

ПАО «СИБУР Холдинг»

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

31 декабря 2019

Содержание

Аудиторское заключение

Консолидированный отчет о прибылях или убытках по МСФО	1
Консолидированный отчет о финансовом положении по МСФО	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств по МСФО	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале по МСФО	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе по МСФО	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО:

1	Основные виды деятельности	6
2	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	6
3	Выбытие дочерних обществ	9
4	Выручка	10
5	Операционные расходы	11
6	Финансовые доходы и расходы	11
7	Информация по сегментам	12
8	Договоры на оказание строительных услуг	14
9	Основные средства	15
10	Авансы и предоплата по капитальному строительству	15
11	Активы в форме права пользования	16
12	Гудвил и нематериальные активы	17
13	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	18
14	Авансы, выданные и полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	22
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
16	Запасы	23
17	Предоплата и прочие краткосрочные активы	23
18	Предоплаченные затраты по займам	24
19	Банковские депозиты	24
20	Денежные средства и их эквиваленты	24
21	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	24
22	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	26
23	Отложенный доход по грантам и субсидиям	27
24	Прочие долгосрочные обязательства	27
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
26	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	28
27	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	28
28	Акционерный капитал	29
29	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	29
30	Налог на прибыль	31
31	Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга	33
32	Основные дочерние общества	34
33	Связанные стороны	35
34	Финансовые инструменты и факторы финансового риска	37
35	Справедливая стоимость финансовых инструментов	41
36	Договорные и условные обязательства и операционные риски	43
37	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики	45
38	Новые стандарты и интерпретации	57
39	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	58
	Контактная информация	59



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «СИБУР Холдинг»:

Наше мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «СИБУР Холдинг» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о прибылях или убытках за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

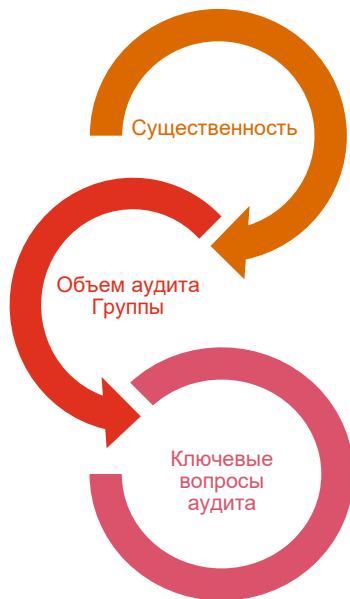
Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

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

Наша методология аудита

Краткий обзор



Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом: 4 250 миллионов российских рублей (млн руб.), что составляет 2,5 % от показателя EBITDA.

См. примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности

- У Группы есть офисы и операции в нескольких странах. Мы провели работу по аудиту в отношении значительных отчитывающихся предприятий, расположенных в двух странах.
- Команда аудитора Группы провела аудит компонента Группы, расположенного в России, а фирма сети ПрайсвотерхаусКуперс в Австрии провела аудит зарубежного дочернего предприятия Группы.
- Развитие бизнеса АО «НИПИГАЗ»
- Строительство и ввод в эксплуатацию инвестиционного проекта
- Признание выручки

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Как и во всех наших аудитах, мы также рассмотрели риск обхода системы внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникнуть в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	4 250 миллионов рублей
Как мы ее определили	2,5% от показателя EBITDA
Обоснование примененного уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности EBITDA, потому что, на наш взгляд, именно этот базовый показатель наиболее часто используется для оценки результатов деятельности Группы. Мы установили уровень 2,5%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Развитие бизнеса АО «НИПИГАЗ»</p> <p>См. примечания 2, 8 и 14 к консолидированной финансовой отчетности АО «НИПИГАЗ» (далее «НИПИГАЗ»), дочернее предприятие Группы, предоставляет внешним клиентам услуги по инжинирингу, обеспечению материалами и оборудованием, строительству и управлению проектами. Мы уделили операциям НИПИГАЗ повышенное внимание, так как они являются существенными для Группы и отличаются от ее основной деятельности.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали анализ заключенных НИПИГАЗ договоров и проверку выполнения критериев признания выручки. Мы проанализировали условия договоров и учетную политику, применяемую руководством, включая соответствующий порядок учета. Мы проанализировали документы, подтверждающие признание Группой выручки от оказания строительных услуг и управления проектами, соглашения с субподрядчиками и поставщиками, счета и графики платежей, имеющиеся бюджеты и прогнозы по выручке и затратам. Мы обсудили статус выполнения проектов с руководством, включая финансовых и технических экспертов.</p>

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Мы также проанализировали представление данных операций в консолидированной финансовой отчетности.

В результате выполнения указанных процедур существенных несоответствий выявлено не было.

Строительство и ввод в эксплуатацию инвестиционного проекта

См. примечания 2, 9, 10 и 22 к консолидированной финансовой отчетности

В 2019 году Группа приступила к выполнению пуско-наладочных работ на основных установках инвестиционного проекта по строительству установки пиролиза и установок по производству полимеров в городе Тобольск, Тюменская область (далее – «ЗапСиб»). Во второй половине 2019 года были введены в эксплуатацию логистическая платформа, инфраструктурные объекты ЗапСиб и установка производства полипропилена.

Мы уделили особое внимание строительству и вводу в эксплуатацию ЗапСиб, поскольку это является нестандартной деятельностью для Группы, которая имеет существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности.

Учёт операций по строительству и вводу в эксплуатацию ЗапСиб связаны с существенными суждениями руководства Группы, в частности, с такими как правомерность капитализации затрат, относимых на незавершенное строительство ЗапСиб, учет продажи тестовой продукции, произведенной во время проведения пуско-наладочных работ, распределение общих затрат при вводе ЗапСиб в эксплуатацию, ввод в эксплуатацию Логистической платформы, Установки производства полипропилена и их последующей амортизации.

Мы проверили обоснованность суждений руководства, которые были применены при учёте строительства и ввода в эксплуатацию ЗапСиб, а также корректность учёта и отражения указанных операций путём выполнения следующих процедур:

- физическое инспектирование объектов основных средств и незавершенного строительства в составе ЗапСиб;
- детальное тестирование операций, выбранных из общей совокупности затрат на реализацию инвестиционного проекта, на предмет выполнения критериев капитализации;
- пересчет суммы процентов, начисленных по займам и кредитам, а также расходов по курсовым разницам, капитализированных в стоимость объектов основных средств;
- проверка распределения общих затрат между объектами капитального строительства в составе ЗапСиб при их вводе в эксплуатацию;
- детальное тестирование отдельных операций по вводу в эксплуатацию объектов основных средств на предмет своевременности отражения, корректности определения первоначальной стоимости, срока полезного использования и начисленной амортизации.

В результате выполнения указанных процедур существенных несоответствий выявлено не было.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки

См. примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности

В этом году мы продолжили уделять особое внимание признанию выручки по следующим причинам:

- в связи с постоянным вниманием пользователей к этой строке консолидированной финансовой отчетности в качестве показателя результатов деятельности,
- значительности суммы в стоимостном выражении,
- МСА предусматривают опровержимое допущение о наличии риска недобросовестных действий в области признания выручки.

Основной источник поступления выручки Группы — это реализация продуктов нефтехимии в Российской Федерации и за рубеж. Группа признает выручку от продажи продукции, когда она выполняет обязанность к исполнению и покупатель получает контроль над переданными товарами и услугами. Договоры на продажу продукции определяют разные условия признания выручки, включая разное определение обязанностей к исполнению, срок их выполнения и распределение цены сделки.

