

ПАО «СИБУР Холдинг»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,
И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

31 декабря 2015

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о прибылях или убытках	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1	Основные виды деятельности	9
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	9
3	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	21
4	Приобретение и выбытие дочерних обществ	23
5	Активы и обязательства, предназначенные для продажи	26
6	Основные средства	27
7	Гудвил и нематериальные активы, за исключением гудвила	28
8	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	29
9	Предоплаченные затраты по займам	35
10	Авансы и предоплата по капитальному строительству	35
11	Займы выданные	36
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
13	Прочие долгосрочные активы	37
14	Запасы	38
15	Предоплата и прочие краткосрочные активы	38
16	Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию ...	38
17	Долгосрочные заемные средства	39
18	Гранты и субсидии	41
19	Прочие долгосрочные обязательства	41
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	42
21	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	42
22	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	43
23	Акционерный капитал	43
24	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	43
25	Прибыль на акцию	44
26	Выручка от продаж	44
27	Операционные расходы до выплат, основанных на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	44
28	Финансовые доходы и расходы	45
29	Налог на прибыль	45
30	Денежные средства от операционной деятельности	48
31	Финансовые инструменты и факторы финансового риска	49
32	Справедливая стоимость финансовых инструментов	54
33	Информация по сегментам	55
34	Основные дочерние общества	57
35	Связанные стороны	58
36	Договорные и условные обязательства и операционные риски	61
37	События после отчетной даты	64
38	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	64
39	Новые стандарты и разъяснения бухгалтерского учета	66
	Контактная информация	69



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ПАО «СИБУР Холдинг»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

АО ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит

4 апреля 2016 г.

г. Москва, Российская Федерация

В. Коноплин

В. В. Коноплин, Директор (квалификационный аттестат № К 028205),
АО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»



Аудируемое лицо: ПАО СИБУР Холдинг

Независимый аудитор: АО «ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 8 июля 2005 г. г. за № 1057747421247

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Адрес: Российская Федерация, 626150, Тюменская область, г. Тобольск, территория Восточный промышленный район, квартал 1-й, дом 6, строение 30.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
6	Основные средства	359 527	317 183
4, 7	Гудвил	11 959	11 959
7	Нематериальные активы, за исключением гудвила	115 414	118 111
8	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	27 064	26 761
29	Отложенные налоговые активы	15 440	11 994
10	Авансы и предоплата по капитальному строительству	44 051	24 858
9	Предоплаченные затраты по займам	5 855	156
11	Займы выданные	-	1 835
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 898	897
13	Прочие долгосрочные активы	2 422	2 621
	Итого долгосрочные активы	583 630	516 375
	Краткосрочные средства		
14	Запасы	27 652	26 120
29	Предоплата по текущему налогу на прибыль	16 392	17 218
11	Займы выданные	4 101	1 245
12	Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 629	16 831
15	Предоплата и прочие краткосрочные активы	16 445	15 366
9	Предоплаченные затраты по займам	2 610	310
16	Денежные средства с ограничением к использованию	-	910
16	Денежные средства и их эквиваленты	172 083	27 667
	Итого краткосрочные активы	262 912	105 667
4, 5	Активы, предназначенные для продажи	609	25 888
	Итого активы	847 151	647 930
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
17	Долгосрочные заемные средства	409 404	150 054
18	Гранты и субсидии	42 096	42 747
29	Обязательства по отложенному налогу на прибыль	32 324	29 232
19	Прочие долгосрочные обязательства	5 791	7 403
	Итого долгосрочные обязательства	489 615	229 436
	Краткосрочные обязательства		
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	45 451	99 871
29	Задолженность по текущему налогу на прибыль	1 566	457
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть		
21	долгосрочных заемных средств	47 745	56 240
22	Кредиторская задолженность по налогам, за исключением		
	налога на прибыль	3 352	2 612
	Итого краткосрочные обязательства	98 114	159 180
4, 5	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для		
	продажи	369	1 333
	Итого обязательства	588 098	389 949
	Капитал		
23	Уставный капитал	21 784	21 784
	Эмиссионный доход	9 357	9 357
	Резерв по выплатам, основанным на акциях, расчеты по		
35	которым осуществляются долевыми инструментами	32 450	19 474
	Нераспределенная прибыль	194 246	206 402
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской		
	компании	257 837	257 017
24	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	1 216	964
	Итого капитал	259 053	257 981
	Итого обязательства и капитал	847 151	647 930

Д. В. Конов
Председатель Правления ООО «СИБУР»
4 апреля 2016 г.

А. А. Петров
Финансовый директор
4 апреля 2016 г.

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
26	Выручка	379 852	361 000
27	Операционные расходы до расходов по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	(276 194)	(285 602)
35	Расходы по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	(12 976)	(11 580)
	Операционная прибыль	90 682	63 818
28	Финансовые доходы	1 764	1 157
28	Финансовые расходы	(78 687)	(90 922)
4	Доход от приобретения дочернего общества	-	52 773
4	Прибыль от выбытия дочернего общества	1 012	18
	Убыток от выбытия актива, предназначенного для продажи	(188)	-
8	Доля в чистом убытке совместных и ассоциированных предприятий	(1 264)	(3 827)
	Прибыль до налогообложения	13 319	23 017
29	(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(6 814)	2 054
	Прибыль за отчетный период	6 505	25 071
	Прибыль за отчетный период, относимая на:	6 505	25 071
24	неконтролирующих акционеров дочерних обществ	254	67
	акционеров материнской компании	6 251	25 004
	Базовая и разводненная прибыль на одну акцию (в рублях)	2,87	11,5
23, 25	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	2 178 479	2 178 479

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ПО МСФО
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Прибыль за год	6 505	25 071
Прочий совокупный (расход)/доход:	(284)	249
Прочий совокупный убыток после налогообложения, который не будет впоследствии перенесен в состав прибылей или убытков:		
Актуарные (убытки)/прибыли по пенсионным обязательствам	(349)	309
Отложенный налог	65	(60)
Итого совокупный доход за год	6 221	25 320
Итого совокупный доход за отчетный период, включая относящийся к:	6 221	25 320
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	252	70
- акционерам материнской компании	5 969	25 250

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За год, закончившийся	
		2015 г.	2014 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты		
30	налога на прибыль	123 383	107 329
29	Уплаченный налог на прибыль	(4 305)	(16 277)
30	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	119 078	91 052
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(80 486)	(67 707)
11	Займы выданные	(1 296)	(4 801)
16	Перевод в состав средств с ограничением к использованию, предназначенных для инвестиционной деятельности	910	538
	Погашение выданных займов и векселей к получению	368	1 932
	Поступления от продажи основных средств	354	1 374
	Поступления от продажи дочернего общества за вычетом денежных средств в проданном предприятии	21 278	138
4	Приобретение дочернего общества за вычетом денежных средств в приобретенном предприятии	(61 726)	(20 666)
4	Дополнительный вклад в уставный капитал совместных предприятий	(1 852)	(5 875)
8	Размещение депозитов	(8 631)	-
	Возврат депозитов	10 293	-
	Полученные проценты	1 282	571
	Полученные дивиденды	1 670	969
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(3 905)	(3 843)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(121 741)	(97 370)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	309 729	141 340
	Погашение заемных средств	(123 715)	(106 994)
	Уплаченные проценты	(14 867)	(5 710)
23	Уплаченные дивиденды	(18 125)	(14 073)
	Уплаченные банковские комиссии	(9 994)	(697)
18	Полученные гранты и субсидии	1 774	10 227
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	144 802	24 093
	Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	2 277	1 944
	Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	144 416	19 719
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	27 667	7 948
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	172 083	27 667

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ПО МСФО
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		<u>Относящиеся к акционерам материнской компании</u>						
		Резерв по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществля- ются долевыми инструмен- тами				Нерас- преде- ленная прибыль	Доля неконтро- лирующих акционе- ров дочерних обществ	Итого капитал
Прим.		Устав- ный капи- тал	Эмис- сионный доход			Итого		
	Остаток на 31 декабря 2013 г.	21 784	9 357	7 894	195 269	234 304	850	235 154
	Прибыль за год	-	-	-	25 004	25 004	67	25 071
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	246	246	3	249
	Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	25 250	25 250	70	25 320
35	Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	-	-	11 580	-	11 580	-	11 580
23	Приобретение выкупленных собственных акций дочерних обществ	-	-	-	(44)	(44)	44	-
	Дивиденды	-	-	-	(14 073)	(14 073)	-	(14 073)
	Остаток на 31 декабря 2014 г.	21 784	9 357	19 474	206 402	257 017	964	257 981
	Прибыль за год	-	-	-	6 251	6 251	254	6 505
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	(282)	(282)	(2)	(284)
	Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	5 969	5 969	252	6 221
35	Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	-	-	12 976	-	12 976	-	12 976
23	Дивиденды	-	-	-	(18 125)	(18 125)	-	(18 125)
	Остаток на 31 декабря 2015 г.	21 784	9 357	32 450	194 246	257 837	1 216	259 053

Прилагаемые примечания на стр. 9 - 69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «СИБУР Холдинг» (далее именуемое «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют свою деятельность как вертикально интегрированное газоперерабатывающее и нефтехимическое предприятие. Группа закупает сырье (в основном попутный нефтяной газ и ШФЛУ), перерабатывает его и производит топливные и нефтехимические продукты, которые реализует на внутреннем и международном рынках.

Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

В период с сентября 2011 г. до декабря 2015 г. основным контролирующим акционером Группы являлся Л. В. Михельсон. 16 декабря 2015 г. компания China Petroleum & Chemical Corporation («Sinopet»), крупнейшая международная нефтехимическая корпорация, приобрела 10% долю в капитале Компании, что привело к изменениям в составе Совета директоров Компании и процедурах утверждения ряда операций. В результате этих изменений Л. В. Михельсон перестал быть основным контролирующим акционером Группы. На 31 декабря 2015 г. Группа не имела основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. материнской компанией ПАО «СИБУР Холдинг» являлась компания Sibur Limited. В первом полугодии 2015 г. Sibur Limited передала свой контрольный пакет акций ПАО «СИБУР Холдинг» компании ООО «ОлеФинИнвест». В результате этой операции ООО «ОлеФинИнвест» стало материнской компанией Группы.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО). Большинство компаний Группы ведут учет в российских рублях и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). Финансовая отчетность Группы подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы с внесением поправок и проведением переклассификаций для достоверного представления согласно МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также финансовых активов и обязательств (включая производные финансовые инструменты), оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование определенных существенных оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние общества, включая структурированные предприятия, представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает существенное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и долевого распределению пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние общества включаются в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности начиная с даты утери контроля.

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

Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров индивидуально по каждой сделке либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально доле неконтролирующих акционеров в чистых активах приобретенного предприятия.

Гудвил определяется путем вычитания чистых активов приобретенного предприятия из суммы средств, переданных за приобретение предприятия, суммы доли неконтролирующих акционеров в приобретенном предприятии и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенного предприятия, принадлежавшей Группе непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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

Доля неконтролирующих акционеров – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Доля неконтролирующих акционеров представляет отдельный компонент капитала Группы.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение дочерних обществ у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретение дочерних обществ у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера доли неконтролирующих акционеров.

Активы и группа выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи. Активы, предназначенные для продажи, и активы выбывающей группы (которые могут включать долгосрочные и краткосрочные активы) отражаются в отчете о финансовом положении как «активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля за дочерним обществом, которому принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты и если существует высокая степень вероятности продажи. Такие активы отражаются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Долгосрочные активы выбывающей группы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Основные средства. Основные средства отражаются по себестоимости, скорректированной до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г. для активов, приобретенных до 1 января 2003 г., за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

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

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

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	20-60
Сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства и прочее	5-20

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 перспективно.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость актива равна нулю, если Группа предполагает использовать актив до конца его физического срока эксплуатации. Ликвидационная стоимость активов и сроки полезного использования пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого отчетного периода.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операционная аренда. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Группе практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Нематериальные активы

(а) Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли идентифицируемых чистых активов Группы в дочернем обществе на дату приобретения. Ежегодно суммы гудвила тестируются на предмет его обесценения и отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения (в случае наличия такового). Убытки от обесценения гудвила не восстанавливаются. Прибыль или убыток от продажи предприятия содержит остаточную сумму гудвила, относящегося к проданному предприятию.

Для целей тестирования на обесценение гудвил распределяется между единицами, генерирующими потоки денежных средств. Такое распределение осуществляется между генерирующими единицами или группами таких единиц, которые, как ожидается, получают преимущества от объединения бизнеса (в рамках которого возникает гудвил) и которые представляют собой операционные сегменты.

(б) Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

(в) Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новых и модернизированных продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализованы в последующие периоды.

(г) Прочие нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация рассчитывается линейным методом, чтобы обеспечить равномерное распределение стоимости нематериальных активов в течение расчетного срока их полезного использования. Контракт на поставку попутного нефтяного газа амортизируется в течение срока его действия (Примечание 4). Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматриваются с учетом характера активов. Ежегодно на каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Инвестиции в совместные предприятия. Совместными предприятиями являются компании, над которыми осуществляют совместный контроль две или более стороны. Инвестиции в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от совместных предприятий, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия. Балансовая стоимость совместных предприятий включает гудвил, определенный на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых). Доля Группы в прибылях или убытках совместных предприятий после приобретения отражается в прибыли или убытке за год как доля в чистой прибыли совместных предприятий. Доля Группы в прочем совокупном доходе совместных предприятий после приобретения их Группой отражается в составе прочего совокупного дохода.

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данное предприятие, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Ассоциированные предприятия. Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных предприятий, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные предприятия. Балансовая стоимость ассоциированных предприятий включает идентифицированный при приобретении гудвил за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных предприятий после приобретения отражается в прибыли или убытке за год как доля в чистой прибыли ассоциированных предприятий. Доля Группы в прочем совокупном доходе ассоциированных предприятий после приобретения их Группой отражается в составе прочего совокупного дохода.

Когда доля Группы в убытках ассоциированных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного ассоциированного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями исключается пропорционально доле Группы в этих ассоциированных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, включая расходы по осуществлению сделки, а в дальнейшем – по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Предоплата. Предоплата отражается в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в связи с депозитами до востребования, классифицируются в составе положительных и отрицательных курсовых разниц от финансовой деятельности.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и первоначально учитывается по справедливой стоимости, включая расходы по осуществлению сделки, а затем – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, и изменения резервов отражаются в прибыли или убытке.

Резервы оцениваются по приведенной 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 процентные расходы.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Гранты и субсидии. Гранты и субсидии отражаются по справедливой стоимости в тех случаях, когда существует обоснованная уверенность в том, что они будут получены и Группа выполнит все сопутствующие условия. Гранты и субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как отложенный доход и отражаются в составе прибыли или убытка: а) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов или б) в полной сумме при продаже актива. Гранты и субсидии, полученные в качестве компенсации затрат некапитального характера, признаются в составе прибыли или убытка, что приводит к уменьшению соответствующих затрат.

