Долговые обязательства в рублях с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Долгосрочные и краткосрочные кредиты в размере 20 369 млн. рублей с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ плюс 2,3%), 10 425 млн. рублей с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ плюс 2%), 11 287 млн. рублей с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ плюс 3%), 154 млн. рублей с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ, умноженная на 0,1 плюс 2,8%), 1 262 млн. рублей с субсидируемой процентной ставкой (равной 2,8%, по завершению субсидирования ставка будет плавающей), 640 млн. рублей с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ плюс 5,1%), 330 млн. рублей с субсидируемой процентной ставкой (равной 5%, по завершению субсидирования ставка будет плавающей) и 347 млн. рублей с субсидируемой процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ+2% - субсидия) были получены от Банк ВТБ (ПАО). Целевой заем в размере 137 млн. рублей с фиксированной процентной ставкой 1% были получены от Фонда развития промышленности. Конвертируемый заем в размере 300 млн. рублей с плавающей процентной ставкой (ключевая ставка ЦБ РФ плюс 1,5%) был получен от ООО «Пром-Альянс». Банковские кредиты в рублях в размер 4 млн. рублей с фиксированной процентной ставкой 5% были получены от ПАО «АК БАРС». Долгосрочные и краткосрочные беспроцентные займы в рублях в размере 101 млн. рублей были получены от Российско-Японский Инвестиционный Фонд Л.П. Краткосрочные займы в рублях в размере 498 млн. рублей с фиксированной процентной ставкой 18% был получен от AYAR INTERNATIONAL INVESTMENTS COMPANY.

Справедливая стоимость кредитов приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2024 года, Общество заплатило банку 14 млн. рублей комиссий, связанных с обслуживанием кредитов. При этом в составе финансовых расходов была признана сумма в размере 287 млн. рублей. Оставшаяся сумма комиссии будет признана в следующих отчетных периодах в течение срока действия кредитного договора.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Группа имела следующие кредитные линии:

	<u>Кредитный лимит</u>	<u>Неиспользованные суммы</u>
31 декабря 2024 года		
Кредиты в рублях	41 350	28 621
31 декабря 2023 года		
Кредиты в рублях	32 750	20 960

Процентные кредиты и займы были выражены в российских рублях на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года.

Обеспеченные банковские кредиты имеют ряд ограничений (ковенант), которые по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года выполняются.

Обеспечение. Банковские кредиты обеспечены акциями материнской и дочерних компаний. Информация о залоге долей и акций дочерних компаний Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена ниже:

Компаний	<u>Текущая величина</u>		<u>Доля собственного капитала дочерней компании в залоге</u>
	<u>Чистые активы</u>	<u>займов</u>	
АО ГК «АЗОТ»	22 312		100%
КАО «АЗОТ»	52 170		100%
ООО «ААТЗ»	2 559	42 730	100%
АО «Аммоний»	46 261		100%
ООО «Менделеевсказот»	111		100%

Информация о залоге долей и акций дочерних компаний Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Компаний	<u>Текущая величина</u>		<u>Доля собственного капитала дочерней компании в залоге</u>
	<u>Чистые активы</u>	<u>займов</u>	
АО ГК «АЗОТ»	23 752		100%
КАО «АЗОТ»	44 692		100%
ООО «ААТЗ»	2 473	46 638	100%
АО «Аммоний»	41 066		100%
ООО «Менделеевсказот»	82		100%

Банковские кредиты обеспечены поручительством АО «НПО «Альтаир» и АО «Азот Инвест», а также залогом прав требования по договорам банковских счетов КАО «Азот».

22 РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Группа предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения ими трудовой деятельности, при выходе на пенсию, а также выплат к юбилеям. Эта программа является программой с установленными выплатами. Корпоративный пенсионный план предусматривает обеспечение по старости и по инвалидности. Условием обеспечения по старости является достижение возраста, дающего право на государственную пенсию по старости. Группа также осуществляет единовременные выплаты по смерти сотрудников и пенсионеров, а также выплаты при выходе сотрудников на пенсию и к юбилеям сотрудников. Кроме того, компании Группы предоставляют материальную помощь в форме выплат установленного размера бывшим сотрудникам.