По-прежнему большие объемы транзакций и возможное ручное вмешательство создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

Мы оценили риск недобросовестных действий или ошибок и адаптировали нашу стратегию аудита, основываясь на понимании процесса формирования консолидированной финансовой отчетности и ожидаемой уверенности в отношении системы внутреннего контроля.

В этом году мы впервые применили процедуры компьютерной обработки данных (КОДА) по всем операциям реализации товаров и услуг Общества и зарубежного дочернего предприятия Группы, находящегося в Австрии. С помощью этих процедур мы провели сверку операций по выручке с начисленной дебиторской задолженностью и/или поступившей оплатой от контрагента. Указанными процедурами была покрыта вся совокупность операций по реализации продукции за период 9 месяцев 2019 года, закончившихся 30 сентября 2019 г. В отношении оставшегося промежутка отчетного периода мы выполнили процедуры по существу, как описано далее.

Как и в прошлом году, мы оценили организацию и протестировали операционную эффективность средств контроля в области признания выручки Группы.

Наш план аудиторских процедур по существу в этом году включал следующие процедуры:

- проверка наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению;
- детальное тестирование выбранных операций по выручке, не охваченной процедурами КОДА;
- процедуры получения писем-подтверждений от контрагентов по дебиторской задолженности на 30 сентября 2019 года;
- Выборочное тестирование операций возникновения и погашения дебиторской задолженности за период с 30 сентября 2019 года по 31 декабря 2019 года;
- проверка корректности сроков признания выручки путем сопоставления дат перехода контроля на товары по условиям договоров с соответствующими датами признания выручки.

Процедурами по существу мы покрыли 86% выручки Группы, включая выручку всех существенных компонентов.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

В результате выполнения указанных процедур существенных несоответствий выявлено не было.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Поскольку мы несем ответственность за выражение мнения о консолидированной финансовой отчетности Группы, мы отвечаем за руководство, надзор и проведение аудита Группы. При определении объема работ по аудиту мы определили характер и объем аудиторских процедур, которые необходимо выполнить в отношении отчитывающихся предприятий, чтобы обеспечить получение достаточных аудиторских доказательств для подтверждения нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы также определили вид работ, который должен быть выполнен непосредственно нами, командой аудитора Группы, аудитором компонента, который представлен фирмой сети ПрайсвотерхаусКуперс или другой аудиторской фирмой. В случаях, когда работа выполнялась аудитором компонента, мы определяли необходимый уровень нашего участия в работах по аудиту этого компонента, чтобы иметь возможность сделать заключение о том, были ли получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом.

При определении нашего подхода к аудиту Группы мы учитывали значимость компонентов Группы для консолидированной финансовой отчетности, нашу оценку рисков по каждому компоненту, общее покрытие операций Группы нашими процедурами, а также риски, связанные с несущественными компонентами, по которым мы не проводили аудиторские процедуры в полном объеме.

На основании вышесказанного мы определили характер и объем работы, которую необходимо выполнить в отношении отчитывающихся предприятий и на уровне Группы. В тех случаях, когда работа выполнялась фирмой сети ПрайсвотерхаусКуперс, мы выполняли надзор на уровне консолидации и детальное тестирование выручки, чтобы обеспечить получение достаточных аудиторских доказательств для формирования нашего мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом.

Наш подход к определению объема аудита Группы представляет собой процесс, в соответствии с которым отбор отчитывающихся предприятий для целей тестирования в рамках аудита происходит на основании значимости этих предприятий, наличия значительного риска, связанного с этими предприятиями, или в качестве элемента непредсказуемости.

На этом основании мы определили предприятия в России и Австрии, в отношении которых необходимо провести аудиторские процедуры в полном объеме или процедуры в отношении определенных статей финансовой отчетности. В совокупности на долю этих отчитывающихся предприятий приходится 86% выручки Группы. В отношении существенного совместного предприятия Группы ООО «РусВинил», аудит выполнялся другой аудиторской фирмой в соответствии с нашими инструкциями.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит отчет «Обсуждение и анализ руководством финансового состояния и результатов деятельности» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, а также Годовой обзор ПАО «СИБУР Холдинг» за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2020 года, которые, как ожидается, будут нам предоставлены после этой даты.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Годовым обзором ПАО «СИБУР Холдинг» за 2019 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 1 квартал 2020 года мы приходим к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – А. М. Куликов.

А. М. Куликов

14 февраля 2020 года

Москва, Российская Федерация

А. М. Куликов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000827),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «СИБУР Холдинг»

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

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

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

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

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

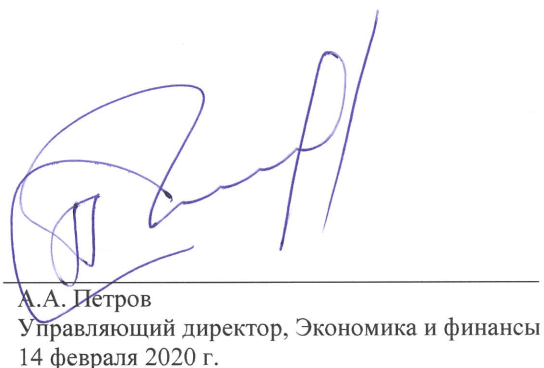
Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2019 г.	2018 г.
4	Выручка	531 306	568 647
5	Операционные расходы	(401 415)	(403 566)
	Операционная прибыль	129 891	165 081
6	Финансовые доходы	41 429	2 331
6	Финансовые расходы	(4 005)	(31 690)
3	Результат от выбытия дочернего общества и переоценки соответствующих активов	1 940	(425)
	Результат от приобретения дочернего общества и переоценки соответствующих обязательств	-	(217)
13	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	6 970	3 173
	Прибыль до налогообложения	176 225	138 253
30	Расходы по налогу на прибыль	(34 858)	(27 493)
	Прибыль за год	141 367	110 760
	Прибыль за год, относящаяся к:	141 367	110 760
29	- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	6 140	4 431
	- акционерам материнской компании	135 227	106 329
	Базовая и разводненная прибыль на акцию		
28	(в рублях на одну акцию)	62,07	48,81
28	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	2 178 479	2 178 479

Дополнительная информация (не определено в МСФО)

7	ЕБИТДА	170 020	201 007
	Рентабельность по ЕБИТДА	32,0%	35,3%
7	Скорректированный показатель ЕБИТДА	178 442	205 529



Д.В. Конов
Председатель Правления
14 февраля 2020 г.



А.А. Петров
Управляющий директор, Экономика и финансы
14 февраля 2020 г.