Если гранты предназначены для финансирования приобретения основных средств, поступления денежных средств отражаются в составе финансовой деятельности.

Заемные средства. Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке. В последующих периодах заемные средства учитываются по амортизированной стоимости. Разница между суммой полученных заемных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях или убытках в течение срока, на который выдан кредит или заем, с использованием метода эффективной ставки процента.

Комиссионные, уплаченные при открытии кредитной линии, отражаются как затраты по сделке (затраты на привлечение кредита) в той степени, в которой представляется вероятным полное или частичное использование кредитной линии. В этом случае комиссионные расходы являются отложенными до начала использования средств по кредиту и представлены в отчетности как предоплаченные затраты по займам. Распределение предоплаченных затрат по займам на долгосрочные и краткосрочные основано на ожидаемом графике выборке соответствующих финансовых средств.

В той степени, в которой вероятность полного или частичного использования кредитной линии не может быть определена, сумма комиссионных капитализируется как предоплата за услуги по обеспечению ликвидности и амортизируется в течение периода действия кредитной линии, к которой она относится.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 г. или на последующую дату.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по данным квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к затратам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы исключительно для приобретения квалифицируемого актива. В этом случае капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Уставный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от их выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

В случае приобретения компаниями Группы акций (долевых инструментов) Компании уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на акционеров компании, до момента повторного выпуска, реализации или погашения этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относящегося к акционерам компании. Прибыли или убытки, возникающие в результате сделок с собственными выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих затрат по сделке, включая налоги.

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

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

Приобретение и продажа долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли. Группа признает разницу между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной доли неконтролирующих акционеров как операцию с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу доли неконтролирующих акционеров, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

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 конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

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

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

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также льгот в неденежной форме (таких как услуги здравоохранения и детских дошкольных учреждений) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат сверх страховых взносов во внебюджетные фонды и платежей по государственному плану с установленными взносами.

Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. Программа опционов на акции позволяет руководству Группы приобретать акции Компании. Справедливая стоимость опционов оценивается на дату предоставления прав на акции с использованием модели оценки. Справедливая стоимость выданных опционов отражается по справедливой стоимости соответствующих акций, которая рассчитывается на дату предоставления прав на акции с использованием модели оценки с учетом условий выданных опционов. Каждый транш учитывается как отдельное соглашение и относится на расходы с соответствующим равномерным увеличением акционерного капитала в течение всего периода вступления прав в силу.

Признание выручки. Для целей составления финансовой отчетности выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязательство доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Выручка отражается за вычетом НДС, акциза и прочих обязательных платежей. Выручка отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение периода финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании.

а) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, – это финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени. Производные финансовые инструменты также классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Активы этой категории классифицируются как краткосрочные активы, так как ожидается, что они будут проданы в течение ближайших 12 месяцев. Прибыли или убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отражаются по статье «Финансовые доходы или финансовые расходы» в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникли.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность отражены в составе краткосрочных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе долгосрочных активов. Займы и дебиторская задолженность Группы включаются в статьи отчета о финансовом положении – «Торговая и прочая дебиторская задолженность» «Займы и векселя к получению» и «Денежные средства и их эквиваленты».

в) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроизводными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав долгосрочных активов, если у руководства нет намерения продать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций в долевого инструмент ниже их себестоимости является свидетельством обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения, рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в прибыли или убытке, переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения долевого инструментов не восстанавливаются, последующая прибыль отражается в составе прочего совокупного дохода. Если в последующий период справедливая стоимость долгового инструмента, классифицируемого как «имеющийся в наличии для продажи», увеличивается, и это увеличение может быть объективно отнесено на событие, произошедшее после того, как в составе прибылей или убытков был отражен убыток от обесценения, этот убыток сторнируется через прибыль или убыток за текущий период.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства распределяются по следующим учетным категориям: а) удерживаемые для торговли, в которые также входят финансовые производные инструменты, и б) прочие финансовые обязательства. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Прочие финансовые обязательства Группы, представленные в отчете о финансовом положении, включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также долгосрочные и краткосрочные займы.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, что позволяет получать информацию об оценках на постоянной основе.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Такая оценка применяется даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Портфель других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо к активам, учитываемым по справедливой стоимости на многократной основе, если: (а) Группа управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией предприятия по управлению рисками или его инвестиционной стратегией; (б) на данной основе Группа предоставляет информацию о группе активов и обязательств старшему руководящему персоналу предприятия; и (в) рыночные риски, включая длительность подверженности предприятия конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают в себя вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость, по которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Производные финансовые инструменты, включая процентные фьючерсы, форвардные соглашения, валютные и процентные свопы, а также валютные и процентные опционы, отражаются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год. Группа не применяет учет хеджирования.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежеспособности контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента, или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями другой стороны, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, реализация которых невозможна и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

Операции, выраженные в иностранной валюте. Функциональной валютой каждого из консолидируемых предприятий Группы является валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2015 и 2014 гг., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как курсовые разницы.

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

	долл. США/руб.	евро/руб.
На 31 декабря 2014 г.	56,2584	68,3427
Средневзвешенный за 2014 г.	38,4217	50,8150
На 31 декабря 2015 г.	72,8827	79,6972
Средневзвешенный за 2015 г.	60,9579	67,7767

Отчетность по сегментам. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Сегменты, выручка, показатели деятельности или активы которых составляют 10% или более в доли всех сегментов, отражаются отдельно.

3 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа производит бухгалтерские оценки и принимает допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в будущие отчетные периоды. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В процессе применения учетной политики, также как и при применении бухгалтерских оценок, руководство использует профессиональные суждения. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующее:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство в Российской Федерации допускают возможность различных толкований (Примечание 36).

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

Признание отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если существует высокая вероятность использования соответствующего налогового вычета. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и сумм налогового возмещения определенных предприятий Группы руководство полагается на свои суждения и использует оценочные значения исходя из величины налогооблагаемой прибыли последних лет и ожиданий в отношении налогооблагаемой прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка сроков полезного использования объектов основных средств производилась с применением профессионального суждения руководства на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство рассматривает такие факторы как ожидаемый способ применения объекта, оценочные темпы его технического устаревания, ликвидационная стоимость, физический износ и среда, в которой эксплуатируется объект основных средств. Разница между расчетным сроком и фактическим сроком службы может привести к возникновению убытков в будущих периодах; изменения любого из вышеуказанных условий или оценок могут повлиять на коэффициент амортизации в будущем.

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на предмет обесценения на ежегодной основе. Возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности использования. Эти расчеты требуют применения оценочных значений (Примечание 7).

Расчетное обесценение основных средств и нематериальных активов, не включая гудвил. Основные средства и нематериальные активы, не включая гудвил, тестируются на предмет обесценения в случае, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Для целей оценки обесценения активы объединяются в группы на самом низком уровне, на котором предприятие отдельно идентифицирует денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства или ЕГДС). Возмещаемая стоимость генерирующей группы активов определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от дальнейшего использования, которая требует оценки дисконтированных потоков денежных средств. При расчете потоков денежных средств и допущений рассматривается вся доступная на конец года информация о будущих изменениях в операционной деятельности. Расчетные данные могут отличаться от фактических данных в будущем. Резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью ЕГДС.

Выплаты, основанные на акциях, с расчетами долевыми инструментами, предназначенные для директоров и ключевого руководящего персонала. При подготовке финансовой отчетности руководство Группы использовало оценочные значения и суждения применительно к выплатам, основанным на акциях, с расчетами долевыми инструментами, предназначенным директорам и ключевому руководящему персоналу Группы (Примечание 35).

В рамках этих программ вознаграждения в форме акций с расчетами долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости соответствующих акций, которая рассчитывается на дату предоставления прав на акции с использованием модели оценки.

Гранты и субсидии. Группа, являясь крупным инвестором, вкладывающим средства в промышленную инфраструктуру и социальные проекты в регионах присутствия, подписала договоры о сотрудничестве с рядом регионов России, включая договоры об инвестиционной и финансовой поддержке, в соответствии с которыми Группа может возмещать часть своих инвестиций в капитальное строительство в регионах при соблюдении ряда условий на период до окончания 2018 г., включая осуществление определенных инвестиций в бизнес региона и социальную инфраструктуру, уплату определенных сумм налога на прибыль в местный бюджет, создание и гарантирование определенного количества рабочих мест. Указанное возмещение производится после представления подтверждающих документов в соответствующее ведомство в виде пониженной ставки налога на прибыль, либо в виде непосредственного выделения бюджетных средств. Ежеквартально на каждую отчетную дату руководство проводит оценку, существует ли обоснованная уверенность в том, что Группа способна выполнить требуемые условия. Руководство считает, что Компания будет способна выполнять условия, изложенные в договорах о сотрудничестве.

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

Операционная аренда. Группа заключила ряд договоров с независимыми сторонами на аренду цистерн (железнодорожных вагонов), срок действия которых составляет 5-10 лет. На момент подписания суммы арендных платежей в рамках некоторых договоров были близки к рыночной стоимости этих вагонов. Следует отметить, что эта ситуация возникла в связи с дефицитом железнодорожных цистерн на рынке, который усилил переговорные позиции поставщиков услуг. На основании этого обстоятельства, а также того, что практически не происходил переход выгод к Компании не произошел, поскольку на конец срока аренды эти цистерны будут способны генерировать значительные денежные потоки (даже если они впоследствии будут проданы или арендованы со значительным дисконтом), арендованные цистерны учтены в финансовой отчетности как операционная аренда.

В 2012 г. Группа заключила ряд соглашений с судоходными компаниями «Совкомфлот» и «Навигатор» на фрахт четырех судов сроком на 15 и 10 лет соответственно. На дату начала аренды минимальные арендные платежи в рамках этих соглашений составляли 80–85% стоимости судов, а срок полезного использования был приблизительно равен 30 годам. На основании этого обстоятельства, а также того, что практически переход выгод к Компании не произошел, поскольку на конец срока аренды эти суда будут способны генерировать значительные денежные потоки, арендованные суда учтены в настоящей консолидированной финансовой отчетности как операционная аренда.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

ООО «Юграгазпереработка»

В 2007 г. Группа «СИБУР» и группа «ТНК-ВР», которая была впоследствии приобретена группой «Роснефть», учредили совместное предприятие ООО «Юграгазпереработка», в котором доля участия Группы «СИБУР» составляла 51% и доля группы «ТНК-ВР» – 49%.

6 марта 2014 г. Группа приобрела у группы «Роснефть» (бывшая группа «ТНК-ВР») оставшиеся 49% в ООО «Юграгазпереработка» за 1 567 млн долл. США в рублевом эквиваленте с оплатой денежными средствами. В результате Группа приобрела контроль над ООО «Юграгазпереработка» и его производственными дочерними обществами. В марте 2014 г. согласно условиям договора купли-продажи акций Группа уплатила 20 548 млн руб. (эквивалент 567 млн долл. США). Остальная сумма в размере 61 410 млн руб. (эквивалент 1 000 млн долл. США) была выплачена в течение первого полугодия 2015 г.

В дополнение к договору купли-продажи акций Группа и Группа «Роснефть» договорились об увеличении гарантированных поставок попутного нефтяного газа с нефтяных месторождений Группы «Роснефть» перерабатывающим предприятиям ООО «Юграгазпереработка» до уровня 10 млрд куб. м в год на период до 2032 г. включительно. В результате Группа признала нематериальные активы в отношении соответствующих контрактов на поставку попутного нефтяного газа в размере 115 816 млн руб. (Примечание 7).

Руководство Группы полагает, что приобретенный гудвил в сумме 2 479 млн руб. в основном относится к ожидаемой экономии в результате снижения затрат и использованию преимуществ Группы в связи с гарантированной поставкой сырья.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена балансовая стоимость активов и обязательств на дату приобретения:

	Справедливая стоимость
Нематериальные активы (Примечание 7)	115 816
Основные средства (Примечание 6)	23 934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 837
Предоплата и прочие краткосрочные активы	769
Отложенные налоговые активы	577
Запасы	440
Прочие долгосрочные активы	41
Денежные средства и их эквиваленты	1
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(26 096)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 808)
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	(2 559)
Прочие краткосрочные обязательства	(271)
Чистые активы приобретенного дочернего общества	108 681
За вычетом:	
общей стоимости приобретения	55 733
справедливой стоимости ранее приобретенной доли участия	55 427
Гудвил, возникший при приобретении	2 479

На дату приобретения Группа произвела переоценку принадлежавшей ей ранее доли участия в ООО «Юграгазпереработка» в размере 2 654 млн руб. по справедливой стоимости. В результате Группа признала доход в сумме 52 773 млн руб. в консолидированном отчете о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

В период с 2014 г. до июля 2015 г. дочерние общества ООО «Юграгазпереработка» участвовали в судебном разбирательстве с ОАО «Тюменьэнерго», электросетевой компанией. В результате дочерние общества ООО «Юграгазпереработка» признали обязательства в сумме 4 272 млн руб. в рамках распределения цены приобретения на дату приобретения остальной 49% доли участия в ООО «Юграгазпереработка». По состоянию на 31 декабря 2014 г. обязательства Группы, связанные с данным судебным разбирательством, увеличились на 345 млн руб. и составили 4 617 млн руб. в результате доначисления потенциальных штрафных санкций и признаны в отчете о прибылях или убытках Группы. В июле 2015 г. судебное разбирательство с АО «Тюменьэнерго» было прекращено, когда АО «Тюменьэнерго» отказалось от своих требований и отказ был принят судом.

Начисленный резерв в сумме 4 617 млн руб. был восстановлен в полном объеме, и соответствующая прибыль была признана в составе расходов на электроэнергию и коммунальные платежи строки операционных расходов до расходов по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, в консолидированном отчете о прибылях или убытках во втором полугодии 2015 г.

ООО «Сибур-Портэнерго»

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Компания классифицировала активы и обязательства дочернего общества, ООО «Сибур-Портэнерго», в сумме 25 093 млн руб. и 1 333 млн руб. соответственно, как активы, предназначенные для продажи, и соответствующие обязательства. ООО «Сибур-Портэнерго» осуществляет управление терминалом по перевалке сжиженных углеводородных газов и нефти в г. Усть-Луга, Ленинградская область («Терминал»).

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В ноябре 2015 г. Компания продала 100% долю в ООО «Сибур-Портэнерго» компании Baltic Sea Transshipment PTE Ltd («Покупатель»), которая образована консорциумом российских и международных инвесторов, включая Российский фонд прямых инвестиций. Доля была продана за денежное вознаграждение в сумме 21 335 млн руб., полученное на дату продажи, отложенное и условное вознаграждения. Отложенное вознаграждение, в размере 50 млн долл. США (эквивалент 3 220 млн руб. на дату выбытия), подлежит выплате в течение одного года с даты сделки. Сумма отложенного вознаграждения может быть скорректирована после подтверждения Покупателем общей мощности Терминала в 2016 г. Условное вознаграждение в сумме 1 156 млн руб. (18 млн долл. США) подлежит выплате через семь лет и рассчитывается по специальной формуле, привязанной к превышению цен в долгосрочных контрактах на перевалку над установленным пороговым значением.