По состоянию на 31 декабря 2024 года были оценены обязательства в отношении 9 593 работающих сотрудников и 4 859 получателей материальной помощи (31 декабря 2023 года: 9 144 и 5 063, соответственно).

	<u>31 декабря 2024</u>	<u>31 декабря 2023</u>
Обязательства по выплатам к юбилейным датам	29	29
Обязательства по материальной помощи	488	501
Обязательства в случае смерти работника	18	23
Обязательства по инвалидности	5	6
Итого	540	559

Изменение резерва по пенсионным обязательствам представлено ниже:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Остаток на начало периода	559	651
Расходы по процентам	65	58
Стоимость текущего стажа	39	34
Выплаченные пособия	(81)	(74)
Выбытие компаний (Примечание 4)	-	(81)
Актуарная прибыль	(42)	(29)
	540	559

Расходы по резерву по пенсионным обязательствам, признанные в отчете о совокупном доходе:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Расходы по процентам	65	58
Стоимость текущего стажа	39	34
Итого	104	92

Актуарные допущения, использованные в расчете пенсионных обязательств, представлены ниже:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ставка дисконтирования	15,8%	12,0%
Уровень повышения заработной платы	4,5%	4,2%
Уровень повышения материальной помощи	4,5%	4,2%

План является полностью нефондируемым. Группа провела оценку величины обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года с привлечением независимого актуария. Для определения текущей стоимости обязательств по плану с установленными выплатами и стоимости текущих услуг использовался метод прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами была рассчитана путем дисконтирования будущих расчётных выплат пособий. Ставка дисконтирования близка к доходности последней сделки для облигаций федерального займа, срок погашения которых соизмерим со сроком выполнения обязательств на дату проведения расчетов.

23 РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Резерв по премиям сотрудникам	60	1 084
Резерв по налогу на сверхприбыль	-	2 024
Прочие резервы	39	5
	99	3 113

Движение резерва на рекультивацию земель и закрытие шахт представлено следующим образом:

	2024	2023
Остаток на 1 января	-	724
Использовано	-	(2)
Изменение оценки	-	(18)
Амортизация дисконта	-	18
Выбытие компаний (Примечание 4)	-	(722)
Остаток на 31 декабря	-	-

24 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая возникла бы при использовании средневзвешенной налоговой ставки, применяемой к прибыли консолидированных компаний, следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Прибыль до налогообложения	22 328	37 660
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	4 466	7 532
Влияние отличных налоговых ставок в Швейцарии	232	100
Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения, включая:	2 130	8 087
- Доначисление налога на прибыль по результатам проверок налоговыми органами	(23)	10
- Налог на сверхприбыль	-	2 024
- Эффект пересчета отложенных налогов по ставке 25%	(3 842)	-
- Чистый налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения, нетто	5 995	6 053
Расход по налогу на прибыль	6 828	15 719

Различия в критериях признания между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены изменения отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль в течение года без учета зачета остатков в рамках одной налоговой юрисдикции.

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Итого	
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Нематериальные активы	13	-	(17)	(34)	(4)	(34)
Основные средства	238	56	(15 401)	(10 863)	(15 163)	(10 807)
Активы в форме права пользования	273	-	(1 115)	(676)	(842)	(676)
Прочие внеоборотные активы	2	1	-	-	2	1
Запасы	192	34	(116)	(110)	76	(76)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 746	2 112	-	(119)	1 746	1 993
Финансовые активы	373	270	-	-	373	270
Долгосрочные и краткосрочные займы	48	50	(11 494)	(9 220)	(11 446)	(9 170)
Обязательства по аренде	936	632	-	-	936	632
Торговая и прочая кредиторская задолженности	11	199	(1 373)	(298)	(1 362)	(99)
Неиспользованные налоговые убытки	14 708	12 144	-	-	14 708	12 144
Налоговые активы/(обязательства)	18 540	15 498	(29 516)	(21 320)	(10 976)	(5 822)
Зачет налогов	(17 399)	(14 912)	17 399	14 912	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	1 141	586	(12 117)	(6 408)	(10 976)	(5 822)