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

Прим.		По состоянию на	
		2019 г.	2018 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
9	Основные средства	916 050	769 309
10	Авансы и предоплата по капитальному строительству	17 928	33 988
11	Активы в форме права пользования	16 171	-
12	Гудвил	12 097	12 097
12	Нематериальные активы, за исключением гудвила	100 653	103 454
13	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	47 440	35 853
30	Отложенные налоговые активы	8 034	8 465
14	Долгосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами	42 561	53 509
	Займы выданные	295	1 878
18	Предоплаченные затраты по займам	20	1 665
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 906	6 576
	Прочие долгосрочные активы	3 924	3 723
	Итого долгосрочные активы	1 181 079	1 030 517
	Краткосрочные активы		
16	Запасы	44 842	40 467
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	3 405	1 190
15	Торговая и прочая дебиторская задолженность	109 775	45 209
17	Предоплата и прочие краткосрочные активы	27 291	26 620
14	Краткосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами	75 728	86 164
18	Предоплаченные затраты по займам	2 455	4 091
20	Денежные средства и их эквиваленты	17 443	14 783
	Итого краткосрочные активы	280 939	218 524
	Активы, предназначенные для продажи	-	9 605
	Итого активы	1 462 018	1 258 646
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
21	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	106 114	73 337
22	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	232 609	236 940
	Долгосрочные обязательства по аренде	10 197	-
23	Отложенный доход по грантам и субсидиям	69 419	55 335
14	Долгосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	58 678	66 268
30	Отложенные налоговые обязательства	39 122	34 261
24	Прочие долгосрочные обязательства	28 368	15 885
	Итого долгосрочные обязательства	544 507	482 026
	Краткосрочные обязательства		
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	173 469	119 888
14	Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	62 168	76 891
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	273	4 640
26	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	10 099	13 300
	Текущая часть долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	15 593	8 834
22	Краткосрочные обязательства по аренде	5 127	-
27	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	11 199	10 924
	Итого краткосрочные обязательства	277 928	234 477
	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	1 679
	Итого обязательства	822 435	718 182
	Капитал		
28	Уставный капитал	21 784	21 784
	Эмиссионный доход	9 357	9 357
	Резерв по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	32 450	32 450
	Нераспределенная прибыль	563 829	468 879
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	627 420	532 470
29	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	12 163	7 994
	Итого капитал	639 583	540 464
	Итого обязательства и капитал	1 462 018	1 258 646

Прилагаемые примечания на стр. 6-59 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	
		2019 г.	2018 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты		
31	налога на прибыль	160 265	184 991
	Уплаченный налог на прибыль	(35 797)	(24 582)
31	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	124 468	160 409
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(142 504)	(145 505)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(7 874)	(5 933)
23	Получение грантов и субсидий	17 215	9 536
35	Приобретение дочернего общества за вычетом денежных средств в приобретенном обществе	(3 390)	(3 023)
3	Поступления от продажи дочернего общества за вычетом денежных средств в проданном обществе	11 300	-
13	Приобретение и дополнительные вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний	(1 160)	(598)
13	Дивиденды полученные	1 416	1 937
	Проценты полученные	1 427	1 054
	Займы выданные	(8 862)	(153)
	Погашение займов выданных	5 203	-
	Поступления от продажи основных средств	1 556	9 617
	Прочее	118	(218)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(125 555)	(133 286)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	153 280	53 568
	Погашение заемных средств	(87 594)	(75 834)
	Погашение обязательств по лизингу	(5 818)	-
	Проценты уплаченные	(13 360)	(13 569)
28	Дивиденды выплаченные	(41 524)	(27 126)
	Банковские комиссии уплаченные	(295)	(896)
	Приобретение долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ	(300)	-
	Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности	4 389	(63 857)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(642)	3 061
	Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	2 660	(33 673)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14 783	48 456
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17 443	14 783

Прилагаемые примечания на стр. 6-59 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)

Прим.	Относящиеся к акционерам материнской компании						
	Устав- ный ка- питал	Эмисси- онный доход	Расходы по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществля- ются долевыми инстру- ментами	Нерас- преде- ленная прибыль	Итого	Доля неконтро- лирующих акционе- ров дочерних обществ	Итого капи- тал
	Остаток на						
	1 января 2018 г.						
	21 784	9 357	32 450	388 515	452 106	5 052	457 158
	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 15						
	-	-	-	(425)	(425)	-	(425)
	Остаток на 1 января 2018 г., скорректировано						
	21 784	9 357	32 450	388 090	451 681	5 052	456 733
	Прибыль за год						
	-	-	-	106 329	106 329	4 431	110 760
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам						
	-	-	-	188	188	8	196
	Итого совокупный доход за год						
	-	-	-	106 517	106 517	4 439	110 956
	Деконсолидация дочернего общества						
	-	-	-	-	-	(99)	(99)
28	Дивиденды						
	-	-	-	(25 728)	(25 728)	(1 398)	(27 126)
	Остаток на						
	31 декабря 2018 г.						
	21 784	9 357	32 450	468 879	532 470	7 994	540 464
	Остаток на						
	1 января 2019 г.						
	21 784	9 357	32 450	468 879	532 470	7 994	540 464
	Прибыль за год						
	-	-	-	135 227	135 227	6 140	141 367
	Актуарный убыток по пенсионным обязательствам						
	-	-	-	(419)	(419)	(5)	(424)
	Итого совокупный доход за год						
	-	-	-	134 808	134 808	6 135	140 943
	Операции с долей неконтролирующих акционеров						
29	-	-	-	(296)	(296)	(4)	(300)
28	Дивиденды						
	-	-	-	(39 562)	(39 562)	(1 962)	(41 524)
	Остаток на						
	31 декабря 2019 г.						
	21 784	9 357	32 450	563 829	627 420	12 163	639 583

Прилагаемые примечания на стр. 6-59 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	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль за год	141 367	110 760
Прочий совокупный (расход)/доход:	(424)	196
Актuarный (убыток)/прибыль по пенсионным обязательствам	(515)	249
Отложенный налог	91	(53)
Итого совокупный доход за год	140 943	110 956
Итого совокупный доход за год, относящийся к:	140 943	110 956
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	6 135	4 439
- акционерам материнской компании	134 808	106 517

Прилагаемые примечания на стр. 6-59 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 деятельность как вертикально интегрированное нефтехимическое предприятие. Группа закупает сырье (в основном попутный нефтяной газ и широкую фракцию легких углеводородов («ШФЛУ»)), перерабатывает его и производит топливные и нефтехимические продукты, которые реализует на внутреннем и международном рынках. Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

2 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») требует использования некоторых бухгалтерских оценок, которые, по определению, могут отличаться от фактических результатов. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу; пересмотр оценочных значений признается перспективно. В процессе применения учетной политики, руководство использует профессиональные суждения.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной 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).

Признание отложенного налогового актива. Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, которая будет доступна для покрытия таких активов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и сумм налогового вычета 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. Оценка срока полезного использования основных средств основывается на практике использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство рассматривает такие факторы как ожидаемый способ применения объекта, оценочные темпы его технического устаревания, 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.

Группа пересмотрела сроки полезного использования части объектов, задействованных в строительстве инвестиционного проекта «ЗапСибнефтехим» («ЗапСиб»). По результатам пересмотра в 2019 отчетном году начислена дополнительная сумма амортизации в размере 8 068 млн руб.

Активы в форме права пользования. Основная часть активов в форме права пользования Группы представлена договорами фрахта судов, которые используются Группой для транспортировки готовой продукции покупателям. Суда могут использоваться в географических областях, указанных в договорах, в течение заранее определенного периода между сухим доком.

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 12).

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

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 ценности дальнейшего использования, которая требует оценки дисконтированных потоков денежных средств. При расчете потоков денежных средств и допущений рассматривается вся доступная на конец года информация о будущих изменениях в операционной деятельности. Расчетные данные могут отличаться от фактических данных в будущем. Резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью ЕГДС.