После продажи дочернее общество Компании, УК СИБУР Портэнерго («Управляющая компания») управляет операционной деятельностью Терминала за вознаграждение. Покупатель сможет расторгнуть договор об оказании услуг, заключенный с Управляющей компанией, через два года с даты сделки. Покупатель будет принимать решения в отношении значимой деятельности Терминала в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», включая утверждение бюджетов, условий значимых договоров, а также решения по финансовой и инвестиционной деятельности. Управляющая компания будет вести деятельность в соответствии с бюджетом, утвержденным Покупателем. Если Управляющая компания не соглашается с бюджетом, утвержденным Покупателем, она не будет нести ответственность за операционную деятельность Терминала с даты уведомления, направленного в адрес Покупателя, в части выраженного несогласия.

В ноябре 2015 г. Компания подписала долгосрочный договор на перевалку на условиях «бери или плати» с ООО «Сибур-Портэнерго» на срок до декабря 2029 г. («Договор на перевалку»). В соответствии с договором на перевалку Компания должна осуществлять перевалку своих сжиженных углеводородных газов и использовать мощность Терминала по перевалке СУГ в полном объеме. Кроме того, Компания должна осуществлять перевалку нефти и использовать определенную мощность Терминала по перевалке нефти при отсутствии других заказчиков.

Руководство Компании рассмотрело требования МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и применило существенное суждение о том, что несмотря на то, что Группа сохраняет некоторую подверженность рискам и права, связанные с переменным доходом от участия в Терминале, она не контролирует Терминал, так как Покупатель принимает решения в отношении значимой деятельности Терминала и мощность терминала по перевалке нефти может быть использована третьими сторонами по решению Покупателя.

Балансовая стоимость активов и обязательств ООО «Сибур-Портэнерго» представлена ниже:

	На 31 декабря 2014 г.	На дату выбытия
Активы		
Основные средства	24 930	25 515
Авансы и предоплата по капитальному строительству	55	-
Нематериальные активы	4	4
Запасы	80	81
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	741
Предоплата и прочие краткосрочные активы	-	49
Предоплаченные налоги	-	68
Денежные средства и их эквиваленты	-	57
Итого активы	25 093	26 515
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	694	827
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	593	1 438
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	46	9
Итого обязательства	1 333	2 274

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На дату выбытия Компания признала отложенное вознаграждение в сумме 3 220 млн руб. в качестве финансового актива, классифицируемого как прочая дебиторская задолженность в консолидированном отчете о финансовом положении. Кроме того, на дату выбытия Компания признала условное вознаграждение в сумме 698 млн руб. (1 156 млн руб. за вычетом дисконта в сумме 458 млн руб.) в качестве финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 12).

На 31 декабря 2015 г. отложенное и условное вознаграждения составили 3 680 млн руб. и 800 млн руб. соответственно.

В результате сделки Компания признала прибыль от выбытия в сумме 1 012 млн руб., классифицированную как прибыль от выбытия дочернего общества, в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

ООО «ИТ-Сервис»

25 июня 2015 г. Группа приобрела 100% долю в ООО «ИТ-Сервис», провайдере ИТ-услуг, у своего совместного предприятия ООО «ИТСК» за вознаграждение в денежной форме в сумме 197 млн руб. (цена приобретения 232 млн руб. за вычетом денежных средств в сумме 35 млн руб. на дату приобретения) с целью перепродажи приобретенной компании. На 31 декабря 2015 г. активы и обязательства ООО «ИТ-Сервис» в сумме 257 млн руб., включая возникший при приобретении гудвил в сумме 138 млн руб., и 285 млн руб. соответственно, были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи, в консолидированном отчете о финансовом положении.

5 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

ООО «ИТСК»

По состоянию на 31 декабря 2014 г. активы, классифицированные как предназначенные для продажи, включали инвестицию в ООО «ИТСК», совместное предприятие Группы, в сумме 795 млн руб. В июне 2015 г. Группа вышла из ООО «ИТСК» и признала соответствующий убыток в сумме 188 млн руб.

ООО «Сибур Геосинт»

По состоянию на 31 декабря 2015 г. активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи, включали активы и обязательства ООО «Сибур Геосинт», производителя геосинтетических материалов; активы составили 352 млн руб., а обязательства – 84 млн руб. Группа планирует продать ООО «Сибур Геосинт» в течение 2016 г.

Группа признала убыток до налогообложения в сумме 479 млн руб. в результате переоценки чистых активов ООО «Сибур Геосинт» до наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Этот убыток признан в составе операционных расходов до расходов по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Результаты деятельности ООО «ИТСК» представлены в составе результатов по нераспределяемым предприятиям и результаты ООО «Сибур Геосинт» представлены в нефтехимическом сегменте (Примечание 33).

6 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	28 913	70 792	90 713	1 712	85 173	4 895	282 198
Амортизационные отчисления	(1 672)	(7 859)	(12 362)	(605)	-	(494)	(22 992)
Поступления	-	-	-	-	54 639	1 057	55 696
Приобретение дочернего общества (Примечание 4)	4 693	16 438	2 192	3	482	126	23 934
Ввод в эксплуатацию	7 713	70 121	28 154	295	(106 499)	216	-
Выбытия	(296)	(278)	(468)	(45)	(494)	(39)	(1 620)
Обесценение	-	-	-	-	(120)	-	(120)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	(2 282)	(12 461)	(10 055)	-	(127)	(5)	(24 930)
Переклассификация из активов, предназначенных для продажи	-	-	-	5 715	-	-	5 715
Переклассификация в нематериальные активы	-	-	-	-	(698)	-	(698)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	44 860	159 667	134 913	10 766	32 356	7 453	390 015
Накопленная амортизация	(7 791)	(22 914)	(36 739)	(3 691)	-	(1 697)	(72 832)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	37 069	136 753	98 174	7 075	32 356	5 756	317 183
Амортизационные отчисления	(1 810)	(9 421)	(14 606)	(542)	-	(1 136)	(27 515)
Поступления	-	-	-	-	67 841	5 122	72 963
Ввод в эксплуатацию	2 785	16 298	15 003	918	(35 586)	582	-
Выбытия	(158)	(140)	(154)	(53)	(1 023)	(502)	(2 030)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	(185)	(203)	(421)	(1)	(239)	(25)	(1 074)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	47 445	174 637	147 616	11 507	63 349	12 114	456 668
Накопленная амортизация	(9 744)	(31 350)	(49 620)	(4 110)	-	(2 317)	(97 141)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	37 701	143 287	97 996	7 397	63 349	9 797	359 527

Статья «Ввод в эксплуатацию» за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., включает объекты расширения мощностей трубопроводов для транспортировки попутного нефтяного газа, трубопровод для транспортировки сухого газа, связывающего ООО «Няганьгазпереработка» с трубопроводом для распределения газа, реконструкцию мощностей по переработке ШФЛУ на ООО «Тобольск-Нефтехим», логистическую платформу в г. Тобольске и объекты расширения мощностей по производству базовых полимеров в ООО «Томскнефтехим».

В 2015 и 2014 гг. Группа капитализировала затраты по займам на сумму 8 338 млн руб. и 5 226 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 4 408 руб. и 2 224 руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. Ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составили 5,75% и 3,66% соответственно.

7 ГУДВИЛ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГУДВИЛА

Ниже представлена информация об остаточной стоимости нематериальных активов:

	Гудвил	Взаимоотношения с покупателями	Договор о поставке	Программное обеспечение и лицензии	Затраты на разработки	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	9 480	556	-	3 997	-	14 033
Перевод из строки «Основные средства» в «Нематериальные активы»	-	-	-	-	698	698
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	230	(230)	-
Приобретение ООО «Юграгазпереработка» (Примечание 4)	2 479	-	115 816	-	-	118 295
Поступление	-	-	-	2 389	348	2 737
Выбытие	-	-	-	-	(127)	(127)
Амортизационные отчисления	-	(71)	(5 120)	(376)	-	(5 567)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	11 959	680	115 816	7 215	690	136 360
Накопленная амортизация	-	(195)	(5 120)	(975)	-	(6 290)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	11 959	485	110 697	6 239	690	130 070
Поступление	-	-	-	4 682	628	5 310
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	29	(29)	-
Выбытие	-	-	-	(21)	(343)	(364)
Амортизационные отчисления	-	(71)	(6 150)	(1 422)	-	(7 643)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	11 959	680	115 816	11 759	946	141 160
Накопленная амортизация	-	(266)	(11 269)	(2 252)	-	(13 787)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	11 959	414	104 547	9 507	946	127 373

Амортизация нематериальных активов отражена в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках. Нематериальные активы, кроме гудвила, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Тестирование гудвила на обесценение

Гудвил, возникший в связи с приобретением SIBUR International GmbH, ООО «Биакспен» и ООО «Юграгазпереработка», распределен по единицам Группы, генерирующим денежные потоки, аналогичным операционным и отчетным сегментам (Примечание 33).

**7 ГУДВИЛ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ГУДВИЛА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Распределение гудвила по операционным сегментам представлено ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>«Сибур Интернешнл ГмбХ»</i>		
Топливоно-сырьевой	4 020	4 020
Нефтехимический	2 677	2 677
<i>ООО «Биаксплен»</i>		
Нефтехимический	2 783	2 783
<i>ООО «Юграгазпереработка»</i>		
Топливоно-сырьевой	2 479	2 479
Итого гудвил	11 959	11 959

Возмещаемая стоимость группы активов, генерирующих денежные потоки, является наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. Возмещаемая стоимость была определена на базе ценности использования, в ее расчете используется прогнозный поток денежных средств до налогообложения в соответствии с пятилетним финансовым планом, утвержденным руководством, подготовленным на конец отчетного года. Потоки денежных средств за пределами пятилетнего периода экстраполированы с учетом оценочных темпов роста в размере 3%. Темп роста не превышает средние долгосрочные значения темпов роста по соответствующей отрасли, в которой функционируют ЕГДС. В качестве основных допущений при расчете ценности использования применялись: ставка дисконтирования в размере 17,87%; обменный курс доллара США по отношению к рублю в размере 47-65 руб. за один долл. США; цена на нефть в размере 53-89 долл. США за баррель и индекс потребительских цен в размере 4,3-10,4%. Для расчета применялись ставки дисконтирования до налогообложения, которые отражают специфические риски для активов, генерирующих денежные потоки. С учетом текущей неопределенности и волатильности, характерных для экономики России в настоящее время, руководство выполнило расчет ценности использования на основе нескольких сценариев в дополнение к основной модели с допущениями, представленными ниже. Ни один из указанных выше расчетов, включая стресс-тест с допущением по обменному курсу в размере 75-84 руб. за один долл. США, ценой на нефть в размере 40-42 руб. за баррель, не указывает на потенциальное обесценение гудвила.

8 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ООО «РусВинил»	15 590	17 623
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	5 428	4 806
ООО «НПП Нефтехимия»	4 321	3 593
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	1 159	181
АО «Сибгазполимер»	565	557
ООО «СНХК»	1	1
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	27 064	26 761

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

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

	2015 г.		2014 г.	
	Ассоцииро- ванные предприятия	Совместные предприятия	Ассоцииро- ванные предприятия	Совместные предприятия
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия на начало года	181	26 580	175	27 346
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	2	(1 266)	6	(3 833)
Поступления	976	1 498	-	7 623
Перевод совместных и ассоциированных предприятий в категорию дочерних обществ	-	-	-	(2 792)
Перевод активов в категорию предназначенных для продажи	-	-	-	(795)
Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий	-	(907)	-	(969)
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия на конец года	1 159	25 905	181	26 580

В 2015 и 2014 гг. Группа получила дивиденды от ООО «НПП «Нефтехимия» в сумме 907 млн руб. и 969 млн руб. соответственно.

Все ассоциированные и совместные предприятия, каждое из которых в отдельности является существенным, представляют собой частные компании, котировки рыночных цен по акциям/долям которых отсутствуют. Уставный капитал этих предприятий состоит исключительно из обыкновенных акций/долей, которые принадлежат непосредственно акционерам.

Ниже раскрывается характер отношений Группы с ассоциированными и совместными предприятиями, каждое из которых в отдельности является существенным, а также финансовая информация об этих предприятиях.

ООО «РусВинил». В июне 2007 г. Группа и компания SolVin Holding Nederland B.V. (основным контролирующим владельцем которой является компания Solvay SA) создали совместное предприятие ООО «РусВинил» для строительства комплекса по производству поливинилхлорида в Нижегородской области. ООО «РусВинил» начало операционную деятельность в сентябре 2014 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., и года, закончившегося 31 декабря 2014 г., Группа и SolVin Holding Nederland B.V. внесли дополнительно по 875 млн руб. и 4 750 млн руб. каждый в уставный капитал ООО «РусВинил». В результате доля участия Группы не изменилась.

Группа предоставила финансовую гарантию на 50% кредитов, полученных ООО «РусВинил», и предоставила свою долю в совместном предприятии в качестве залога для обеспечения финансовых обязательств ООО «РусВинил». По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. максимальный кредитный риск по выданным финансовым гарантиям в отношении займов, привлеченных ООО «РусВинил», составил 21 548 млн руб. и 20 677 млн руб. соответственно.

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

В таблице ниже представлена информация из отчета о финансовом положении и результаты деятельности ООО «РусВинил» за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	71 105	73 797
Прочие долгосрочные активы	4 459	3 139
Итого долгосрочные активы	75 564	76 936
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	1 170	498
Прочие краткосрочные активы	3 631	3 368
Итого краткосрочные активы	4 801	3 866
Итого активы	80 365	80 802
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	38 247	38 504
Итого долгосрочные обязательства	38 247	38 504
Краткосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	8 690	5 032
Прочие краткосрочные обязательства	2 248	2 021
Итого краткосрочные обязательства	10 938	7 053
Итого обязательства	49 185	45 557
Чистые активы	31 180	35 245

Сверка с показателями балансовой стоимости:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Чистые активы на начало периода	35 245	33 981
Убыток за отчетный период	(5 815)	(8 236)
Дополнительный взнос в уставный капитал	1 750	9 500
Чистые активы на конец периода	31 180	35 245
<i>Доля владения Группы в%</i>	<i>50</i>	<i>50</i>
Доля владения Группы	15 590	17 623
Балансовая стоимость	15 590	17 623

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Выручка	15 580	2 426
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(3 359)	(690)
Процентные доходы	62	137
Процентные расходы	(3 605)	(818)
Убыток по курсовым разницам	(4 630)	(9 240)
Доход по налогу на прибыль	1 342	2 273
Убыток за отчетный период	(5 815)	(8 236)

Группа выполнила тестирование своей инвестиции в уставный капитал ООО «РусВинил» на предмет обесценения и выполнила оценку возмещаемой стоимости данной инвестиции на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. на основе расчетов ценности использования. В результате убыток от обесценения не был признан. Группа выполнила анализ чувствительности ключевых допущений, использованных в модели расчета обесценения, который выявил несущественное обесценение в определенных сценариях.