24 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения временных разниц в течение 2024 и 2023 годов:

	31 декабря 2023	Приобретение компаний (Прим. 4)	Выбытие компаний (Прим. 4)	Признано в отчете о совокупном доходе	Признано в отчете об изменении капитала	31 декабря 2024
Нематериальные активы	(34)	-	-	30	-	(4)
Основные средства	(10 807)	(19)	-	(693)	(3 644)	(15 163)
Активы в форме права пользования	(676)	-	-	(166)	-	(842)
Прочие внеоборотные активы	1	-	-	1	-	2
Запасы	(76)	-	-	152	-	76
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 993	-	(243)	(460)	456	1 746
Финансовые активы	270	-	-	(98)	201	373
Долгосрочные и краткосрочные займы	(9 170)	-	-	(2 276)	-	(11 446)
Обязательства по аренде	632	2	-	302	-	936
Торговая и прочая кредиторская задолженности	(99)	1	-	(1 264)	-	(1 362)
Неиспользованные налоговые убытки	12 144	68	-	2 496	-	14 708
	(5 822)	52	(243)	(1 976)	(2 987)	(10 976)

	31 декабря 2022	Приобретение компаний (Прим. 4)	Выбытие компаний (Прим. 4)	Признано в отчете о совокупном доходе	Признано в отчете об изменении капитала	31 декабря 2023
Нематериальные активы	(5)	-	7	(36)	-	(34)
Основные средства	(5 310)	(115)	(197)	(4 491)	(694)	(10 807)
Активы в форме права пользования	(605)	-	3	(74)	-	(676)
Прочие внеоборотные активы	2	-	-	(1)	-	1
Запасы	124	-	-	(200)	-	(76)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 987	1	-	(1 008)	13	1 993
Финансовые активы	218	-	-	(65)	117	270
Долгосрочные и краткосрочные займы	(9 280)	-	2	108	-	(9 170)
Обязательства по аренде	443	-	(7)	196	-	632
Торговая и прочая кредиторская задолженности	(654)	1	12	542	-	(99)
Резервы	(51)	-	37	14	-	-
Неиспользованные налоговые убытки	12 283	170	-	(309)	-	12 144
	152	57	(143)	(5 324)	(564)	(5 822)

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены в счет текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний и, соответственно, налоги могут начисляться даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа не отразила отложенное обязательство по налогу на прибыль в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 1 568 млн. рублей и 689 млн. рублей, соответственно, связанных с не перечисленными доходами ее дочерних предприятий, поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки сторнирования этих временных разниц и не намеревается сторнировать их в обозримом будущем.

25 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал. Объявленный, выпущенный и оплаченный уставный капитал Группы составляет 2 078 млн. рублей и состоит из 2 078 326 обыкновенных акций, каждая номинальной стоимостью 1 000 рублей по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

Дивиденды.

Дивиденды по результатам 2022 года были объявлены в первом полугодии 2023 года в размере 3 400 рублей на акцию (итого 7 066 млн. рублей).

Дивиденды по результатам первого квартала 2023 года были объявлены в первом полугодии 2023 года в размере 505 рублей на акцию (итого 1 050 млн. рублей).

Дивиденды по результатам девяти месяцев 2023 года были объявлены во втором полугодии 2023 года в размере 4 800 рублей на акцию (итого 9 976 млн. рублей).

25 СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дивиденды по результатам первого квартала 2024 года были объявлены во втором полугодии 2024 года в размере 1 450 рублей на акцию (итого 3 014 млн. рублей).