Расчетное обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Начисление и списание резерва под обесценение отражается в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках. Группа применяет предусмотренный МСФО (IFRS) 9 упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, который использует ожидаемый убыток на протяжении всего срока задолженности для все торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на базе общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки. Уровни ожидаемых кредитных убытков определяются на основе исторических профилей оплаты продаж и соответствующих исторических кредитных убытков. Поскольку для большинства клиентов стандартными условиями оплаты является предоплата или оплата в течение 90 дней, влияние корректировки на ожидаемые кредитные убытки незначительно. Торговая дебиторская задолженность списывается, когда нет разумных ожиданий возмещения. Показатели отсутствия разумных ожиданий возмещения включают, среди прочего, вероятность неплатежеспособности или значительные финансовые трудности должника. Резервы по сомнительным долгам списываются, когда они признаются как безнадежные.

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. Указанное возмещение производится после представления подтверждающих документов в соответствующее ведомство 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 Группа будет способна выполнять условия, изложенные в договорах о сотрудничестве.

Договоры на оказание строительных услуг. АО «НИПИГазпереработка» (НИПИГАЗ), дочернее общество Группы, участвует в проектах строительства комбинированной установки переработки нефти для АО «Газпромнефть-МНПЗ» и общезаводского хозяйства для АО «Газпромнефть-ОНПЗ». В обоих контрактах НИПИГАЗ выступает в качестве подрядчика, предоставляющего строительные услуги. Также НИПИГАЗ участвует в проекте «Арктик СПГ-2» для ПАО «НОВАТЭК», оказывая инжиниринговые услуги компании ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ».

Группа признает выручку по таким контрактам в течение периода времени используя метод ресурсов, а также применяя суждение в отношении сумм затрат, ожидаемых до окончания проекта. В случае возникновения обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки выручки (сумма которой, в основном зафиксирована в договоре, за исключением незначительной переменной части), затрат или степени завершенности, данные оценки пересматриваются. Пересмотр оценочных значений может приводить к увеличению или уменьшению ожидаемой выручки или затрат, которые отражаются в прибыли или убытке за период, в котором руководству стали известны обстоятельства, приводящие к пересмотру оценочных значений.

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

Кроме того, дебиторская задолженность, относящаяся к договорам на оказание строительных услуг и управление проектами, подвержена кредитному риску. Иными словами, несмотря на то, что выручка признается согласно договорным обязательствам, заказчик имеет возможность отказаться от оплаты или заплатить несвоевременно. Если выручка была признана в соответствии с договором, но впоследствии возникает неопределенность в отношении возмещения соответствующей суммы заказчиком, резерв по причитающейся сумме признается в составе расходов.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Группа признала выручку в сумме 23 284 млн руб. и 26 409 млн руб. соответственно, используя метод ресурсов исходя из величины понесенных затрат (Примечание 8).

Амурский ГПЗ. В июле 2015 г. ООО «Газпром Переработка Благовещенск», дочернее общество группы «Газпром», и НИПИГАЗ подписали договор об управлении проектом строительства Амурского газоперерабатывающего завода (Амурский ГПЗ), расположенного в Амурской области. Согласно условиям данного договора, НИПИГАЗ управляет работами по разработке проектной документации, изготовлению и доставке на стройплощадку оборудования и материалов, а также строительно-монтажными работами до момента передачи заказчику ООО «Газпром Переработка Благовещенск» предприятия в состоянии механической готовности. Вознаграждение по данному договору включает возмещение затрат субподрядчиков по оказанным услугам и поставленному оборудованию, а также вознаграждение НИПИГАЗа за услуги по управлению проектом.

Руководство Группы считает, что в рамках данного проекта обязательство к исполнению Группы заключается в организации предоставления определенных товаров или услуг заказчику третьими лицами, в связи с тем, что в данном проекте заказчик осуществляет существенный контроль за процессом строительства, включающий одобрение ООО «Газпром Переработка Благовещенск» заключаемых договоров с субподрядчиками и предварительную приемку оказанных услуг и поставленного оборудования субподрядчиками перед их согласованием НИПИГАЗ. В связи с этим часть вознаграждения по данному договору, получаемого от заказчика и передаваемого субподрядчикам за услуги строительства и поставки оборудования, не признается в составе выручки в консолидированном отчете о прибылях или убытках. Соответствующая динамика баланса задолженностей обусловлена активной фазой проекта. Вознаграждение за услуги по управлению проектом, оказываемые компанией НИПИГАЗ, признаются в составе выручки от оказания строительных услуг и управления проектами в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Консолидация АО «НИПИгазпереработка». Эффективный процент доли Группы в акционерном капитале НИПИГАЗа, составил 45%, представляющих 50% голосующих акций, в результате продажи акций определенным компаниям, контролируемым некоторыми акционерами Компании, включая тех, которые в то же время являются ключевым управленческим персоналом Группы. Группа продолжает консолидировать НИПИГАЗ в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», так как она сохранила контроль над существенной деятельностью данной компании. Группа сформировала существенное суждение о том, что она сохранила контроль над НИПИГАЗом, поскольку Группа и ее ключевой управленческий персонал совокупно контролируют большинство голосов на собраниях руководящих органов НИПИГАЗ.

Продажа ООО «Портэнерго». В 2015 г. Компания продала 100% долю в ООО «Портэнерго», дочернем обществе Группы, которое осуществляет управление терминалом по перевалке сжиженных углеводородных газов и нефти в городе Усть-Луга, Ленинградская область («Терминал»), компании Baltic Sea Transshipment PTE Ltd («Покупатель») и подписала долгосрочный договор на перевалку на условиях «бери или плати» с ООО «Портэнерго» на срок до декабря 2029 г. («Договор на перевалку»). В соответствии с Договором на перевалку Компания должна осуществлять перевалку своих сжиженных углеводородных газов («СУГ») и использовать мощности 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.

После продажи дочернее общество Группы ООО «УК «СИБУР-Портэнерго» («Управляющая компания») управляет операционной деятельностью Терминала за вознаграждение. Покупатель имеет право в любой момент расторгнуть договор об оказании услуг, заключенный с Управляющей компанией.

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

Покупатель принимает решение в отношении существенной деятельности Терминала, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», включая согласование бюджетов, определение условий существенных контрактов и финансовой и инвестиционной деятельности. Управляющая компания действует в рамках бюджета, согласованного Покупателем. В случае несогласия Управляющей компании с утвержденным бюджетом Покупателя, она формально снимет с себя ответственность за операции Терминала и официально уведомит об этом Покупателя.

Руководство Компании применило существенное суждение о том, что несмотря на то, что Группа продолжает подвергаться некоторым рискам и сохраняет 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.

3 ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

Нефтехимические производства в г. Тольятти

В третьем квартале 2018 года Группа выразила намерение продать часть нефтехимических производств, не относящихся к приоритетным активам портфеля Группы, третьей стороне, не являющейся связанной стороной для Группы, на рыночных условиях, соответствующие активы и обязательства были классифицированы как предназначенные для продажи. В 2019 году Группа продала 100% доли своих нефтехимических дочерних компаний, расположенных в г. Тольятти (далее – «Компании») группе «Татнефть», российскому производителю сырой нефти, газа, бензина и нефтехимических продуктов, за денежное вознаграждение в размере 11 300 млн руб. (с корректировкой на сумму остатков денежных средств), которое было получено в четвертом квартале 2019 года.