ООО «Южно-Приобский ГПЗ». В 2007 г. Группа и группа «Газпром нефть» учредили совместное предприятие в Ханты-Мансийском автономном округе по строительству газоперерабатывающего завода на базе Южно-Приобской компрессорной станции. 3 сентября 2015 г. ООО «Южно-Приобский ГПЗ» начало операционную деятельность.

8 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В сентябре 2014 г. и феврале 2015 г. группа «Газпром нефть» внесла дополнительные взносы в уставный капитал совместного предприятия в размере 4 810 млн руб. и 1 240 млн руб. соответственно. Согласно акционерному соглашению оба акционера обязаны финансировать деятельность совместного предприятия на паритетной основе. Таким образом, внесение вкладов группой «Газпром нефть» означает, что Группа должна либо предоставить эквивалентное финансирование совместному предприятию, либо компенсировать группе «Газпром нефть» 50% внесенных ею взносов. В результате на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. группа признала обязательство по вкладам в уставный капитал ООО «Южно-Приобский ГПЗ» в сумме 3 025 млн руб. и 2 405 млн руб. соответственно (Примечания 19, 20) с соответствующим увеличением строки инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия.

Группа также выплатила группе «Газпром нефть» 2 053 млн руб. в сентябре 2014 г. и 972 млн руб. в первой половине 2015 г. денежные средства, которые были признаны как займы выданные (Примечание 11) на 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г.

После внесения вклада группой «Газпром нефть» номинальная доля участия Группы в совместном предприятии временно снизилась до 26,3%.

В соответствии с акционерным соглашением, основные решения по финансовой и операционной политике в отношении хозяйственной деятельности совместного предприятия должны утверждаться единогласно. Экономическая доля Группы в совместном предприятии не меняется, и она продолжает учитывать свою инвестицию в ООО «Южно-Приобский ГПЗ» как совместное предприятие по методу долевого участия.

В апреле 2016 г. Группа погасила обязательство по внесению вклада в уставный капитал ООО «Южно-Приобский ГПЗ». В то же время группа «Газпром нефть» погасила задолженность по займу, полученному от Группы. В соответствии с соглашением с группой «Газпром нефть» доля участия Группы в совместном предприятии увеличилась до 50% после передачи части акций, принадлежавших группе «Газпром нефть».

В таблице ниже представлена информация из отчета о финансовом положении и результаты деятельности ООО «Южно-Приобский ГПЗ» за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., и по состоянию на эти даты.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	10 018	5 914
Прочие долгосрочные активы	249	2 361
Итого долгосрочные активы	10 267	8 275
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	641	1 261
Прочие краткосрочные активы	595	763
Итого краткосрочные активы	1 236	2 024
Итого активы	11 503	10 299
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства	283	346
Итого долгосрочные обязательства	283	346
Краткосрочные обязательства		
Прочие краткосрочные обязательства	364	341
Итого краткосрочные обязательства	364	341
Итого обязательства	647	687
Чистые активы	10 856	9 612

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

Сверка с показателями балансовой стоимости:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Чистые активы на начало периода	9 612	3 910
Прибыль за отчетный период	4	42
Дополнительный взнос в уставный капитал	1 240	5 660
Чистые активы на конец периода	10 856	9 612
Доля отчитывающегося предприятия в %	50	50
Доля отчитывающегося предприятия	5 428	4 806
Балансовая стоимость	5 428	4 806

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Выручка	1 196	864
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(646)	(599)
Процентные доходы	6	63
Процентные расходы	-	(10)
Расходы по налогу на прибыль	(13)	-
Прибыль за отчетный период	4	42

ООО «НПП Нефтехимия». В сентябре 2010 г. Группа учредила совместное предприятие ООО «НПП Нефтехимия» вместе с ОАО «Московский НПЗ» (в дальнейшем переименованное в АО «Газпром нефть – МНПЗ») — дочерним предприятием группы «Газпром нефть». Это совместное предприятие, расположенное в г. Москве, производит полипропилен, практически весь объем которого приобретает Группа.

В таблице ниже представлена информация из отчета о финансовом положении и результаты деятельности ООО «НПП Нефтехимия» за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	1 763	1 804
Прочие долгосрочные активы	61	66
Итого долгосрочные активы	1 824	1 870
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	233	74
Прочие краткосрочные активы	3 982	2 394
Итого краткосрочные активы	4 215	2 468
Итого активы	6 039	4 338
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства	26	11
Итого долгосрочные обязательства	26	11
Краткосрочные обязательства		
Прочие краткосрочные обязательства	515	285
Итого краткосрочные обязательства	515	285
Итого обязательства	541	296
Чистые активы	5 498	4 042

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

Сверка с показателями балансовой стоимости:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Чистые активы на начало периода	4 042	4 343
Прибыль за период	3 269	1 637
Дивиденды выплаченные	(1 813)	(1 938)
Чистые активы на конец периода	5 498	4 042
Доля владения Группы в %	50	50
Доля владения Группы	2 749	2 021
Гудвил	1 572	1 572
Балансовая стоимость	4 321	3 593

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Выручка	8 334	6 041
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(160)	(211)
Процентные доходы	332	174
Отрицательные курсовые разницы	-	(5)
Расходы по налогу на прибыль	(842)	(469)
Прибыль за период	3 269	1 637

Ниже представлена сводная финансовая информация по совместным и ассоциированным предприятиям, каждое из которых в отдельности является несущественным.

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	Кратко-срочные активы	Долгосрочные активы	Кратко-срочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Операционная прибыль	Прибыль /(убыток)
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	1 551	5 876	2 456	-	12	10	9
ЗАО «Сибгазполимер»	590	3 190	2 651	-	-	(1)	15

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Кратко-срочные активы	Долгосрочные активы	Кратко-срочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Операционная прибыль	Прибыль /(убыток)
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	101	1 541	923	-	27	24	24
ЗАО «Сибгазполимер»	442	3 096	2 423	-	-	-	(1 756)

В мае 2014 г. ЗАО «Сибгазполимер» приобрело 50% в ООО «Полиом» у Группы Титан за сумму 2 297 млн руб. оплаченную денежными средствами и условное возмещение в сумме 2 131 млн руб. Распределение цены покупки привело к признанию гудвила в сумме 5 960 млн руб., который был включен в балансовую стоимость инвестиции в ООО «Полиом». Группа выполнила тестирование гудвила ЗАО «Сибгазполимер» на предмет обесценения и оценку его возмещаемой стоимости на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. на основе расчетов ценности использования. Признаки обесценения не выявлены.

8 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа имеет ряд долгосрочных договоров с совместными предприятиями, включая договоры на приобретение услуг по переработке и на закупку готовой продукции. Суммы остатков по расчетам с совместными и ассоциированными предприятиями на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. и операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., раскрыты в Примечании 35.

Группа будет осуществлять инвестиции в свои совместные и ассоциированные предприятия в тех случаях, когда они не могут привлечь финансирование от внешних сторон. Суммы обязательств Группы по указанным выше инвестиционным соглашениям составили 4 413 млн руб. и 2 321 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 гг. соответственно.

Ниже в таблице представлена сводная информация об инвестициях Группы в совместные и ассоциированные предприятия.

	Страна регистрации и осуществления основной деятельности	Вид деятельности	Доля участия (%) по состоянию на	
			31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<i>Совместные предприятия:</i>				
ООО «РусВинил»	Россия	Производство поливинилхлорида	50	50
ООО «НПП Нефтехимия»	Россия	Производство полипропилена	50	50
АО «Сибгазполимер»*	Россия	Инвестиции в Омский завод полипропилена, ООО «Полиом» (50% доля участия)	50	50
ООО «СНХК»	Россия	Производство пластика и синтетической резины	50	50
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	Россия	Переработка попутного нефтяного газа	26	27
ООО «ИТСК»**	Россия	Услуги по ИТ и метрологии	-	50
<i>Ассоциированные предприятия:</i>				
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	Индия	Производство бутылкаучука (инвестиционный проект)	25	25

* предприятие специального назначения, созданное для инвестиций в производственные предприятия.

** продано в июне 2015 г.

Процент голосующих акций и участия в совместных и ассоциированных предприятиях остается без изменения, за исключением ООО «Южно-Приобский ГПЗ» (см. выше).

9 ПРЕДОПЛАЧЕННЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

По состоянию на 31 декабря 2015 г. в состав предоплаченных затрат по займам в сумме 8 465 входили premia экспортно-кредитного агентства (ЭКА) и комиссионные, выплаченные консорциуму европейских банков за открытие долгосрочных кредитных линий для инвестиционного проекта «ЗапСибНефтехим» («ЗапСиб-2»). Текущая часть предоплаченных затрат по займам в размере 2 610 млн руб. будет учтена в составе кредитов и займов в течение одного года с отчетной даты.

10 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. авансы и предоплата были в основном предоставлены в рамках инвестиционного проекта «ЗапСиб-2».

10 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2015 г. прочие существенные суммы авансов и предоплаты были выплачены в связи со строительством газофракционирующей установки в г. Тобольске и расширением мощности по производству полимеров в ООО «Томскнефтехим».

На 31 декабря 2014 г. прочие существенные суммы авансов и предоплаты были выплачены в связи со строительством трубопровода для транспортировки ШФЛУ, соединяющего Пуровский газоперерабатывающий комплекс, Южно-Балыкскую главную насосно-компрессорную станцию и Тобольскую производственную площадку, а также в связи с расширением мощности по переработке попутного нефтяного газа.

На 31 декабря 2015 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Linde AG Engineering Division, Technip France, Renaissance Heavy Industries, Yamata Endüstriyel Projeler İnşaat Taahhüt ve Ticaret, ThyssenKrupp Industrial Solutions AG и АО «Группа Полипластик».

На 31 декабря 2014 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Linde AG Engineering Division, Technip France, ООО «Леннихиммаш» и ООО «НГСК» (Москва).

Руководство выполняет оценку риска неплатежей и требует предоставление залогов в обеспечение авансов и предоплаты, в случаях, когда риск оценивается как средний или повышенный. Руководство оценивает и контролирует статус работ по каждому договору на строительство, оказание услуг и поставок на ежемесячной основе. Руководство считает, что риск того, что некоторые авансы и предоплата не будут возмещены, является незначительным.

11 ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Группа «Газпром нефть» (3 025 млн руб. за вычетом дисконта в сумме 112 млн руб. на 31.12.2015 и 2 053 млн руб. за вычетом дисконта в сумме 232 млн руб. на 31.12.2014) (Примечание 8)	2 913	1 821
АО «Сибгазполимер»	1 179	1 179
Прочее	9	80
Итого займы выданные	4 101	3 080
За вычетом долгосрочной части	-	(1 835)
	4 101	1 245

Справедливая стоимость займов выданных приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 232 млн руб. и 280 млн руб. на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно)	18 055	15 776
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 177 млн руб. и 534 млн руб. на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно)	3 792	1 952
Дебиторская задолженность от выбытия дочернего общества (Примечание 4)	3 680	-
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	25 527	17 728
За вычетом долгосрочной части: прочая дебиторская задолженность	(1 898)	(897)
	23 629	16 831

12 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно соответствует ее балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. торговая дебиторская задолженность на сумму 2 807 млн руб. и 3 103 млн руб. была обеспечена в основном банковскими гарантиями и другими видами обеспечений. Долгосрочная дебиторская задолженность подлежит погашению в течение десяти лет с отчетной даты.

Анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по срокам представлен ниже:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2015 г.			
До 3 месяцев	833	26	859
От трех до двенадцати месяцев	101	462	563
Итого	934	488	1 422
На 31 декабря 2014 г.			
До 3 месяцев	721	187	908
От трех до двенадцати месяцев	306	47	353
Итого	1 027	234	1 261

Изменение резерва Группы по сомнительным долгам представлено в таблице ниже:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 31 декабря 2013 г.	199	205	404
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(64)	(9)	(73)
Восстановлено неиспользованных сумм	(185)	(2)	(187)
Начисление резерва по сомнительным долгам	330	340	670
На 31 декабря 2014 г.	280	534	814
Дебиторская задолженность, списанная в течение года как безнадежная	(11)	(37)	(48)
Восстановлено неиспользованных сумм	(75)	(353)	(428)
Начисление резерва по сомнительным долгам	38	33	71
На 31 декабря 2015 г.	232	177	409

Резерв по сомнительным долгам был начислен по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней. Создание и восстановление резерва по сомнительным долгам отражено по статье прочих операционных затрат в составе прибыли или убытка, за исключением обесценения дебиторской задолженности, не связанной с операционной деятельностью Группы. Резерв по сомнительным долгам, как правило, списывается, если погашение задолженности не ожидается.

13 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ШФЛУ в трубопроводах	2 017	2 182
Авансы выданные	230	228
Прочее	175	211
Итого прочие долгосрочные активы	2 422	2 621

14 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Готовая продукция и незавершенное производство	17 093	16 095
Сырье и материалы	9 632	8 526
Товары для перепродажи	927	1 499
Итого запасы	27 652	26 120

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. расходы по списанию запасов до их чистой балансовой стоимости составили 227 млн руб. и 515 млн руб. соответственно. В течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г., и 31 декабря 2014 г., значительного восстановления ранее списанных запасов не происходило.

15 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Нефинансовые активы		
Предоплата и авансы поставщикам	5 995	5 989
НДС к получению	4 729	4 467
НДС к возмещению	2 595	3 365
Акциз к получению	1 048	19
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	953	892
Акциз к возмещению	933	383
Прочие краткосрочные активы	157	220
Итого нефинансовые активы	16 410	15 335
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы	39	39
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	16 449	15 374
За вычетом:		
долгосрочной части НДС к возмещению, относящейся к незавершенному строительству	(4)	(8)
	16 445	15 366

16 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА С ОГРАНИЧЕНИЕМ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены банковские депозиты, которые могут быть конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в размере 53 316 млн руб. и 16 652 млн руб. на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

На 31 декабря 2015 г. денежные средства в сумме 109 478 млн руб., полученные дочерним обществом Группы ООО «ЗапСибНефтехим» от Фонда национального благосостояния РФ, были размещены на специальном счете в ПАО «Сбербанк» (Примечание 17). Эти денежные средства могут быть использованы для платежей за поставку оборудования и оказанные услуги в рамках инвестиционного проекта «ЗапСиб-2». Руководство применило суждение о том, что несмотря на то, что эти денежные средства ограничены в использовании, они могут быть признаны в качестве денежных средств и их эквивалентов, так как ООО «ЗапСибНефтехим» не имеет прочих существенных расходов.

На 31 декабря 2014 г. в состав денежных средств с ограничением к использованию включены аккредитивы ОАО «Внешэкономбанк» стоимостью 910 млн руб. Эти аккредитивы использовались в рамках проекта по строительству завода по производству полипропилена в г. Тобольске (Тюменская область). На 31 декабря 2015 г. денежные средства с ограничением к использованию отсутствовали.