Дивиденды по результатам девяти месяцев 2024 года были объявлены во втором полугодии 2024 года в размере 3 340 рублей на акцию (итого 6 942 млн. рублей).

Нераспределенная прибыль. В соответствии с российским законодательством, Компания распределяет прибыль в виде дивидендов на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Российское законодательство определяет чистую прибыль в качестве основы для распределения. Чистая прибыль АО ГК «Азот», отраженная в опубликованных формах отчетности по российскому законодательству, составила 7 656 и 21 659 млн. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 гг., соответственно, а баланс накопленной прибыли на конец периода, включая чистую прибыль за текущий год, составил 19 275 млн. рублей и 21 574 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг., соответственно.

Прочие резервы. Прочие резервы представляют собой накопленные корректировки справедливой стоимости процентных займов, предоставленных компаниям, находящимся под общим контролем Группы акционеров, в случае, когда процентная ставка по таким займам отличается от рыночных процентных ставок по аналогичным займам. Списание прочих резервов происходит в случае досрочного погашения займов в размере текущей величины дисконта. В состав прочих резервов включены также ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам, выданным связанным сторонам (Примечание 30).

Резерв переоценки зданий и сооружений. Изменение резерва связано с проведенной переоценкой, приобретением дочерних компаний, а также с выбытием переоцененных объектов зданий и сооружений.

26 ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Выручка от продаж (за вычетом НДС):		
Минеральные удобрения	89 890	86 423
Аммиачная селитра гладкая	41 362	39 531
Аммиачная селитра пористая	10 424	10 059
Карбамид	33 832	32 492
КАС	2 950	2 668
Товары для перепродажи	1 322	1 673
Аммиачная селитра гладкая	1 319	1 671
Аммиачная селитра пористая	3	2
Капролактam и его прочие побочные продукты	17 686	17 274
Капролактam кристаллический	13 700	13 955
Сульфат аммония	3 711	3 147
Серная кислота	193	107
Кальцинированная сода	73	47
Товары для перепродажи	9	18
Сульфат аммония	9	18
Прочая продукция нефтегазопереработки	4 177	3 415
Аммиак	877	730
Метанол	1 450	1 038
Карбонаты аммония	240	220
Азотная кислота	1 155	1 001
УАС	212	338
Прочее	243	88
Прочая выручка	3 478	3 765
Услуги	1 750	1 407
Прочее	1 728	2 358
Выручка АО «САЛЕК»	-	3 738
Итого выручка	115 231	114 615

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Материалы, в т.ч.	32 318	27 874
Природный газ	13 247	11 454
Бензол	4 237	2 304
Сера	267	263
Расходы на автомобильный и железнодорожный транспорт	15 051	14 215
Расходы на персонал	15 444	11 594
Амортизация основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов	10 148	5 567
Электроэнергия, теплоэнергия и водопотребление	4 767	4 354
Таможенные расходы	4 405	1 544
Расходы на ремонт и эксплуатацию	2 458	1 577
Расходы по аренде	370	738
Налоги, за исключением налога на прибыль	696	733
Охрана	651	531
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки	(101)	507
Прочие операционные расходы	4 943	3 729
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров в пути и товаров для перепродажи	161	673
Расходы АО «Салек»	-	3 830
Итого операционные расходы	91 311	77 466

В составе расходов на материалы за 2024 год учтена сумма возмещенного акциза в размере 895 млн. рублей (2023 год: 948 млн. руб.).

Расходы АО «Салек» за 2023 год включают расходы на автомобильный и железнодорожный транспорт в размере 2 470 млн. рублей, материалы в размере 291 млн. рублей и персонал в размере 331 млн. рублей.

Налоги, за исключением налога на прибыль, представлены в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Налог на имущество	626	557
Налог на землю	33	75
Прочие налоги	37	337
	696	969

Все налоги, за исключением налога на прибыль, рассчитываются на основании сумм, отраженных в соответствии с действующим российским законодательством в области бухгалтерского учета по законодательно установленным ставкам.