Финансовый результат операции отражен в составе строки «Результат от выбытия дочернего общества и переоценки соответствующих активов» консолидированного отчета о прибылях или убытках. Балансовая стоимость активов и обязательств Компаний на дату выбытия и на 31 декабря 2018 г. представлена ниже:

	На дату выбытия	На 31 декабря 2018 г.
Активы		
Основные средства	8 961	8 331
Запасы	1 258	926
Прочие активы	1 927	348
Итого активы	12 146	9 605
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	750	1 118
Прочие обязательства	706	561
Итого обязательства	1 456	1 679

Компания не понесла значительных транзакционных издержек в результате выбытия. До даты выбытия финансовые результаты Компаний отражены в сегменте Пластики, эластомеры и промежуточные продукты (Примечание 7).

4 ВЫРУЧКА

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
<i>Газопереработка и инфраструктура</i>	213 030	240 818
Сжиженный углеводородный газ	122 659	152 206
Природный газ	51 303	49 067
Нафта	36 586	37 572
Прочие продажи	2 482	1 973
<i>Олефины и полиолефины</i>	105 717	100 862
Полиолефины	75 790	68 913
БОПП-пленки	18 336	18 471
Олефины	6 932	7 726
Прочие полимерные продукты	3 509	4 930
Прочие продажи	1 150	822
<i>Пластики, эластомеры и промежуточные продукты</i>	152 805	171 003
Эластомеры	55 048	55 021
Пластики и продукты органического синтеза	50 989	59 878
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	24 650	25 137
МТБЭ и топливные компоненты	20 746	29 753
Прочие продажи	1 372	1 214
<i>Нераспределяемые</i>	59 754	55 964
Выручка от оказания строительных услуг и управления проектами	45 745	41 047
Прочая выручка	14 009	14 917
Итого выручка	531 306	568 647

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за исключением выручки от оказания строительных услуг и управления проектами (раскрыта в Примечании 8), за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., составила 31 067 млн руб. и 20 668 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. неисполненные обязательства по оказанию строительных услуг и управлению проектами составили 91 754 млн руб. Руководство ожидает, что 49 784 млн руб. из этой суммы будут признаны в качестве выручки в 2020 г. в соответствии с условиями договоров. Оставшаяся часть будет признана до 2025 г.

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	118 087	130 669
Транспорт и логистика	79 387	75 021
Затраты на оплату труда	46 340	43 171
Электроэнергия и коммунальные платежи	42 702	39 839
Износ и амортизация	39 836	35 510
Услуги сторонних организаций	29 582	29 646
Товары для перепродажи	24 481	32 512
Расходы на ремонт и эксплуатацию	9 415	12 792
Услуги сторонних организаций по переработке	3 796	3 696
Налоги, за исключением налога на прибыль	3 032	3 983
Маркетинг и реклама	1 464	1 439
Благотворительность и спонсорство	1 217	858
Расходы на аренду	517	1 603
Обесценение основных средств	293	416
Прибыль от выбытия основных средств	(131)	(4 503)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(451)	(6 247)
Прочее	1 848	3 161
Итого операционные расходы	401 415	403 566

Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, большая часть операционных расходов Группы формируется на данных производственных площадках. Величина транспортных расходов определяется географическими направлениями продаж Группы, раскрытыми в Примечании 7.

Расходы на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., включают пенсионные взносы и прочие взносы на социальное страхование в размере 8 183 млн руб. и 7 759 млн руб. соответственно.

6 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	37 663	-
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	2 218	-
Процентные доходы	1 189	1 464
Прочие доходы	359	867
Итого финансовые доходы	41 429	2 331
Процентные расходы	(2 150)	(945)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(1 465)	(1 379)
Расходы по выплате процентов по вознаграждению по окончании трудовой деятельности	(195)	(196)
Банковские комиссии	(43)	(52)
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	(25 907)
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	-	(2 981)
Прочие расходы	(152)	(230)
Итого финансовые расходы	(4 005)	(31 690)

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

Руководство Группы выделяет три операционных и отчетных сегмента:

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

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

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

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

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

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

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Газопере- работка и инфра- структура	Олефины и полиоле- фины	Пластики, эластомеры и промежу- точные продукты	Итого по отчетным сегментам	Нерас- преде- ляемые	Итого
За год, закончившийся						
31 декабря 2019 г.						
Итого выручка по сегменту	255 523	135 537	156 409	547 469	62 379	609 848
Межсегментные операции	(42 493)	(29 820)	(3 604)	(75 917)	(2 625)	(78 542)
Выручка от внешней реализации	213 030	105 717	152 805	471 552	59 754	531 306
ЕБИТДА	99 788	48 979	19 511	168 278	1 742	170 020
Скорректированный показатель ЕБИТДА	100 411	59 255	19 415	179 081	(639)	178 442
За год, закончившийся						
31 декабря 2018 г.						
Итого выручка по сегменту	294 790	130 899	174 006	599 695	58 312	658 007
Межсегментные операции	(53 972)	(30 037)	(3 003)	(87 012)	(2 348)	(89 360)
Выручка от внешней реализации	240 818	100 862	171 003	512 683	55 964	568 647
ЕБИТДА	127 107	37 679	34 816	199 602	1 405	201 007
Скорректированный показатель ЕБИТДА	127 771	46 507	34 611	208 889	(3 360)	205 529

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., ЕБИТДА в долларах США, оцененная по средневзвешенному обменному курсу доллара США к российскому рублю (Примечание 37), составила 2 626 млн долл. США и 3 205 млн долл. США соответственно.

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря	31 декабря
	2019 г.	2018 г.
Скорректированный показатель ЕБИТДА	178 442	205 529
Доля в ЕБИТДА совместных и ассоциированных предприятий	(15 555)	(9 971)
Доля неконтролирующих акционеров в ЕБИТДА соответствующих дочерних предприятий	7 133	5 449
ЕБИТДА	170 020	201 007
Финансовые доходы	41 429	2 331
Финансовые расходы	(4 005)	(31 690)
Результат от приобретения дочернего общества и переоценки соответствующих обязательств	-	(217)
Результат от выбытия дочернего общества и переоценки соответствующих активов	1 940	(425)
Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	6 970	3 173
Износ и амортизация	(39 836)	(35 510)
Обесценение основных средств	(293)	(416)
Прибыль до налогообложения	176 225	138 253

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географическая информация

Ниже приводится распределение выручки по странам и регионам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Россия	316 586	333 394
Европа	148 025	179 196
Азия	37 326	26 082
СНГ	24 362	25 661
Прочее	5 007	4 314
Итого выручка	531 306	568 647

8 ДОГОВОРЫ НА ОКАЗАНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

Финансовое положение Группы в отношении незавершенных договоров на оказание строительных услуг, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., было следующим:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка от оказания строительных услуг	24 900	33 216
За вычетом:		
выставленных счетов	(23 517)	(33 472)
авансов от заказчиков	(3 844)	(6 672)
Обязательства по договорам на оказание строительных услуг	(2 461)	(6 928)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка от оказания строительных услуг	35 254	3 635
За вычетом:		
выставленных счетов	(31 303)	(3 034)
авансов от заказчиков	(134)	(137)
Активы по договорам на оказание строительных услуг	3 817	464

В 2019 году Группа скорректировала оценку затрат, необходимых для завершения некоторых контрактов. Соответствующее снижение выручки признается перспективно в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