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим компаниям:	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	127 545	-
ОАО «Внешэкономбанк»	Долл. США	2013-2023	31 620	26 821
ОАО «Промсвязьбанк»	Долл. США	2017	18 205	14 041
Deutsche Bank (финансирование, предоставленное экспортно-кредитным агентством)	Евро	2014-2029	13 492	2 120
ПАО «Сбербанк России»	Рубли РФ	2016-2021	12 501	-
АО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2017	10 893	8 374
ПАО «Росбанк»	Долл. США	2017	10 907	-
АО «Нордеа Банк»	Долл. США	2015-2016	5 831	11 252
Группа банков ING	Евро, долл. США	2008-2021	5 077	5 065
АО КБ «Ситибанк»	Долл. США	2013-2023	2 840	2 449
	Евро, долл. США			
АО «ЮниКредит Банк»	США	2013-2019	1 029	17 900
АО «Альфа-Банк»	Долл. США	2016	-	3 375
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Еврооблигации	Долл. США	2018	72 809	56 150
ПАО «Сбербанк России»	Рубли РФ	2015-2019	50 659	37 805
АО «Газпромбанк»	Рубли РФ	2020	32 000	-
АО «ЮниКредит Банк»	Рубли РФ	2019	17 905	-
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2018-2020	15 305	-
ООО «НПП Нефтехимия»	Рубли РФ	2011-2017	1 625	800
ООО «Газпром Межрегионгаз»	Рубли РФ	2011-2017	482	425
Прочее	Долл. США	2031	33	24
Итого долгосрочные заемные средства			430 758	186 601
За вычетом: текущей части			(21 354)	(36 547)
			409 404	150 054

Фонд национального благосостояния РФ. 4 декабря 2015 г. дочернее общество Группы ООО «ЗапСибНефтехим» выпустило облигации, подлежащие погашению через 15 лет, стоимостью 1 750 млн долл. США в адрес Министерства финансов РФ. В результате Группа получила финансирование от Фонда национального благосостояния РФ в рамках 10%-ной квоты РФПИ, предназначенной для финансирования инвестиционного проекта «ЗабСиб-2».

ОАО «Внешэкономбанк». В июле 2010 г. Группа подписала соглашение с ОАО «Внешэкономбанк» о финансировании проектов строительства новых мощностей по производству полипропилена в г. Тобольске. Данное финансирование было обеспечено в основном залогами доли в ООО «Тобольск-Полимер» и основных средств. В апреле 2014 г. ОАО «Внешэкономбанк» и Группа подписали дополнительное соглашение. В соответствии с этим дополнительным соглашением с июля и августа 2014 г. доля в ООО «Тобольск-Полимер» и основные средства были выведены из-под залога, соответственно.

Финансирование, предоставленное экспортно-кредитным агентством. В декабре 2014 г. Группа подписала соглашение с консорциумом европейских банков во главе с Deutsche Bank на привлечение долгосрочного финансирования (под гарантию экспортно-кредитного агентства) на сумму 1 575 млн евро, который в марте 2016 г. был увеличен на 101 млн евро до общей суммы 1 676 млн евро для финансирования инвестиционного проекта «ЗапСиб-2». На 31 декабря 2015 г. Компания выбрала 115 млн евро из этой кредитной линии.

17 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Еврооблигации. 31 января 2013 г. Группа разместила на Ирландской фондовой бирже облигации на общую сумму 1 млрд долл. США со сроком погашения в 2018 г. и годовой процентной ставкой в размере 3,914%. Группа направила полученные от выпуска облигаций денежные средства на рефинансирование краткосрочных займов и общекорпоративные цели.

ПАО «Сбербанк». 28 ноября 2014 г. Компании была открыта новая пятилетняя гарантированная кредитная линия на сумму 42 000 млн руб. в ПАО «Сбербанк России» со сроком погашения 27 ноября 2019 г. На 31 декабря 2015 г. Компания выбрала кредитную линию в полном объеме.

РФПИ. Консорциум инвесторов, состоящий из Российского фонда прямых инвестиций и ведущих фондов национального благосостояния Ближнего Востока, предоставил дочернему обществу Группы ООО «ЗапСибНефтехим» 210 млн долл. США для инвестирования в проект «ЗапСиб-2».

Средняя процентная ставка по долгосрочным займам в российских рублях составляла 12,9% и 10,1% по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Средняя процентная ставка по долгосрочным займам в долларах США составляла 3,4% и 3,1% по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Средняя процентная ставка по долгосрочным займам в евро составляла 1,2% и 1,5% по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

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

Анализ долгосрочных заемных средств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. представлен ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	48 794	31,500
От двух до пяти лет	212 286	105 062
От пяти до десяти лет	17 280	13 492
Более десяти лет	131 044	-
Итого долгосрочные заемные средства	409 404	150 054

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. за исключением кредита ПАО «Сбербанк», справедливая стоимость которого на 31 декабря 2014 г. составила 26 314 млн руб. Балансовая стоимость долгосрочных займов с переменными процентными ставками, базирующимися на ставках ЛИБОР, ЕВРИБОР или ИПЦ США приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа имела следующие открытые долгосрочные кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 31 декабря 2015 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	2 162	2 017
Заемные средства в российских рублях (в млн руб.)	9 300	9 156
На 31 декабря 2014 г.		
Заемные средства в российских рублях (в млн руб.)	64 000	53 000

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных долгосрочных кредитных линий Группы составляла 169 944 млн руб. и 53 000 млн руб. соответственно.

18 ГРАНТЫ И СУБСИДИИ

Группа, являясь крупным инвестором, вкладывающим средства в промышленную инфраструктуру и социальные проекты в регионах присутствия, подписала договоры о сотрудничестве с рядом регионов России, включая договоры об инвестиционной и финансовой поддержке, согласно которым Группа может возмещать часть своих капитальных затрат и финансовых расходов при соблюдении ряда условий, включая инвестирование определенных сумм в бизнес региона и социальную инфраструктуру, а также уплату налога на прибыль в региональный бюджет. Возмещение в виде пониженной ставки налога на прибыль или прямого выделения средств из государственного бюджета происходит после представления подтверждающих документов в соответствующее региональное ведомство.

	2015 г.	2014 г.
Долгосрочная часть грантов и субсидий на 1 января	42 747	34 966
Гранты и субсидии полученные	1 774	10 227
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(2 425)	(2 046)
Отражено в составе прибыли или убытка (процентные расходы)	-	(400)
Долгосрочная часть грантов и субсидий на 31 декабря	42 096	42 747

19 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий	1 663	3 767
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за лицензии на технологию производства	533	361
Проценты к уплате	27	25
Производные финансовые инструменты	-	229
Итого долгосрочные финансовые обязательства	2 223	4 382
Нефинансовые обязательства		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2 260	1 722
Задолженность перед персоналом	1 307	1 242
Прочие обязательства	1	57
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	3 568	3 021
Итого прочие долгосрочные обязательства	5 791	7 403

На 31 декабря 2015 г. кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий включала кредиторскую задолженность за приобретение АО «Полиэф» в сумме 1 618 млн руб. На 31 декабря 2014 г. кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ включала кредиторскую задолженность за приобретение АО «Полиэф» в сумме 1 582 млн руб. и ООО «Южно-Приобский ГПЗ» в сумме 2 142 млн руб. (2 400 млн руб. за вычетом дисконта в сумме 258 млн руб.).

Группа реализует долгосрочный план поощрения в форме выплаты денежных средств. В числе прочих факторов вознаграждение по плану зависит от вклада, внесенного руководством в увеличение справедливой стоимости бизнеса Группы, который рассчитывается как изменение справедливой стоимости бизнеса Группы, разделенное на среднее изменение справедливой стоимости бизнеса определенных других международных корпораций, занятых в нефтехимической отрасли. Согласно условиям плана, участники должны предоставлять услуги Группе в течение определенного периода времени. Передача права на причитающееся каждому участнику вознаграждение осуществляется на ежегодной основе отдельными траншами. Каждый транш составляет 33,3% от общей суммы предоставляемого вознаграждения при условии, что участник без перерыва работал в Компании с момента предоставления прав на вознаграждение до соответствующей даты вступления прав в силу. Каждый транш отражается в учете как отдельное соглашение и относится на расходы с одновременным соответствующим увеличением прочих долгосрочных обязательств. Текущая часть обязательств по долгосрочному плану поощрения классифицируется в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа отразила расходы по долгосрочному плану поощрения в сумме 427 млн руб. и 464 млн руб. соответственно.

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

20 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	16 792	16 867
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	8 029	6 803
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий	3 038	56 032
Проценты к уплате	2 288	1 452
Производные финансовые инструменты (Примечание 31)	2 188	315
Прочая кредиторская задолженность	350	140
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	32 686	81 609
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	6 148	6 353
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5 886	6 916
Прочая кредиторская задолженность	731	4 993
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	12 765	18 262
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	45 451	99 871

Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ и совместных предприятий включала кредиторскую задолженность по приобретению АО «Полиэф» в сумме 119 млн руб. на 31 декабря 2015 г. и 2 919 млн руб. по приобретению ООО «Южно-Приобский ГПЗ». На 31 декабря 2014 г. кредиторская задолженность по приобретению дочерних и совместных предприятий включала кредиторскую задолженность по приобретению ООО «Юграгазпереработка» в сумме 55 913 млн руб. и АО «Полиэф» в сумме 119 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. кредиторская задолженность перед персоналом включала резервы на выплату годовых премий и прочих бонусов, а также резервы на оплату отпусков (включая резервы на социальные взносы) в сумме 6 052 млн руб. и 6 353 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. прочая кредиторская задолженность включала резерв, относящийся к судебному разбирательству с участием дочерних обществ ООО «Юграгазпереработка», которые были консолидированы Группой в марте 2014 г., с электросетевой компанией ОАО «Тюменьэнерго» (Примечание 4).

21 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные заемные средства:		
Заемные средства в российских рублях	15 926	-
Заемные средства в долларах США	10 424	19 693
Заемные средства в евро	41	-
Итого краткосрочные заемные средства	26 391	19 693
Текущая часть долгосрочных заемных средств	21 354	36 547
	47 745	56 240

Средняя процентная ставка по краткосрочным займам в российских рублях составляла 13,7% по состоянию на 31 декабря 2015 г. Средние процентные ставки по краткосрочным займам в долларах США составляли 4,0% и 2,0% по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно. Средняя процентная ставка по краткосрочным займам в евро на 31 декабря 2015 г. составляла 1,6%. Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа не имела гарантированных краткосрочных кредитных линий.

22 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС	2 283	1 850
Социальные взносы	396	289
Налог на имущество	478	387
Акцизы	72	-
Прочие налоги	123	86
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	3 352	2 612

23 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал. Уставный капитал ПАО «СИБУР Холдинг» (объявленный, выпущенный и оплаченный) составил 21 784 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. и состоял из 2 178 479 100 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

Дивиденды. В 2015 г. дивиденды были выплачены на сумму 9 629 млн руб. (4,42 рубля на акцию) и на сумму 8 496 млн руб. (3,9 рубля на акцию) за шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2014 г., и за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2015 г., соответственно. В 2014 г. Группа выплатила дивиденды за шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 г. и 30 июня 2014 г., в сумме 6 383 млн руб. (2,93 рубля на акцию) и 7 690 млн руб. (3,53 рубля на акцию) соответственно.

Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, предназначенные для ключевого руководящего персонала. 28 июня 2013 г. компания, бенефициарными владельцами которой являлись Л. В. Михельсон и Г. Н. Тимченко, ввела в действие программы выплат, основанных на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, предназначенные для некоторых действующих и бывших представителей руководства Группы (Примечание 35).

24 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

В таблице ниже представлена информация о каждом дочернем обществе, в которых имеется доля неконтролирующих акционеров, значительная для Группы:

	Место деятель- ности	Процент неконтроли- рующей доли	Процент прав голоса, приходящих- ся на неконтролиру- ющую долю	Прибыль или убыток, приходящиеся на неконтролиру- ющую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочернем обществе
За год, закончившийся					
31 декабря 2015 г.					
АО «Полиэф»	Россия	17,5	17,5	281	693
ОАО «НИПИГазпереработка»	Россия	11	-	(82)	252
ООО «Пластик-Геосинтетика»	Россия	33	33	(34)	94
ОАО «Красноярский завод синтетического каучука»	Россия	25	25	87	177
				252	1 216
За год, закончившийся					
31 декабря 2014 г.					
АО «Полиэф»	Россия	17,5	17,5	50	412
ОАО «НИПИГазпереработка»	Россия	11	-	45	334
ООО «Пластик-Геосинтетика»	Россия	33	33	(34)	128
ОАО «Красноярский завод синтетического каучука»	Россия	25	25	6	90
				67	964

Дочерние общества Группы с долей неконтролирующих акционеров не распределяли дивиденды в 2015 и 2014 гг.

25 ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на акцию определяется путем деления суммы прибыли за отчетный период, приходящейся на долю держателей акций, на средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением собственных акций, выкупленных у акционеров. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., составило 2 178 479 100.

26 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Топливные компоненты:		
Сжиженный углеводородный газ	82 926	77 165
Природный газ	43 000	38 007
Нафта	31 445	68 877
МТБЭ	21 657	19 364
Прочее топливо и топливные компоненты	3 800	4 111
ШФЛУ	3 669	9 709
Продукты нефтехимии:		
Пластики и продукция органического синтеза	63 748	45 777
Базовые полимеры	50 892	38 393
Синтетические каучуки	35 079	27 847
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	26 083	20 496
Итого выручка от продажи топливных компонентов и продуктов нефтехимии (за вычетом акцизов, налогов, таможенных пошлин и НДС)	362 299	349 746
Услуги по переработке	1 339	979
Прочая реализация	16 214	10 275
Итого выручка от продаж	379 852	361 000

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ ДО ВЫПЛАТ, ОСНОВАННЫХ НА АКЦИЯХ, РАСЧЕТЫ ПО КОТОРЫМ ОСУЩЕСТВЛЯЮТСЯ ДОЛЕВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Сырье и материалы	83 931	78 052
Транспорт и логистика	57 831	43 789
Износ и амортизация	31 498	26 321
Затраты на оплату труда	30 658	27 152
Электроэнергия и коммунальные платежи	28 397	31 218
Товары для перепродажи	11 929	48 051
Расходы на аренду	8 957	8 221
Расходы на ремонт и эксплуатацию	8 620	8 782
Услуги сторонних организаций	6 946	6 496
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 923	1 783
Услуги сторонних организаций по переработке	981	1 917
Благотворительность и спонсорство	816	987
Обесценение активов, предназначенных для продажи	479	-
Расходы на рекламу и сбыт	453	424
Убыток от выбытия основных средств	244	221
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(1 409)	(858)
Обесценение основных средств и списание авансовых платежей по капитальному строительству	-	1 048
Прочее	3 940	1 998
Итого операционные расходы до выплат, основанных на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	276 194	285 602

27 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ ДО ВЫПЛАТ, ОСНОВАННЫХ НА АКЦИЯХ, РАСЧЕТЫ ПО КОТОРЫМ ОСУЩЕСТВЛЯЮТСЯ ДОЛЕВЫМИ ИНСТРУМЕНТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расходы на оплату труда за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., включают пенсионные взносы и прочие взносы на социальное страхование в размере 6 066 млн руб. и 4 874 млн руб. соответственно.