Расходы на персонал представлены в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Заработная плата	11 975	9 147
Отчисления на социальные нужды	3 469	2 779

28 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Доходы по предоставленному поручительству	268	196
Штрафы к получению, нетто	74	41
Изменение резерва переоценки зданий и сооружений	47	-
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и прочих активов	46	(540)
Расходы от приобретения права требования	(43)	-
Расходы от списания дебиторской задолженности	(238)	-
Прочие расходы, нетто	(642)	(429)
Итого прочие расходы, нетто	(488)	(732)

29 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Доходы по процентам	3 623	6 361
Положительные курсовые разницы, нетто	2 303	1 620
Доходы по процентному свопу, нетто	2 539	996
Доходы по валютному свопу, нетто	-	1 054
Прочие доходы	28	423
Финансовые доходы	8 493	10 454
Расходы по процентам	(9 597)	(9 211)
Финансовые расходы	(9 597)	(9 211)

В составе процентных расходов учитывается убыток от дисконтирования резерва по пенсионным обязательствам в размере 65 млн. рублей (2023 год: 58 млн. рублей).

В 2020 году были заключены сделки процентный своп с целью хеджирования ключевой ставки на общую сумму 21 650 млн. рублей с датой истечения сроков в 2025 году. Уровень ключевой ставки зафиксирован в диапазоне 5,29 -5,36%.

30 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

а) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Утвержденное вознаграждение, заработная плата и премии высшего руководства Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., составили 1 021 млн. рублей и 708 млн. рублей, соответственно.

б) Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и займам, выданным связанным сторонам

Руководством было принято решение о признании ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности и займам, выданным связанным сторонам и начисленных по ним процентов в связи с низкой вероятностью их возврата связанными сторонами. Эффект от данной операции, с учетом отложенных налогов отражен в консолидированном отчете об изменении капитала в составе операций с акционерами.

30 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**в) Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами**

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имела значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг.

	31 декабря 2024				31 декабря 2023			
	Материнская компания	Компании под общим контролем Группы	Совместные предприятия	Итого	Материнская компания	Компании под общим контролем Группы	Совместные предприятия	Итого
Авансы выданные и предоплаты	-	-	-	-	-	96	-	96
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 178	2 598	104	6 880	4 029	13 917	41	17 987
Финансовые активы	2 187	815	289	3 291	2 390	12 237	189	14 816
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 196	-	-	3 196	1 986	32	-	2 018

Сведения по балансовым остаткам по торговой и прочей дебиторской задолженности компаний под общим контролем Группы, а также по займам выданным компаниям под общим контролем Группы отражены без учета резерва под ожидаемые кредитные убытки, который составил по состоянию на 31 декабря 2024 года 1 млн. рублей и 0 млн. рублей (2023 год: 7 105 млн. рублей и 917 млн. рублей), соответственно.

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за соответствующий отчетный год:

	2024				2023			
	Материнская компания	Компании под общим контролем Группы	Совместные предприятия	Итого	Материнская компания	Компании под общим контролем Группы	Совместные предприятия	Итого
Выручка	-	6 277	20	6 297	-	13 787	1	13 788
Операционные расходы	-	81	-	81	-	577	-	577
Прочие доходы/(расходы), нетто	-	242	-	242	-	240	48	288
Финансовые доходы	123	1 734	50	1 907	280	3 798	21	4 099
Финансовые расходы	-	13	-	13	-	23	-	23

г) Поручительства выданные

Группа в течение 2024 и 2023 гг. предоставила поручительства за компании ООО «Аеон Агро», ООО «Грас», ООО «Траст-Агро-Нива 1», ООО «Траст-Агро-Нива 2» и ООО «Траст-Агро-Нива 3» с максимальным лимитом в размере 17 358 млн. рублей, 434 млн. рублей, 405 млн. рублей, 489 млн. рублей и 500 млн. рублей, соответственно. По договору поручительства Группа обязывается перед Банком отвечать за исполнение обязательств в полном объеме. По состоянию на 31.12.2024 данные компании (за исключением ООО «Грас») перестали быть для Группы связанными сторонами.