9 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	52 013	141 112	95 020	6 048	304 678	6 444	605 315
Амортизационные отчисления	(2 858)	(10 541)	(14 622)	(376)	-	(2 267)	(30 664)
Поступления	-	-	-	-	203 381	6 190	209 571
Ввод в эксплуатацию	3 490	6 130	9 800	86	(20 249)	743	-
Обесценение	-	-	-	-	(199)	(217)	(416)
Выбытия	(705)	(81)	(249)	(4 324)	(20)	(717)	(6 096)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(587)	(1 794)	(4 669)	(68)	(856)	(427)	(8 401)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	67 310	195 447	171 214	3 105	486 735	15 896	939 707
Накопленная амортизация	(15 957)	(60 621)	(85 934)	(1 739)	-	(6 147)	(170 398)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	51 353	134 826	85 280	1 366	486 735	9 749	769 309
Амортизационные отчисления	(9 578)	(12 047)	(14 427)	(186)	-	(2 015)	(38 253)
Поступления	-	-	-	-	181 329	6 246	187 575
Ввод в эксплуатацию	30 369	78 334	46 305	130	(156 053)	915	-
Обесценение	-	-	(115)	-	(63)	(115)	(293)
Выбытия	(441)	(16)	(203)	(125)	(261)	(1 242)	(2 288)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	97 117	273 725	216 402	3 033	511 687	19 158	1 121 122
Накопленная амортизация	(25 414)	(72 628)	(99 562)	(1 848)	-	(5 620)	(205 072)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	71 703	201 097	116 840	1 185	511 687	13 538	916 050

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 18 187 млн руб. и 30 595 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 2 658 млн руб. и 16 845 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. Годовые ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составили 7,07% и 6,63% соответственно.

Группа реализует инвестиционный проект «ЗапСиб» – строительство установки пиролиза и установок по производству полимеров в городе Тобольск, Тюменская область. На 31 декабря 2019 г. установка полипропилена и часть инфраструктурных объектов проекта «ЗапСиб» введены в эксплуатацию, установки пиролиза и полиэтилена находятся на финальных этапах тестирования.

10 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. авансы и предоплата в сумме 17 928 млн руб. и 33 988 млн руб. соответственно были в основном уплачены поставщикам и подрядчикам в рамках основного инвестиционного проекта Группы – проекта «ЗапСиб».

На 31 декабря 2019 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Linde AG Engineering Division, Yamata Endüstriyel Projeler İnşaat Taahhüt ve Ticaret, Renaissance Heavy Industries.

10 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2018 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Renaissance Heavy Industries, Linde AG Engineering Division, Yamata Endüstriyel Projeler İnşaat Taahhüt ve Ticaret, АО «ПРОМСТРОЙ-ГРУПП», China National Chemical Engineering No.7 Construction Co., Ltd, Technip France.

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

11 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

	Транспортные средства	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	16 467	4 671	21 138
Амортизационные отчисления	(4 156)	(987)	(5 143)
Поступления	-	176	176
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	16 467	4 848	21 315
Накопленная амортизация	(4 156)	(988)	(5 144)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	12 311	3 860	16 171

12 ГУДВИЛ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлена информация об остаточной стоимости нематериальных активов:

	Гудвил	Взаимоотношения с покупателями	Договоры о поставке	Программное обеспечение и лицензии	Затраты на разработки	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	12 097	272	94 692	10 884	1 974	119 919
Поступления	-	-	-	5 335	597	5 932
Выбытие	-	-	-	(57)	(95)	(152)
Амортизационные отчисления	-	(71)	(7 013)	(2 988)	-	(10 072)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(40)	(36)	(76)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 г.	12 097	680	119 931	22 680	2 440	157 828
Накопленная амортизация	-	(479)	(32 252)	(9 546)	-	(42 277)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	12 097	201	87 679	13 134	2 440	115 551
Поступления	-	-	-	6 894	1 056	7 950
Выбытие	-	-	-	(67)	(17)	(84)
Амортизационные отчисления	-	(39)	(7 033)	(3 595)	-	(10 667)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	12 097	680	119 931	28 982	3 479	165 169
Накопленная амортизация	-	(518)	(39 285)	(12 616)	-	(52 419)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	12 097	162	80 646	16 366	3 479	112 750

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 средства («ЕГДС»), аналогичным операционным и отчетным сегментам (Примечание 7).

Распределение гудвила по операционным сегментам представлено ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Газопереработка и инфраструктура	5 668	5 668
Олефины и полиолефины	3 943	3 943
Пластики, эластомеры и промежуточные продукты	2 348	2 348
Нераспределяемые	138	138
Итого гудвил	12 097	12 097

12 ГУДВИЛ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возмещаемой стоимостью каждой группы единиц, генерирующих денежные средства, является наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность 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 и 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 темпа 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 66-71 руб. за один долл. США, цена на нефть в размере 60-68 долл. США за баррель и индекс потребительских цен в размере 4,0%. В расчете использовались ставки дисконтирования до налогообложения, которые отражают специфические риски для операционной деятельности ЕГДС.

По результатам оценки руководством не было выявлено признаков обесценения гудвила.

13 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Страна регистрации	Доля участия (%)	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «РусВинил»	Россия	50	23 290	19 598
АО «Сибгазполимер»*	Россия	50	10 021	3 061
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	Россия	50	6 118	6 100
Reliance Sibur Elastomers Private	Индия	25.1	4 524	4 084
ООО «НПП «Нефтехимия»	Россия	50	2 210	2 470
ООО «НХТК»	Россия	50	991	477
Manucor S.p.A.	Италия	50	202	-
ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ»	Россия	50.1	64	62
ООО «СНХК»	Россия	50	20	1
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия			47 440	35 853

* предприятие специального назначения, созданное для инвестиций в производственные предприятия

Процент голосующих акций и доля участия в совместных и ассоциированных предприятиях совпадает для всех предприятий кроме ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ».

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

	2019	2018
На начало года	35 853	33 673
Доля в прибыли ассоциированных и совместных	6 959	3 173
Поступления	6 540	253
Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий	(1 462)	(1 937)
Разница от пересчета валют	(450)	691
На конец года	47 440	35 853

Все ассоциированные и совместные предприятия, каждое из которых 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.

Группа регулярно рассматривает инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия на предмет индикаторов потенциального обесценения. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. не было обстоятельств, которые свидетельствовали бы о том, что балансовая стоимость инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия превышает их возмещаемую стоимость.

13 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

ООО «РусВинил». ООО «РусВинил» — совместное предприятие Группы и компании SolVin Holding Nederland B.V. (основным контролирующим владельцем которой является компания Solvay SA), созданное для производства поливинилхлорида на новом заводе, построенном ООО «РусВинил» в Нижегородской области.

После Даты завершения Группа выпустила финансовую гарантию по поддержанию ликвидности для ООО «РусВинил» в сумме 62,5 млн евро и передала свои акции ООО «РусВинил» в качестве обеспечения. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. максимальный кредитный риск по выданным финансовым гарантиям составил 4 334 млн руб. и 4 966 млн руб. соответственно.