28 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы	1 412	632
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	253	10
Дисконт по займам полученным и долгосрочной кредиторской задолженности	79	506
Прочий доход	20	9
Итого финансовые доходы	1 764	1 157
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	(61 160)	(65 372)
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(1 975)	(20 061)
Процентные расходы	(11 399)	(3 541)
Амортизация дисконта по займам и долгосрочной кредиторской задолженности	(1 722)	(1 035)
Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	(1 644)	(543)
Дисконт по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(273)	(230)
Расходы по выплате процентов по вознаграждению по окончании трудовой деятельности	(219)	(140)
Банковские комиссии	(146)	-
Прочие расходы	(149)	-
Итого финансовые расходы	(78 687)	(90 922)

29 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль, а также если отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль были признаны в рамках деятельности одного и того же юридического лица. Ниже представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль с учетом зачета:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Отложенные налоговые активы, подлежащие возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	21 360	15 324
Отложенные налоговые активы, подлежащие возмещению в течение 12 месяцев после отчетной даты	8 398	12 044
Итого отложенные налоговые активы	29 758	27 368
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(38 169)	(37 789)
Отложенные обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	(8 473)	(6 817)
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль	(46 642)	(44 606)

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

29 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2015 г.	Прочее	Деконсолидация и выбытие дочерних обществ	Отнесено на счет прибыли или убытка: расход (доход)/ капитал	Отложенные налоговые активы и обяза- тельства, классифицированные как Предназначенные для продажи, на 31 декабря 2014 г.	31 декабря 2014 г.	Реклас- сификация отложенных налоговых активов и обязательств, классифицированных как Предназначенные для продажи	Объединение бизнеса и приобретение активов	Отнесено на счет прибыли или убытка: расход (доход)/ капитал	31 декабря 2013 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц										
Основные средства	(20 163)	-	1 438	(2 387)	(1 220)	(17 994)	1 220	(2 921)	(5 267)	(11 026)
Нематериальные активы	(20 988)	-	-	1 256	-	(22 244)	-	(23 163)	919	-
Запасы	(162)	-	-	49	-	(211)	-	-	548	(759)
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	270	(270)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(3 083)	-	-	239	-	(3 322)	-	-	(3 322)	-
Предоплаченные затраты по кредитам и займам	(1 693)	-	-	(1 600)	-	(93)	-	-	(93)	-
Прочее	(553)	-	-	189	-	(742)	-	(12)	(405)	(325)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(46 642)	-	1 438	(2 254)	(1 220)	(44 606)	1 220	(26 096)	(7 350)	(12 380)
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых активов	14 318	-	-	(1 683)	627	15 374	(627)	-	9 228	6 773
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(32 324)	-	1 438	(3 937)	(593)	(29 232)	593	(26 096)	1 878	(5 606)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц										
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	18 318	(52)	-	7 682	627	10 061	(627)	65	4 967	5 656
Запасы	945	-	-	(694)	-	1 639	-	-	1 091	548
Нематериальные активы	197	-	-	(50)	-	247	-	-	(49)	296
Гранты и субсидии	7 885	-	-	(358)	-	8 243	-	-	1 401	6 842
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	(4 562)	-	4 562	-	471	4 091	-
Задолженность перед сотрудниками	2 061	-	-	634	-	1 427	-	-	339	1 088
Прочее	352	(36)	-	(801)	-	1 189	-	41	850	298
Отложенные налоговые активы	29 758	(88)	-	1 851	627	27 368	(627)	577	12 690	14 728
За вычетом: зачтенных обязательств по отложенному налогу на прибыль	(14 318)	-	-	1 683	(627)	(15 374)	627	-	(9 228)	(6 773)
Итого отложенные налоговые активы	15 440	(88)	-	3 534	-	11 994	-	577	3 462	7 956
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(16 884)	(88)	1 438	(403)	(593)	(17 238)	593	(25 519)	5 340	2 348

29 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Различия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения по российскому законодательству, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке, установленной законодательством.

Отложенные налоговые активы, относящиеся к переносу налоговых убытков на будущие периоды, отражаются только в том случае, если существует высокая вероятность того, что в будущем образуется налогооблагаемая прибыль, которая может быть уменьшена на сумму этих отложенных активов по налогу на прибыль. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговый убыток может быть перенесен на будущее до истечения десяти лет после возникновения налогового убытка.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Текущий налог на прибыль:		
Текущий налог на прибыль за год	6 076	3 618
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	270	(272)
Итого текущий налог на прибыль	6 346	3 346
Отложенный налог на прибыль:		
Признание/(сторнирование) временных разниц	468	(5 400)
Итого отложенный налог на прибыль	468	(5 400)
Итого расходы/(доходы) по налогу на прибыль	6 814	(2 054)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Прибыль до налогообложения и учета доли неконтролирующих акционеров	13 319	23 017
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(2 664)	(4 603)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
Расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(4 605)	(5 013)
Доходы от приобретения дочернего общества, не включаемые в налогооблагаемую базу (Примечание 4)	-	10 555
Прочие доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу	455	1 115
Итого (расходы)/доходы по налогу на прибыль	(6 814)	2 054

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. предоплата Группы по налогу на прибыль составила 16 392 млн руб. и 17 218 млн руб. соответственно. Данная предоплата, возможно, не будет использована Группой в течение 12 месяцев, так как это зависит от прибыли, которую Группа заработает за 12 месяцев. Группа не включала указанную часть предоплаты по налогу на прибыль в состав долгосрочных активов, так как ожидает реализовать данный актив в рамках обычного операционного цикла.

30 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При- мечания		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	2014 г.
	Прибыль до налогообложения	13 319	23 017
	Корректировки прибыли до учета налога на прибыль		
27	Амортизация основных средств и нематериальных активов	31 498	26 321
35	Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	12 976	11 580
11,12	Обесценение дебиторской задолженности и займов выданных	(409)	561
28	Процентные расходы	11 399	3 541
5, 27	Обесценение активов, предназначенных для продажи	479	-
	Списание основных средств и авансов по капитальному строительству	-	1 048
28	Дисконт по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	273	230
27	Убыток от выбытия основных средств	244	221
	Доля в чистом убытке совместных и ассоциированных предприятий	1 264	3 827
4	Прибыль от приобретения дочернего общества	-	(52 773)
4	Прибыль от выбытия дочернего общества	(1 012)	(18)
	Убыток от выбытия актива, предназначенного для продажи	188	-
19,20	Начисление премий	(236)	1 245
28	Процентные доходы	(1 412)	(632)
28	Убыток от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	1 644	543
28	Амортизация дисконта по займам полученным и долгосрочной кредиторской задолженности	1 722	1 035
28	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(253)	-
	Пенсионные обязательства	183	227
	Резерв по судебным решениям	(4 636)	-
28	Отрицательные курсовые разницы, нетто	61 144	85 433
	Прочие корректировки	517	134
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	128 892	105 540
	Изменения в оборотном капитале		
	(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 128)	959
	(Увеличение)/уменьшение предоплаты и прочих оборотных активов	(1 362)	117
	Увеличение запасов	(1 167)	(1 369)
	(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	(596)	1 537
	Увеличение задолженности по налогам	744	545
	Итого изменения в оборотном капитале	(5 509)	1 789
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	123 383	107 329
29	Уплаченный налог на прибыль	(4 305)	(16 277)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	119 078	91 052

31 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА

	Финансовые активы	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 098	897
Долгосрочные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи	800	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	175	-
Займы выданные	-	1 835
Итого долгосрочные финансовые активы	2 073	2 732
Краткосрочные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию	172 083	28 577
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 629	16 831
Прочие краткосрочные финансовые активы	39	39
Займы выданные	4 101	1 245
Итого краткосрочные финансовые активы	199 852	46 692
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	201 925	49 424

	Финансовые обязательства	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства	2 223	4 127
Производные финансовые инструменты	-	229
Заемные средства	409 404	150 054
Итого долгосрочные финансовые обязательства	411 627	154 410
Краткосрочные финансовые обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 498	81 320
Производные финансовые инструменты	2 188	315
Заемные средства	47 745	56 240
Итого краткосрочные финансовые обязательства	80 431	137 875
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	492 058	292 285

В своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитным рискам и рискам ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для ее финансовых результатов. Группа уделяет основное внимание управлению рисками, которые могут привести к потенциальному убытку в размере 1 млрд руб. и более.

Управление финансовыми рисками централизованно осуществляется финансово-экономическим блоком Группы. Казначейство управляет кредитными рисками, связанными с операциями с финансовыми институтами, и риском ликвидности. Соответствующие хозяйственные подразделения управляют кредитными рисками, связанными с операционной деятельностью, в соответствии с политикой, утвержденной на уровне Группы.

31 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск. Группа осуществляет деятельность на международных рынках, экспортирует продукцию в страны Европы и Азии и привлекает существенные долгосрочные заемные средства, выраженные в иностранной валюте, и, следовательно, подвержена риску влияния колебаний обменного курса. В таблице ниже представлена краткая информация о чувствительности Группы к валютному риску по состоянию на отчетную дату:

На 31 декабря 2015 г.	Финансовые активы и обязательства, выраженные в:		
	долл. США	евро	прочей валюте
Денежные средства и их эквиваленты	55 031	1 114	49
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 750	1 731	273
Долгосрочные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи	800	-	-
Итого финансовые активы	64 581	2 845	322
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 074	2 480	51
Заемные средства	306 582	19 470	-
Итого финансовые обязательства	310 656	21 950	51
На 31 декабря 2014 г.	Финансовые активы и обязательства, выраженные в:		
	долл. США	евро	прочей валюте
Денежные средства и их эквиваленты	14 736	1 366	24
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 033	1 422	293
Итого финансовые активы	20 769	2 788	317
Торговая и прочая кредиторская задолженность	59 144	2 297	5
Заемные средства	159 149	8 112	-
Итого финансовые обязательства	218 293	10 409	5

Анализ чувствительности, приведенный в таблице, отражает условный доход/(расход), который мог бы образоваться при условии, что курс рубля повысится/понижится на 20% относительно доллара США и евро при неизменности портфеля инструментов и прочих переменных факторов на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

	Повышение обменного курса	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
Рубль/доллар США	20%	(49 215)	(40 326)
Рубль/евро	20%	(3 821)	(1 524)
	Снижение обменного курса	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
Рубль/доллар США	20%	49 215	40 326
Рубль/евро	20%	3 821	1 524

31 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с краткосрочными и долгосрочными кредитами и займами, предоставленными под переменные процентные ставки. Группа подвержена риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость вследствие кредитов и займов, предоставленных под фиксированные процентные ставки. На 2015 и 2014 гг. заемные средства, полученные Группой под переменные процентные ставки, были выражены в российских рублях, долларах США и евро (Примечания 17 и 21). На 31 декабря 2015 и 2014 гг. активы Группы, приносящие процентный доход, состояли в основном из займов выданных и депозитных вкладов.

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

Возможное влияние на прибыль до налогообложения от роста/падения переменных процентных ставок при условии сохранения всех остальных показателей на прежнем уровне представлено в таблице ниже:

	Повышение плавающих ставок на	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
заемные средства в рублях	10%	(235)	-
заемные средства в долларах США	10%	(48)	(23)
заемные средства в евро	10%	-	(2)
	Снижение плавающих ставок на	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
заемные средства в рублях	10%	235	-
заемные средства в долларах США	10%	48	23
заемные средства в евро	10%	-	2

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

Группа размещает денежные средства и их эквиваленты только в тех банках, которые на дату осуществления вклада имеют минимальный риск дефолта в рамках установленных кредитных лимитов.

Существенная часть дебиторской задолженности Группы по продажам на внутреннем рынке относится к крупным компаниям, таким как «Роснефть», «Газпром переработка» с низкими кредитными рисками. Покупателями Группы за рубежом являются крупные игроки рынка, включая BOREALISs AG, Totsa-Total Oil Trading SA, группы SHV Gas Supply & Risk Management, INEOS EUROPE AG, Aygaz A.S. Группа продает свою продукцию на экспорт на основе полученной предоплаты и авансов или под обеспечение экспортных продаж аккредитивами. Группа проводит оценку платежеспособности своих покупателей на основе сегмента рынка, финансового положения соответствующего покупателя, его доли на рынке, предыдущего опыта и других значимых факторов. Хотя экономические факторы, оказывающие влияние на покупателей и заказчиков Группы, оказывают влияние на собираемость дебиторской задолженности Группы, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх сформированного резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2015 г.

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. максимальный кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, составлял 25 741 млн руб. и 17 728 млн руб. соответственно.

31 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Ниже приведены кредитные лимиты и остатки денежных средств и их эквивалентов, а также денежных средств с ограничением использования крупнейших контрагентов Группы на отчетную дату.

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>= 25 000	BBB-	200 млн долл. США	171 575
Второстепенные банки	>= 5 000	BB-	5 000 млн руб.	440
Прочие банки	Не установлен	Не установлен	Устанавливается индивидуально	68
Итого денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию				172 083

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>= 25 000	B+/B2	200 млн долл. США	23 679
Второстепенные банки	>= 5 000	B+/B2	5 000 млн руб.	4 842
Прочие банки	Не установлен	Не установлен	Устанавливается индивидуально	56
Итого денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию				28 577

По оценкам руководства, Группа не превышала кредитные лимиты в течение отчетного периода. В этой связи руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих обязательств. На 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 гг. максимальный кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, составил 172 083 млн руб. и 28 577 млн руб. соответственно.

Риск ликвидности и управление риском капитала. Управление рисками ликвидности предполагает необходимость поддерживать достаточный объем денежных средств, наличие финансирования посредством обеспечения достаточного объема кредитных средств и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы, состоящего из неиспользованной части заемных средств (Примечания 17 и 21) и денежных средств и их эквивалентов, на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в основных валютах, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

31 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	В течение одного года	От одного года до двух лет	От двух до пяти лет	Более пяти лет
На 31 декабря 2015 г.				
Заемные средства	74 030	72 874	256 998	176 606
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 209	670	2 031	-
Итого	102 239	73 544	259 029	176 606
На 31 декабря 2014 г.				
Заемные средства	64 765	37 708	116 781	15 845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	81 320	2 246	1 881	-
Итого	146 085	39 954	118 662	15 845

Гарантии, предоставленные Группой по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., представлены в Примечании 8.

В таблице ниже представлены производные финансовые инструменты Группы по срокам погашения в форме недисконтированных денежных потоков:

	Менее 1 года	От одного года до двух лет	Итого
На 31 декабря 2015 г.			
Поступление денежных средств	8 007	-	8 007
Отток денежных средств*	(10 060)	-	(10 060)
Чистые денежные потоки	(2 053)	-	(2 053)
На 31 декабря 2014 г.			
Поступление денежных средств	1 470	676	2 146
Отток денежных средств*	(1 640)	(804)	(2 444)
Чистые денежные потоки	(170)	(128)	(298)

* Потоки денежных средств, представленные в таблице выше, рассчитываются с использованием обменного курса на конец отчетного периода.