31 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся в 2024 году политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов и в целом повышенной волатильности на финансовых и товарных рынках. В течении 2024 года ключевая ставка ЦБ РФ увеличивалась и к концу года достигла уровня 21%.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении ряда российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. В июне 2024 года были введены ограничительные меры США в отношении ММВБ, что привело к приостановке биржевых торгов долларом и евро, и кратковременным задержкам в определении официального курса указанных валют по отношению к рублю. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Стоит отметить, что АО ГК «Азот» не подпадает под действие санкций США и ЕС, равно как и другие связанные с Группой компании Азот организации. OFAC выдало генеральную лицензию, которая разрешает экспорт или реэкспорт «сельскохозяйственных товаров» в Российскую Федерацию, из Российской Федерации или транзитом через нее. Сельскохозяйственные товары в этом контексте определены в Генеральной лицензии как включающие удобрения и органические удобрения. Несмотря на то, что ЕС ввел ограничения в отношении сделок с определенными продуктами, нет никаких ограничений в отношении продукции, продаваемой ГК Азот. С 2023 года вступило в силу Постановление Правительства РФ, предусматривающее введение экспортных таможенных пошлин на минеральные удобрения. С 1 января 2025 года пошлины не действуют.

Руководство Группы рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В феврале 2025 года рейтинговые агентства «Эксперт РА» и «АКРА» подтвердили рейтинг кредитоспособности АО «ГК «Азот» на уровне ruA+, а в июне 2024 года рейтинговое агентство «НКР» подтвердило кредитный рейтинг AA-.ru со стабильным прогнозом.

Руководство Группы внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Судебные разбирательства. В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует претензий или исков к Группе, которые могли бы оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы, и расходы, по которым не были бы учтены и раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Высший арбитражный суд направил в суды низшей инстанции рекомендации по пересмотру налоговых дел, а также представил системный план борьбы с уклонением от налогов.

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

Существует вероятность, что это значительно повысит уровень и частоту налоговых проверок. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Законодательство в области трансфертного ценообразования, вступившее в силу с 1 января 1999 года, предусматривает право налоговых органов на внесение поправок в отношении налогооблагаемого дохода при трансфертном ценообразовании и начисление дополнительных налоговых обязательств по некоторым контролируемым операциям, если налоговые органы смогут доказать, что разница между ценой сделки и рыночной ценой превышала 20%.

Контролируемые операции включают операции между взаимозависимыми лицами, в соответствии с определением, используемым в Налоговом кодексе Российской Федерации, и все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются они между зависимыми или независимыми сторонами), бартерные операции, а также сделки, цена которых отличается более чем на 20% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по аналогичным сделкам в течение короткого периода времени. Официальное руководство по практическому применению этих правил отсутствует. В прошлом арбитражная практика по этому вопросу была противоречивой.

Налоговые обязательства, возникающие из внутригрупповых транзакций, определяются с использованием фактических цен. Однако, возможно, что по мере уточнения порядка применения правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и изменения подхода к этим вопросам со стороны российских налоговых органов, такие сделки будут оспорены в будущем. В силу незначительного периода применения правил трансфертного ценообразования в РФ влияние возможных претензий со стороны налоговых органов, в случае возникновения таковых в будущем, не может быть оценено с достаточной точностью. Однако это влияние может оказаться существенным для финансового положения и/или операционной деятельности Группы в целом.

В России были введены новые правила трансфертного ценообразования, вступающие в силу с 2012 года. По сравнению с правилами ранее действовавшего законодательства о трансфертном ценообразовании новые правила лучше проработаны методологически и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР).

В связи с введением новых российских правил трансфертного ценообразования Группа пересмотрит политику трансфертного ценообразования и должна будет ежегодно готовить извещения для местных налоговых органов и документацию по трансфертному ценообразованию для подтверждения рыночного характера установленных цен и методов трансфертного ценообразования, использовавшихся в операциях, подлежащих особому надзору со стороны налоговых органов.