В таблице ниже представлена информация из отчета о финансовом положении и результаты деятельности ООО «РусВинил» за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., и по состоянию на эти даты.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	58 307	62 088
Прочие долгосрочные активы	1 921	2 211
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	4 553	3 678
Прочие краткосрочные активы	4 704	4 803
Итого активы	69 485	72 780
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	14 607	25 557
Краткосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	5 516	5 748
Прочие краткосрочные обязательства	2 784	2 279
Итого обязательства	22 907	33 584
Чистые активы	46 577	39 196

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Выручка	29 283	27 058
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(3 522)	(3 484)
Процентные доходы	88	39
Процентные расходы	(1 714)	(2 162)
Прочие финансовые расходы	(82)	(355)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	2 544	(3 258)
Расход по налогу на прибыль	(1 921)	(200)
Прибыль за отчетный период	7 383	586

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

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

В таблице ниже представлена информация из отчета о финансовом положении и результаты деятельности ООО «Южно-Приобский ГПЗ» за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., и по состоянию на эти даты.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	6 877	7 495
Прочие долгосрочные активы	265	263
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3	1
Прочие краткосрочные активы	5 776	5 141
Итого активы	12 920	12 900
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства	338	326
Краткосрочные обязательства		
Прочие краткосрочные обязательства	345	375
Итого обязательства	684	701
Чистые активы	12 236	12 199

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Выручка	2 071	2 102
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1 091)	(1 215)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	(1)	4
Расход по налогу на прибыль	(27)	(16)
Прибыль за отчетный период	127	58

ООО «НХТК». В 2018 году Группа и АО «СГ-транс» (один из крупнейших в России участников рынка железнодорожных перевозок) учредили совместное предприятие с равными долями владения – Общество с ограниченной ответственностью «Нефтехимическая транспортная компания» (ООО «НХТК»). ООО «НХТК» является лицензированным участником рынка железнодорожных перевозок, который предоставляет транспортные услуги учредителям и третьим лицам.

13 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена информация из отчета о финансовом положении и результаты деятельности ООО «НХТК» по состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 2018 г.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства	14 236	9 542
Прочие долгосрочные активы	53	5
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	358	33
Прочие краткосрочные активы	2 910	2 820
Итого активы	17 557	12 400
Обязательства		
Финансовые обязательства	6 889	7 462
Прочие долгосрочные обязательства	-	5
Краткосрочные обязательства		
Финансовые обязательства	7 917	3 247
Итого обязательства	14 806	10 714
Чистые активы	2 751	1 686
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Выручка	32 106	3 581
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(6 062)	(69)
Процентные доходы	58	18
Процентные расходы	(2 234)	(193)
Доход по налогу на прибыль	6	(129)
Прибыль за отчетный период	1 030	491

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

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

Reliance Sibur Elastomers Private Limited. В феврале 2012 г. Группа и Reliance Industries Limited учредили компанию для строительства комплекса по производству бутилкаучука на интегрированном нефтехимическом комплексе Reliance Industries Limited в г. Джамнагар, Индия. В 2019 г. Группа осуществила дополнительные взносы в уставный капитал ассоциированного предприятия в размере 897 млн руб.; в результате доля участия Группы не изменилась.

АО «Сибгазполимер». В мае 2014 г. АО «Сибгазполимер» выкупила 50% долю владения в ООО «Полиом» у АО «ГК Титан», в июле 2019 г. последовала покупка дополнительной 50% доли. В результате ООО «Полиом» стало совместным предприятием Группы и группы «Газпром нефть» в равных долях. Приобретение дополнительных акций было профинансировано за счет выдачи займа на рыночных условиях, который представлен в составе инвестиций в ООО «Полиом».

Manucor S.p.A. В сентябре 2019 г. Группа приобрела 50% доли Manucor S. p. A., который стал совместным предприятием с равными долями Группы и PS Film S.p.A, входящим в PillarStone Fund. Компания является производителем БОПП-пленок, расположена в Италии.

13 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Кратко- срочные активы	Долго- срочные активы	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Выручка	Опера- ционная прибыль/ (убыток)	Прибыль /(убыток)
ООО «СНХК»	376	111	446	-	5 889	83	66
ООО «НПП «Нефтехимия»	828	1 279	597	29	9 647	3 119	2 244
АО «Сибгазполимер»	22	22 676	-	2 656	3 520	3 519	3 173
Manucor S.p.A.	2 023	2 776	2 395	1 899	2 062	(128)	(121)
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	5 264	34 504	2 771	20 253	922	811	(37)
ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ»	2 978	34	2 492	24	-	(20)	(16)

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Кратко- срочные активы	Долго- срочные активы	Кратко- срочные обяза- тельства	Долго- срочные обяза- тельства	Выручка	Опера- ционная прибыль/ (убыток)	Прибыль /(убыток)
ООО «СНХК»	-	-	-	-	2 016	-	-
ООО «НПП «Нефтехимия»	1 305	1 328	533	28	10 485	3 720	2 670
АО «Сибгазполимер»	1 668	6 928	-	2 475	2 655	2 652	2 509
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	3 380	29 235	2 534	14 679	-	(8)	(18)
ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ»	8 045	940	1 536	6 947	392	377	291

Группа будет осуществлять инвестиции в свои совместные и ассоциированные предприятия в тех случаях, когда они не могут привлечь финансирование от третьих сторон. Суммы обязательств Группы по указанным выше инвестиционным соглашениям составили 0 млн руб. и 200 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

14 АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ В РАМКАХ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ И УПРАВЛЕНИЯ ПРОЕКТАМИ

Авансы, полученные от ООО «Газпром Переработка Благовещенск», в рамках договора об управлении проектом строительства Амурского ГПЗ (Примечание 2), были полностью выплачены поставщикам и субподрядчикам в качестве авансов за соответствующие работы. Руководство Группы рассматривает условия авансов полученных и выданных исходя из предполагаемой даты их использования в полной сумме, в соответствии с условиями контрактов.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма авансов, полученных от ООО «Газпром Переработка Благовещенск» по данному договору, представлена по строке «Долгосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами» в сумме 58 354 млн руб. и 64 746 млн руб. соответственно, и по строке «Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами» в сумме 58 891 млн руб. и 71 053 млн руб. соответственно в консолидированном отчете о финансовом положении. Выплаченные авансы представлены по строке «Долгосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами» в сумме 42 561 млн руб. и 53 509 млн руб. соответственно, и по строке «Краткосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами» в сумме 73 305 млн руб. и 82 207 млн руб. соответственно в консолидированном отчете о финансовом положении.

14 АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ В РАМКАХ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ И УПРАВЛЕНИЯ ПРОЕКТАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Авансы, выданные и полученные в рамках строительных услуг и управления проектами, также включают авансы по проекту строительства комбинированной установки переработки нефти для АО «Газпромнефть-МНПЗ» и проекту строительства общезаводского хозяйства для АО «Газпромнефть-ОНПЗ» (Примечание 2).

15 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	106 289	32 552
Торговая дебиторская задолженность	14 927	15 721
Прочая дебиторская задолженность	4 465	3 512
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	125 681	51 785
За вычетом долгосрочной части:		
Дебиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	(14 698)	(5 336)
Прочая дебиторская задолженность	(1 208)	(1 240)
	109 775	45 209

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно соответствует ее балансовой стоимости. Долгосрочная дебиторская задолженность подлежит погашению в полном объеме в течение не более чем двадцати лет с отчетной даты.

16 ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Готовая продукция и незавершенное производство	20 252	22 433
Сырье и материалы	22 323	16 386
Товары для перепродажи	2 267	1 648
Итого запасы	44 842	40 467

17 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	11 333	12 461
НДС к возмещению	6 583	3 170
Предоплата и авансы поставщикам	5 267	6 394
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	1 349	1 408
Акциз к возмещению	1 231	758
Предоплата по акцизам	1 218	1 294
Прочие краткосрочные активы	274	1 023
Итого нефинансовые активы	27 255	26 508
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы	36	112
Итого финансовые активы	36	112
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	27 291	26 620

18 ПРЕДОПЛАЧЕННЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в состав prepaid expenses по займам в сумме 2 475 млн руб. и 5 756 млн руб. соответственно, входили премии кредитных агентств и комиссионные за открытие долгосрочных кредитных линий для ООО «ЗапСибНефтехим» в рамках реализации инвестиционного проекта «ЗапСиб». Краткосрочная часть prepaid expenses по займам в размере 2 455 млн руб. и 4 091 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно учитывается в составе кредитов и займов в течение одного года с отчетной даты.