Так как суммы в таблице представляют собой недисконтированные денежные потоки согласно условиям договора, они не будут соответствовать отраженным в консолидированном отчете о финансовом положении показателям заемных средств, производных финансовых инструментов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности.

Группа отслеживает ликвидность на основе отношения чистого долга к EBITDA. Этот коэффициент рассчитывается делением чистого долга на показатель EBITDA. Чистый долг рассчитывается как общая сумма заемных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

EBITDA рассчитывается как прибыль/(убыток) Группы за период, скорректированные с учетом расходов по налогу на прибыль, финансовых доходов и расходов, доли в чистой прибыли/(убытке) совместных и ассоциированных предприятий, износа и амортизации, обесценения основных средств, прибыли/(убытка) от выбытия инвестиций, а также других разовых статей.

В соответствии с финансовой политикой Группы отношение чистого долга к EBITDA не должно превышать значение 2,5, а отношение EBITDA к расходам на выплату процентов должно быть не ниже 7. Требование к величине показателей в соответствии с политикой Группы является более жестким по сравнению с требованиями договоров. Отношение чистого долга к EBITDA составило 2,1 и 1,74 по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., соответственно. Отношение EBITDA к расходам на выплату процентов составило 8,8 и 16 за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. соответственно.

31 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

32 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Множественные оценки справедливой стоимости

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

(а) Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Договоры «своп». В 2014-2015 гг. Группа заключила с ПАО «Сбербанк России», ОАО «Нордеа», ОАО «Промсвязьбанк» ряд соглашений. В соответствии с этими соглашениями Группа проводит операции обмена номинальной суммы долга и начисленных процентов, выраженных в долларах США, на рубли по фиксированному курсу. На 31 декабря 2015 г. и 2014 г. номинальные суммы по указанным выше соглашениям «своп» составили 7 900 млн руб. и 2 000 млн руб. соответственно.

Группа признала эти соглашения «своп» как производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, определенной в соответствии с оценками Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость была рассчитана на основе прогнозируемых денежных потоков, определенных в соответствии с договорными условиями, дисконтированных по безрисковым ставкам по соответствующим валютам и переведенных по обменному курсу «спот» на отчетную дату.

На 31 декабря 2014 г. долгосрочная часть производных финансовых инструментов в сумме 229 млн руб. была признана в составе долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении (Примечание 19). На 31 декабря 2015 г. долгосрочная часть производных финансовых инструментов составила ноль.

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. краткосрочная часть производных финансовых инструментов в сумме 2 188 млн руб. и 315 млн руб. была признана в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении соответственно (Примечание 20).

В 2015 и 2014 г. Группа признала убытки от переоценки производных финансовых инструментов по справедливой стоимости в сумме 1 644 млн руб. и 543 млн руб. соответственно, в составе финансовых расходов (Примечание 28).

Условное возмещение ООО «Сибур-Портэнерго». В ноябре 2015 г. Группа признала условное возмещение в сумме 698 млн руб. в качестве финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении как часть возмещения от выбытия дочернего общества ООО «Сибур-Портэнерго» (Примечание 4). Справедливая стоимость данного инструмента была определена в соответствии с Уровнем 3 в иерархии оценки на основе суммы потенциальных результатов, указанных в договоре купли/продажи доли, взвешенных на соответствующий уровень вероятности каждого сценария. На 31 декабря 2015 г. справедливая стоимость такого условного возмещения была оценена в сумме 800 млн руб., амортизация дисконта в сумме 9 млн руб. и положительная курсовая разница в сумме 93 млн руб. были отражены в консолидированном отчете о прибылях или убытках за год по статье финансовые расходы.

32 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) *Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости*

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. На 31 декабря 2015 и 31 декабря 2014 гг. справедливая стоимость еврооблигаций составила 72 228 млн руб. и 47 903 млн руб. соответственно. Расчет был произведен на основе Уровня 1 в иерархии оценки справедливой стоимости, таких как рыночные котировки. Справедливая стоимость других долгосрочных и краткосрочных заемных средств, отражаемых по амортизированной стоимости, была установлена с использованием методов оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ставке ЛИБОР, ЕВРИБОР, ИПЦ США и с установленным сроком погашения, была определена в соответствии с Уровнем 2 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущей ставке ЛИБОР, ЕВРИБОР, ИПЦ США увеличенной на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена в соответствии с Уровнем 3 в иерархии оценки на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения, и раскрыта в Примечании 17. Балансовая стоимость других долгосрочных и краткосрочных обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, примерно равна их справедливой стоимости.

Прочие финансовые активы и обязательства. Балансовая стоимость других финансовых активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении приблизительно равна их справедливой стоимости, определенной в соответствии с Уровнем 3 в иерархии оценки справедливой стоимости.

33 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

Основными лицами, принимающими решения, связанные с операционной деятельностью Группы, являются генеральный директор, два исполнительных директора и финансовый директор. Они анализируют управленческую отчетность Группы для оценки показателей деятельности и соответствующего распределения ресурсов.

Руководство Группы выделяет следующие два операционных и отчетных сегмента:

- топливно-сырьевой сегмент: переработка попутного нефтяного газа и другого углеводородного сырья для производства топливно-сырьевых продуктов, включая природный газ, ШФЛУ и нефть, которые реализуются внешним покупателям, а также используются как сырье для нефтехимического сегмента. Кроме того, в сегменте производятся топливные добавки, включая метилтретбутиловый эфир (МТБЭ), который в полном объеме реализуется третьим лицам;
- нефтехимический сегмент: производство базовых полимеров, синтетических каучуков, пластиков, продуктов органического синтеза и других продуктов нефтепереработки.

33 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы оценивает показатели деятельности операционных сегментов на основании показателя EBITDA каждого сегмента. Выручка и расходы некоторых дочерних обществ Группы, оказывающих в основном услуги по энергообеспечению, транспортировке, переработке, управлению и другие услуги компаниям Группы, не распределяются по операционным сегментам. Прочая информация, предоставляемая руководству Группы, за исключением информации, указанной ниже, оценивается так же, как и данные, представленные в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Топливо-сырьевой сегмент	Нефтехимический сегмент	Итого по отчетным сегментам	Не распределаемые	Итого
За год, закончившийся					
31 декабря 2015 г.					
Итого выручка по сегменту	213 046	187 733	400 779	22 064	422 843
Межсегментные операции	(24 315)	(10 188)	(34 503)	(8 488)	(42 991)
Выручка от внешней реализации	188 731	177 545	366 276	13 576	379 852
EBITDA	79 144	58 937	138 081	(2 446)	135 635
За год, закончившийся					
31 декабря 2014 г.					
Итого выручка по сегменту	252 813	142 308	395 121	14 192	409 313
Межсегментные операции	(29 686)	(10 408)	(40 094)	(8 219)	(48 313)
Выручка от внешней реализации	223 127	131 900	355 027	5 973	361 000
EBITDA	88 346	20 806	109 152	(6 385)	102 767

Ниже приводится сверка величины EBITDA с общим показателем прибыли до налогообложения:

	Топливо-сырьевой	Нефтехимический сегмент	Итого по отчетным сегментам	Не распределаемые	Итого
За год, закончившийся					
31 декабря 2015 г.					
EBITDA	79 144	58 937	138 081	(2 446)	135 635
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(16 979)	(13 219)	(30 198)	(1 300)	(31 498)
Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, предназначенными для ключевого руководящего персонала	-	-	-	(12 976)	(12 976)
Обесценение актива, предназначенного для продажи	-	(479)	(479)	-	(479)
Операционная прибыль/(убыток)	62 165	45 239	107 404	(16 722)	90 682
Финансовые доходы	-	-	-	1 764	1 764
Финансовые расходы	-	-	-	(78 687)	(78 687)
Прибыль от выбытия дочернего общества	-	-	-	1 012	1 012
Доля в чистом убытке совместных и ассоциированных предприятий	-	-	-	(1 264)	(1 264)
Убыток от выбытия актива, предназначенного для продажи	-	-	-	(188)	(188)
Итого прибыль/(убыток) до налогообложения	62 165	45 239	107 404	(94 085)	13 319

33 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Топливо- сырьевой	Нефтех- мический сегмент	Итого по отчетным сегментам	Не распреде- ляемые	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.					
ЕБИТДА	88 346	20 806	109 152	(6 385)	102 767
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(13 918)	(10 778)	(24 696)	(1 625)	(26 321)
Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, предназначенными для ключевого руководящего персонала	-	-	-	(11 580)	(11 580)
Обесценение основных средств	-	(1 048)	(1 048)	-	(1 048)
Операционная прибыль/(убыток)	74 428	8 980	83 408	(19 590)	63 818
Финансовые доходы	-	-	-	1 157	1 157
Финансовые расходы	-	-	-	(90 922)	(90 922)
Доход от приобретения дочернего общества	-	-	-	52 773	52 773
Доля в убытке совместных и ассоциированных предприятий	-	-	-	(3 827)	(3 827)
Прибыль от выбытия дочернего общества	-	-	-	18	18
Итого прибыль/(убыток) до налогообложения	74 428	8 980	83 408	(60 391)	23 017

Географические сегменты. Все производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

Наиболее существенные продажи Группы приходятся на следующие страны и регионы:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Россия	211 512	176 050
Европа	113 224	131 784
Азия	29 058	28 086
СНГ	21 208	21 493
Прочее	4 850	3 587
Итого выручка	379 852	361 000

34 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Крупнейшие операционные дочерние общества Группы со 100% долей владения

ООО «Биаксплен»	АО «СибурТюменьГаз»
ООО «Биаксплен-Т»	ООО «Тобольск-Нефтехим»
ООО «Сибур Геосинт»	ООО «Тобольск-Полимер»
«Сибур Интернешнл ГмбХ»	ООО «Гольяттикаучук»
АО «Сибур-Химпром»	ООО «Томскнефтехим»
АО «Сибур-Нефтехим»	АО «Уралоргсинтез»
АО «Сибур-ПЭТФ»	АО «Воронежский синтетический каучук»
ООО "Пластикгеосинтетика»	АО «Сибурэнергоменеджмент»
АО «СИБУР-Транс»	ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс»
ООО «СИБУР-Кстово»	ООО «Нижневартовский газоперерабатывающий комплекс»
ООО «Запсибтрансгаз»	ООО «Няганьгазпереработка»

34 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие крупнейшие операционные дочерние общества Группы:

	Эффективная доля в уставном капитале, принадлежащая Группе по состоянию на	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ОАО «НИПИГазпереработка»	89	89
АО «Полиэф»	82,5	82,5
ОАО «Красноярский ЗСК»	75	75
ООО «Пластик-Геосинтетика»	67	67

По состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. процент голосующих акций и доля участия в дочерних обществах Группы с неконтролирующей долей акционеров совпадают, за исключением ОАО «НИПИГазпереработка», в котором процент голосующих акций Группы составляет 100% (Примечание 24).

Операционные дочерние общества Группы учреждены и расположены в Российской Федерации, кроме «Сибур Интернешнл ГмбХ», экспортной торговой компании Группы, которая зарегистрирована в Австрии.

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны в общем случае считаются связанными, если одна из сторон входит в состав высшего руководства или Совета директоров Группы; одна из сторон имеет возможность контролировать или осуществлять совместный контроль над другой стороной; обе стороны находятся под общим контролем; или одна сторона может оказывать значительное влияние на процесс принятия операционных и финансовых решений другой стороной. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, руководство Группы обращает внимание на характер взаимоотношений сторон, а не только на их юридическую форму. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, при этом цены, условия и суммы таких сделок могут отличаться от цен, условий и сумм сделок между несвязанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г.

а) Значительные операции со сторонами, находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Л.В. Михельсона

В 2014 г. ОАО «НОВАТЭК» и его дочерние общества (далее совместно именуемые группа «НОВАТЭК») являлись связанными сторонами, так как основной контролирующей акционер Группы, Л. В. Михельсон, оказывал существенное влияние на группу «НОВАТЭК».

16 декабря 2015 г. Л. В. Михельсон перестал быть основным контролирующим акционером Группы, таким образом группа «НОВАТЭК» перестала быть связанной стороной Группы.

В 2014 г. и в течение периода до 16 декабря 2015 г. Группа проводила следующие операции с группой «НОВАТЭК»:

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Операционная деятельность		
Приобретение природного газа	3 085	3 171
Приобретение сжиженного углеводородного газа	4 585	625
Приобретение ШФЛУ	9 483	5 954
Приобретение услуг	6	755
Продажа природного газа	12 812	14 408
Продажа жидких углеводородов	1 428	768
Продажа услуг по переработке	1 172	483
Продажа прочих работ и услуг	2 385	1 542

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2014 г. Группа имела следующие остатки по операциям с группой «НОВАТЕК»:

	31 декабря 2014 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	209
Авансы и предоплата	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	948
Авансы полученные	184

В ноябре 2015 г. Л. В. Михельсон продал контролирующую долю в капитале ПАО «Первобанк», в результате чего ПАО «Первобанк» перестало быть связанной стороной Группы.

В 2014 г. и в течение периода до дня продажи Группа проводила следующие операции с ПАО «Первобанк»:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Финансовые доходы и расходы		
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	307	200
Прочие расходы	4	104

На 31 декабря 2014 г. Группа имела следующие остатки по операциям с ПАО «Первобанк»

	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	4 842

б) Значительные операции со сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Г. Н. Тимченко

В октябре 2011 г. Gunvor Group, над которой Г. Н. Тимченко осуществлял совместный контроль, стала связанной стороной Группы. Основные операции Группы с Gunvor Group включали продажи топливных компонентов. В марте 2014 г. было объявлено, что Г. Н. Тимченко продал свою долю участия в Gunvor Group и, соответственно, Gunvor Group перестала быть связанной стороной Группы.

Ниже приведены операции Группы с Gunvor Group в течение соответствующего отчетного периода, и остатки по расчетам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Операционная деятельность		
Продажа топливных компонентов		1 139

В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Группа проводила операции с ОАО «Стройтрансгаз» и его дочерними обществами (далее совместно именуемые Группа «ОАО «Стройтрансгаз»), контролируемые Г. Н. Тимченко.

В 2015 и 2014 гг., а также по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа проводила следующие операции и имела следующие остатки по операциям с Группой «ОАО «Стройтрансгаз»:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение услуг по строительству, ремонту и текущему обслуживанию	2 606	1 911
Продажа прочих товаров и услуг	6	10

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы и предоплата по капитальному строительству	257	360
Торговая и прочая кредиторская задолженность	537	89

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам перед Группой «ОАО «Стройтрансгаз» в сумме 767 млн руб. и 1 989 млн руб. соответственно.