Учитывая масштаб и международный характер операций Группы, трансфертное ценообразование внутри группы является неотъемлемой частью налоговых рисков, также, как и для других международных холдингов.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и позиция Группы с точки зрения соблюдения действующего налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существуют сомнения в способности Группы защитить свою позицию, в настоящей консолидированной финансовой отчетности по МСФО признаны соответствующие обязательства.

Охрана окружающей среды. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые возникают в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебных разбирательств, и которые невозможно оценить с достаточной точностью, могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, которые могли бы отрицательно воздействовать на финансовое положение Группы и результаты её деятельности.

Обязательства в социальной сфере. Группа вносит существенный вклад в техническое обслуживание и совершенствование инфраструктуры, а также улучшение благосостояния своих сотрудников в тех регионах, где Группа осуществляет свою хозяйственную деятельность.

31 КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В частности, Группа участвует в финансировании строительства, развития и содержания жилищного фонда, медицинских учреждений, предприятий транспорта, организаций культуры и отдыха и прочих социальных объектов. Расходы на такое финансирование списываются по мере возникновения.

Обязательства по капитальным затратам (сопутствующая информация). В рамках осуществления текущей хозяйственной деятельности у Группы заключены контракты на приобретение основных средств и оборудования Совет директоров утвердил план капитальных вложений на 31 декабря 2024 года в размере 12 999 млн. рублей (31 декабря 2023 года: 8 689 млн. рублей).

Стратегия развития компаний Группы на среднесрочную перспективу основана на увеличении мощностей действующих производств за счет их модернизации и строительства новых крупнотоннажных производств и экологических мероприятий.

Проект строительства комплекса по производству аммиака и карбамида в Татарстане. Строительство предполагается на площадке ОЭЗ «Алабуга». Мощность по аммиаку 1,3 млн. т. в год и карбамиду 1,5 млн. т. в год. Плановый срок ввода объекта в эксплуатацию 2029 г. Потребность проекта в основном сырье составляет до 1,4 млрд м³ природного газа в год. Целесообразность проекта обусловлена получением прибыли от монетизации ценового преимущества на газ через выпуск минеральных удобрений, масштабированием накопленного на АО «Аммоний» опыта по эксплуатации агрегатов аммиака, метанола и карбамида, хорошей транспортной доступностью предприятия (в непосредственной близости от предприятия расположены железная дорога, федеральная трасса М 7 и причальная стенка на реке Кама).

Строительство установки пористой аммиачной селитры мощностью 1500 тонн в сутки на площадке КАО «Азот». Целевой рынок – промышленные потребители СФО и ДФО. Пористая аммиачная селитра используется для изготовления взрывчатых веществ (ВВ). Доля потребления продукта в изготовлении ВВ имеет высокий потенциал роста.

Реконструкция агрегатов АК-72/1, АК72/2 с переводом на низкотемпературную селективную очистку выхлопного газа. Проект позволит снизить выбросы СО и NO_x, а также увеличить выработку азотной кислоты на 3 тонн/час от текущей и отказаться от использования катализатора с содержанием драгметаллов. В 2024 году были заключены контракты на поставку оборудования и начаты строительно-монтажные работы.

Модернизация очистных сооружений на КАО «Азот». Проект обеспечит снижение объемов вредных выбросов в реку Тотьма.