в) Вознаграждение директорам и ключевому руководящему персоналу

Совет директоров Группы состоит из десяти директоров, включая представителей акционеров. Членом Совета директоров полагается ежегодное вознаграждение, размер которого утверждается на годовом общем собрании акционеров.

В 2015 и 2014 гг. Компания начислила 86 млн руб. и 78 млн руб. соответственно, без страховых взносов, в качестве вознаграждения членам Совета директоров за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. соответственно.

В состав ключевого руководящего персонала входили 16 человек в 2015 и 2014 гг. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат (Примечания 19 и 20). Суммы вознаграждения ключевого руководящего персонала определяются условиями ежегодно заключаемых трудовых соглашений. Сумма вознаграждения, выплаченного представителям ключевого руководящего персонала за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., за вычетом единого социального налога, составила 826 млн руб. и 1 324 млн руб. соответственно.

г) Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, предназначенные для ключевого руководящего персонала

28 июня 2013 г. компания, бенефициарными владельцами которой являлись Л. М. Михельсон и Г. Н. Тимченко, ввела в действие программу выплат, основанных на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, предназначенные для некоторых действующих и бывших членов ключевого руководящего персонала Группы. В результате в уставном капитале Компании произошло снижение косвенной доли участия бенефициарных владельцев Л.В. Михельсона и Г.Н. Тимченко с 94,5% до 82,5%. Кроме того, общая доля в капитале Компании действующих и бывших членов руководства Группы в совокупности увеличилась с 5,5% до 17,5%.

Операции, которые привели к этому изменению в структуре собственности, были проведены не через контролируемые Группой компании, а через компанию, которая находится под совместным контролем со стороны основных акционеров и в их бенефициарной собственности. Следовательно, на уровне Группы отсутствуют текущие или будущие денежные выплаты или обязательства по программе. Однако согласно МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» Группа должна признавать стоимость услуг текущего и прошлых периодов в отчете о прибылях или убытках с отражением соответствующих сумм в отчете об изменениях в капитале.

В июле 2013 г. акционеры Группы утвердили окончательные условия программы, которая распространяется на определенных директоров и членов ключевого руководящего персонала Группы (далее – «Участники»). Условия программы различаются для разных Участников.

В соответствии с Программой («Программа») Участники должны предоставлять услуги Группе в течение определенного периода времени. Если оказание услуг прекращается до даты вступления прав в силу, Участники Программы сохраняют свои права по Программе пропорционально тому периоду, в течение которого они предоставляли услуги. Права на акции, которыми был наделен каждый Участник, вступают в силу поэтапно (траншами) на ежегодной основе. Каждый транш составляет 20% от общего количества предоставленных прав на акции при условии, что Участник без перерыва работал в Компании с момента предоставления прав на акции до соответствующей даты вступления прав в силу. Каждый транш учитывается как отдельное соглашение и относится на расходы с соответствующим равномерным увеличением акционерного капитала в течение всего периода вступления прав в силу.

35 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В первом квартале 2015 г. акционеры внесли в Программу изменения. В результате предоставленные акции были сразу же наделены правами и остальные транши были отнесены на расходы в сумме 12 976 млн руб. и признаны в консолидированном отчете о прибылях или убытках с соответствующим увеличением в капитале.

д) Совместные предприятия

В 2015 и 2014 гг., а также по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. Группа проводила следующие операции и имела следующие остатки по операциям с ее совместными предприятиями:

Ниже приведены операции Группы с ее совместными предприятиями в течение соответствующих периодов, и остатки по расчетам на конец соответствующих периодов:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение материалов, товаров и услуг	8 709	9 345
Приобретение услуг по переработке	147	1 079
Продажа материалов	5 586	3 099
Процентные доходы	114	104
Процентные расходы	150	81
Прочие финансовые расходы	(37)	-
Прочие доходы	1	27
	31 декабря	31 декабря
	2015 г.	2014 г.
Займы выданные	1 179	1 179
Долгосрочные заемные средства	1 625	800
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 240	183
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 395	2 636

Группа выдает и получает займы от своих совместных предприятий на рыночных условиях.

Группа подписала ряд агентских соглашений со своими совместными предприятиями на условиях, по которым Группа должна оказывать услуги по маркетингу, продаже, управлению строительством и закупками. Агентское вознаграждение, полученное Группой в рамках агентских соглашений, включено в состав строки продажи материалов. Остатки по задолженности в рамках агентских соглашений отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

36 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

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

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Последние события на Украине оказали и могут продолжить оказывать отрицательное влияние на российскую экономику, включая сложности с привлечением международного финансирования. Эти и другие события в случае их эскалации могут оказать значительное влияние на условия осуществления деятельности в Российской Федерации.

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

В 2014 г. Соединенные Штаты Америки и Европейский союз ввели ряд отраслевых и персональных санкций против определенных российских компаний и граждан. Эти санкции запрещают некоторым гражданам и компаниям США и ЕС предоставлять финансирование и осуществлять поставку товаров и услуг компаниям и лицам, находящимся под санкциями. Группа учитывает последствия этих санкций для своей деятельности и осуществляет их постоянный мониторинг, а также проводит анализ влияния санкционного режима на финансовое положение и результаты деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2015 г. в отношении Группы экономические санкции и ограничения, введенные Соединенными Штатами и Европейским союзом, не применялись.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую и нормативно-правовую базу. Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

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

Определенные соглашения, по которым Группа продала различные предприятия и активы, содержат договорные гарантии и гарантии возмещения убытка в пользу покупателей, относящиеся к праву собственности, вопросам защиты окружающей среды и к другим вопросам. Хотя потенциальные обязательства Группы по таким гарантиям и возмещениям могут быть существенными, объем таких потенциальных обязательств не может быть точно оценен до тех пор, пока не будет подан соответствующий иск.

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. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

Изменения в российском законодательстве о трансфертном ценообразовании вступили в силу с 1 января 2012 года. Новые правила лучше проработаны методологически и в определенной степени больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР). Согласно измененному законодательству налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении всех контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и ряд сделок с несвязанными сторонами) при условии, что цена сделки не является ценой коммерческой сделки, заключаемой независимыми контрагентами. Руководство Группы применяет суждения в отношении того, содержит ли документация о трансфертном ценообразовании, подготовленная согласно требованиям измененного законодательства, достаточное количество доказательств, касающихся налогового статуса Группы и соответствующих налоговых деклараций. Принимая во внимание тот факт, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования еще не сложилась в Российской Федерации, нельзя достоверно оценить степень влияния любого оспаривания установленных Группой трансфертных цен. Тем не менее можно предположить, что оно может быть существенным для финансового положения Группы и (или) ее деятельности в целом.

36 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определяются на основании допущений о том, что эти компании не подвергаются налогообложению налогом на прибыль в России, если они не имеют постоянного представительства в России. Российское налоговое законодательство не содержит подробных правил в отношении налогообложения иностранных компаний. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения этих правил и в связи с изменениями в подходе российских налоговых органов статус некоторых или всех иностранных компаний Группы, не подлежащих налогообложению в России, может быть оспорен. Влияние некоторых из этих изменений не может быть оценено с достаточной точностью. Однако это влияние может оказаться существенным для финансового положения и (или) операционной деятельности компании в целом.

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

Охрана окружающей среды. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Обязательства отражаются по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые возникают в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебных разбирательств, невозможно оценить с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в настоящий момент у Группы нет потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, которые могли бы негативно воздействовать на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

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

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

Обязательства по операционной аренде. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Компании практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей (предусмотренная в договоре аренды) отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. У Компании имеется два типа договоров аренды: договоры с фиксированным сроком и договоры непрерывной аренды. Большинство договоров с фиксированным сроком не предусматривают прекращения до даты истечения срока договора, и только некоторые из них могут быть прекращены арендатором исключительно по своему усмотрению. Договоры непрерывной аренды могут быть прекращены любой стороной с надлежащим уведомлением о прекращении. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Арендные платежи включают выплату неарендных элементов в соглашении, таких как плановые расходы на техобслуживание, страховые расходы, штрафы за загрязнение и соответствующие налоги. Платежи по неарендным элементам предварительно в договорах не определяются и могут зависеть от необходимого уровня услуг. Соответственно, их отдельное раскрытие было бы нецелесообразным.

36 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. обязательства Группы по операционной аренде были следующими:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
До одного года	9 387	6 846
От одного до пяти лет	33 688	25 737
Свыше 5 лет	5 625	9 649
Итого обязательства по операционной аренде	48 700	42 232

Обязательства по капитальным затратам. В рамках осуществления текущей хозяйственной деятельности Группа заключила контракты на приобретение основных средств. На 31 декабря 2015 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 278 383 млн руб., включая 263 597 млн руб., относящихся к инвестиционному проекту «ЗапСиб-2» (31 декабря 2014 г.: 168 938 млн руб., включая 141 121 млн руб. в отношении «ЗапСиб-2»), рассчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом суммы выплат по этим договорам.

37 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2016 г. Общество завершило сделку по приобретению доли в размере 100% уставного капитала ООО «ТТЭЦ» (Тобольская ТЭЦ) у ОАО «Фортум». Тобольская ТЭЦ была введена в эксплуатацию в качестве объекта инфраструктуры для обеспечения деятельности Тобольского нефтехимического завода (ООО «Тобольск-Нефтехим»). Тобольская ТЭЦ является единственным поставщиком технологического пара для Тобольской производственной площадки. Она также продает электроэнергию и мощность на оптовом рынке и является ключевым поставщиком тепловой энергии для г. Тобольска.

В декабре 2015 г. в ходе тендера Компания приобрела у правительства Республики Башкортостан 17,5% неконтролирующую долю в АО «Полиэф» на сумму 500 млн руб. В январе 2016 г. Компания получила право собственности над 17,5% долей и в результате данной операции Группа, которая до сделки владела 82,5% доли, стала единственным владельцем АО «Полиэф».

29 марта 2016 г. Общество разместило по открытой подписке на Московской бирже неконвертируемые облигации серии 10 со сроком обращения 10 лет с даты начала размещения, офертой через 5 лет, купонным периодом 182 дня, общим объемом 10 млрд руб., со ставкой купонного дохода 10,5% годовых. Общество планирует направить денежные средства, полученные от размещения, на рефинансирование кредитов.

В первом квартале 2016 г. Группа досрочно погасила долгосрочные кредиты, подлежащие оплате в 2017 г., в сумме 400 млн долл. США денежными средствами от операционной деятельности.

Также после отчетной даты совокупный долг Группы снизился в результате погашения краткосрочных кредитов банку ING в сумме 100 млн долл. США и увеличился на 117 млн долл. США в результате выборки кредитной линии, предоставленной экспортно-кредитным агентством.

38 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Группы:

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.

38 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 г. или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32, и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2015 г. или более позднюю дату. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 8 необходимо (1) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, (2) выполнять сверку активов сегмента и активов компании при отражении в отчетности активов сегмента. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО.

(IFRS) 13 было сделано не для того, чтобы отменить возможность оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели переоценки. В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также компания, оказывающая услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающейся компании или материнской компании отчитывающейся компании («управляющая компания»). Этот стандарт вводит требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающейся компанией управляющей компанией за оказанные услуги.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; предприятие, впервые применяющее МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры покупки и продажи нефинансовых объектов) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» или МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимно исключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

39 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

39 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

«Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данная поправка вводит новое руководство в отношении учета сделок по приобретению доли участия в совместной операции, представляющей собой бизнес.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). В данной поправке Совет по МСФО разъясняет, что использование методов, основанных на выручке, для расчета амортизации актива не подходит, так как выручка, генерированная деятельностью, которая включает использование актива, обычно отражает факторы, не являющиеся потреблением экономических выгод, связанных с этим активом.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер возмещения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску сторнирования. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

«Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся или после даты, которая будет определена Советом по МСФО). Данные поправки урегулируют несоответствия между требованиями стандарта МСФО (IFRS) 10 и стандарта МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вклада активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой отдельный бизнес (отдельное направление деятельности), даже если этими активами владеет дочернее предприятие, признается только часть прибыли или убытка.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты); Поправки оказывают влияние на четыре стандарта. Цель поправки к МСФО (IFRS) 5 – разъяснить, что изменение способа выбытия (перенос из категории «предназначенные для продажи» в категорию «предназначенные для распределения» или наоборот) не является изменением плана продажи или распределения и не должно отражаться в учете в качестве изменения данного плана. В поправке к МСФО (IFRS) 7 содержатся дополнительные указания, помогающие руководству определить, означают ли условия соглашения по обслуживанию переданного финансового актива наличие продолжающегося участия для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7. Кроме того, в поправке разъясняется, что требования относительно раскрытия информации о взаимозачете, изложенные в МСФО (IFRS) 7, применительно к промежуточной финансовой отчетности отсутствуют, за исключением случаев, когда это требуется в соответствии с МСФО (IAS) 34. Поправки к МСФО (IAS) 19 разъясняют, что в отношении обязательств по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности решения по таким вопросам, как ставка дисконтирования, наличие развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций или какие государственные облигации использовать в качестве основы, должны базироваться на валюте, в которой выражены эти обязательства, а не стране, в которой они используются. МСФО (IAS) 34 потребует наличие перекрестной ссылки от промежуточной финансовой отчетности на местонахождение «информации, раскрытой где-то еще в промежуточном финансовом отчете».

«Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). В стандарт были внесены поправки, уточняющие понятие существенности и разъясняющие, что предприятию не нужно представлять раскрытия информации, требуемые МСФО в случае их несущественности, даже если такие раскрытия включены в список требований определенного стандарта международной финансовой отчетности или являются минимально необходимыми раскрытиями.

39 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В стандарт также включено новое руководство по представлению в финансовой отчетности промежуточных итоговых сумм, в соответствии с которым промежуточные итоговые суммы (а) должны включать статьи, признание и оценка которых осуществляется в соответствии с МСФО; (б) должны быть представлены и обозначены так, чтобы обеспечивалось понимание компонентов промежуточных итоговых сумм; (в) должны быть последовательными от периода к периоду; и (г) должны быть отражены таким образом, чтобы на их представлении не был сделан больший акцент, чем на представлении промежуточных итоговых сумм и итоговых сумм, требуемых МСФО.

Инвестиционные организации: «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» – Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в августе 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.). Эти поправки поясняют, что инвестиционная компания обязана оценивать свои инвестиции в дочерние организации, являющиеся инвестиционными организациями, по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Помимо этого, исключение из требования о составлении консолидированной отчетности в случае, если конечное или любое материнское предприятие указанного предприятия представляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для открытого пользования, дополнено пояснением о том, что данное исключение применяется независимо от того, включено ли дочернее предприятие в консолидацию или оценено по справедливой стоимости через прибыли или убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 10 в консолидированной финансовой отчетности указанного конечного или любого материнского предприятия.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях или убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17.

Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Офис головной компании:

ПАО «СИБУР Холдинг»
ул. Кржижановского, 16/1
Москва, ГСП-7, 117997
Россия
Тел./факс: +7 (495) 777 5500
Website:
www.sibur.ru (на русском языке)
www.sibur.com (на английском языке)