32 НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Группа совершила неденежные расчеты, которые не отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств:

	2024	2023
Приобретение основных средств и капитальных вложений у третьих лиц	186	129
Новация процентов по займу выданному в займы выданные	-	1 968
Новация дебиторской задолженности в займы выданные	-	413
Погашение задолженности по полученным займам	74	-
Зачет дивидендов	3 935	4 689
Зачет расчетов с поставщиками и подрядчиками	2 331	251

32 НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности:

	<u>Кредиты и займы</u>	<u>Обязательства по аренде</u>	<u>Дивиденды</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2023 года	50 438	3 159	1 986	55 583
Денежные потоки	(13 320)	(1 746)	(4 661)	(19 727)
Неденежные потоки:				
Дивиденды начисленные	-	-	9 955	9 955
Зачет дивидендов	-	-	(3 935)	(3 935)
Новые договоры финансовой аренды	-	215	-	215
Переоценка	-	2 288	-	2 288
Приобретение дочерних обществ (Примечание 4)	667	116	-	783
Выбытие договоров финансовой аренды	-	(18)	-	(18)
Проценты, начисленные за период	8 440	842	-	9 282
Прочее	3	13	(149)	(133)
На 31 декабря 2024 года	46 228	4 869	3 196	54 293

	<u>Кредиты и займы</u>	<u>Обязательства по аренде</u>	<u>Дивиденды</u>	<u>Итого</u>
На 31 декабря 2022 года	104 006	2 231	-	106 237
Денежные потоки	(47 426)	(804)	(11 417)	(59 647)
Неденежные потоки:				
Дивиденды начисленные	-	-	18 092	18 092
Уступка задолженности по договору займа	(9 395)	-	-	(9 395)
Зачет дивидендов	-	-	(4 689)	(4 689)
Новые договоры финансовой аренды	-	1 468	-	1 468
Переоценка	-	11	-	11
Приобретение дочернего общества (Примечание 4)	1 587	-	-	1 587
Выбытие дочерних обществ (Примечание 4)	(7 188)	(35)	-	(7 223)
Курсовые разницы	-	5	-	5
Проценты, начисленные за период	8 591	356	-	8 947
Прочее	263	(73)	-	190
На 31 декабря 2023 года	50 438	3 159	1 986	55 583

33 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ**(а) Сопоставление текущей стоимости и справедливой стоимости**

Группа полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их текущей стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженности со сроком погашения менее одного года считаются отраженными по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость займов, кредитов и всех прочих финансовых инструментов рассчитывается на основе дисконтированных потоков основной суммы долга и процентов.

Справедливая стоимость активов и обязательств определяется с учетом различной рыночной информации и других применимых методов оценки.

(б) Иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

33 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, которые представлены в основном займами и дебиторской задолженностью, существенно не отличается от балансовой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе дисконтированных денежных потоков, что соответствует уровню 3 иерархии для определения справедливой стоимости. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, отсутствуют.

В течение отчетного периода не было перевода из одной категории в другую внутри иерархии.

Здания и сооружения оцениваются по справедливой стоимости, которая была определена с использованием преимущественно затратного метода (Примечание 16).

34 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты имело место привлечение заемных средств от третьих лиц на сумму около 13 745 млн. рублей и погашение ранее полученных кредитов в размере 7 627 млн. рублей.

В марте 2025 года к Группе перешло право собственности на долю в уставном капитале в размере 100% АО «АЗОТ ТЕРМИНАЛ».

В феврале 2025 года был выдан заем ООО «Северная звезда» в размере 7 164 млн. рублей.

35 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Следующие поправки к стандартам вступили в силу в отчетном периоде, начавшемся 1 января 2024 года:

- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» (поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»);
- «Соглашения о финансировании поставщиков» (поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).

В целях формирования данной консолидированной финансовой отчетности Группа применила все эти измененные стандарты МСФО с 1 января 2024 года. Данные изменения и усовершенствования к стандартам и интерпретации не оказали влияния или оказали несущественное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты и интерпретации, ещё не принятые к использованию

Ряд стандартов и поправок, выпущенных Советом по МСФО и эффективных для периодов, начинающихся после 31 декабря 2024 года, Группа решила не применять досрочно:

- «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года;
- «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»), вступает в силу 1 января 2026 года;
- «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года;
- «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года;
- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11» (вступают в силу с 1 января 2026 года).

Группа считает, что данные стандарты и разъяснения, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы после вступления их в силу.