19 БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

В октябре 2016 года Группа подписала договор о размещении долгосрочного банковского депозита в сумме 414 млн долл. США со сроком погашения в марте 2023 года. Основные условия депозитного договора, включая график платежей и процентные ставки, совпадают с соответствующими условиями кредитного соглашения, имеющегося у Группы в том же банке. Так как данная операция соответствует критериям «сквозного финансирования», долгосрочный депозит и соответствующая сумма долгосрочных заемных средств были свернуты в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на дату совершения операции.

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены банковские депозиты, которые могут быть конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в размере 9 300 млн руб. и 10 002 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно, и денежные переводы в пути в размере 606 млн руб. и 472 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОТНОСЯЩИХСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ»

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим компаниям:	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
АО «Газпромбанк»	Рубли РФ	2023	32 000	22 000
АО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2025	7 552	-
АО КБ «Ситибанк»	Долл. США	2022	619	695
Группа банков ING	Евро	2011-2021	149	285
ООО «СНХК»	Рубли РФ	2023	102	-
Deutsche Bank	Евро	2014-2019	-	4 274
АО «ЮниКредит Банк»	Евро	2013-2019	-	253
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Еврооблигации 2024	Долл. США	2024	30 818	-
Облигации в российских рублях	Рубли РФ	2019-2021	20 000	30 000
Еврооблигации 2023	Долл. США	2023	18 985	21 285
АО «ЮниКредит Банк»	Рубли РФ	2022	4 988	4 980
НО «Фонд развития моногородов»	Рубли РФ	2021-2026	1 000	1 000
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»			116 213	84 772
За вычетом: текущей части			(10 099)	(11 435)
			106 114	73 337

Еврооблигации 2024. 23 сентября 2019 г. Группа разместила на Ирландской фондовой бирже облигации на сумму 500 млн долл. США со сроком погашения в 2024 г. и годовой процентной ставкой в размере 3,45%. Группа направила денежные средства от выпуска облигаций на досрочное погашение ЭКА финансирования и на общекорпоративные цели.

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОТНОсяЩИХСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ» (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Анализ долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	15 313	11 181
От двух до пяти лет	90 402	61 584
Более пяти лет	399	572
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	106 114	73 337

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 35.

Балансовая стоимость долгосрочных займов с переменными процентными ставками, базирующимися на ставках LIBOR, EURIBOR или ключевой процентной ставке ЦБ РФ, приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб»:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 31 декабря 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	502	380
Заемные средства в рублях (в млн рублей)	10 000	10 000
На 31 декабря 2018 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	200	200
Заемные средства в рублях (в млн рублей)	10 000	10 000

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Группы, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 33 551 млн руб. и 23 894 млн руб. соответственно.

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

**22 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЕКТУ
«ЗАПСИБНЕФТЕХИМ»**

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим компаниям:	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	108 335	121 574
Deutsche Bank (финансирование ЭКА)	Евро	2020-2029	83 726	78 380
Новый банк развития	Долл. США	2021-2028	8 029	-
Группа банков ING (финансирование ЭКА)	Евро	2013-2029	-	2 705
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	24 625	16 564
Credit Agricole (финансирование ЭКА)	Евро	2019-2029	18 180	13 293
Российский фонд прямых инвестиций	Долл. США	2018-2020	5 307	13 258
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»			248 202	245 774
За вычетом: текущей части			(15 593)	(8 834)
			232 609	236 940

Анализ долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСиб», по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	14 026	15 587
От двух до пяти лет	50 286	37 212
От пяти до десяти лет	59 962	53 920
Более десяти лет	108 335	130 221
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»		
	232 609	236 940

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 35.

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

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии, относящиеся к проекту «ЗапСиб»:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 31 декабря 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	300	170
На 31 декабря 2018 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	2 151	902

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Группы, относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 10 524 млн руб. и 71 684 млн руб. соответственно. На 31 декабря 2019 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных краткосрочных кредитных линий Группы, относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 14 977 млн руб. (11 115 млн руб. на 31 декабря 2018 г.).

22 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ» (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Средневзвешенная процентная ставка по всем долгосрочным займам Группы, включая относящиеся и не относящиеся к проекту «ЗапСиб», составляла: в российских рублях – 8,2% и 9,2% на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно; в долларах США – 3,5% и 4,0% на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно; в евро – 1,2% и 1,1% на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

23 ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГРАНТАМ И СУБСИДИЯМ

	2019 г.	2018 г.
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 1 января	55 335	48 720
Гранты и субсидии полученные	17 218	9 687
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(3 134)	(3 073)
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 31 декабря	69 419	55 334

24 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	13 254	4 253
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	4 737	1 279
Кредиторская задолженность по жилищной программе	3 195	3 034
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	1 975	3 523
Торговая кредиторская задолженность	235	50
Прочие обязательства	8	8
Итого долгосрочные финансовые обязательства	23 404	12 147
Нефинансовые обязательства		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2 834	2 077
Задолженность перед персоналом	2 029	1 661
Прочие обязательства	101	-
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	4 964	3 738
Итого прочие долгосрочные обязательства	28 368	15 885

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 строки «Задолженность перед персоналом» прочих долгосрочных обязательств. Текущая часть обязательств по долгосрочному плану поощрения классифицируется в составе торговой и прочей кредиторской задолженности по строке «Задолженность перед персоналом». За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Группа отразила расходы по долгосрочному плану поощрения в сумме 722 млн руб. и 848 млн руб. соответственно.

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

25 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	84 999	28 231
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	34 846	44 210
Торговая кредиторская задолженность	30 293	25 675
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	2 262	3 280
Проценты к уплате	1 675	1 863
Прочая кредиторская задолженность	651	825
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	154 726	104 084
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	9 130	9 650
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5 628	4 958
Прочая кредиторская задолженность	3 985	1 196
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	18 743	15 804
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	173 469	119 888

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая социальные взносы) в сумме 9 104 млн руб. и 9 623 млн руб. соответственно.

26 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОТНОСЯЩИХСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ»

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные заемные средства:		
Заемные средства в российских рублях	-	1 865
Итого краткосрочные заемные средства	-	1 865
Текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим» (Примечание 21):		
Облигации в российских рублях	10 000	10 000
Прочие	99	1 435
Итого	10 099	13 300

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела подтвержденные краткосрочные кредитные линии, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», в евро и российских рублях. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных краткосрочных кредитных линий Группы, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 0 млн руб. и 27 084 млн руб. соответственно.

27 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС	9 330	9 130
Налог на имущество	754	1 009
Социальные взносы	726	494
Прочие налоги	389	291
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	11 199	10 924

28 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не имеет материнской компании и основного контролирующего акционера.

Уставный капитал. Уставный капитал ПАО «СИБУР Холдинг» (объявленный, выпущенный и оплаченный) составил 21 784 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. и состоял из 2 178 479 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

Прибыль на акцию. В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., не произошло событий, которые могли бы привести к разведению прибыли на акцию.

Дивиденды. Дивиденды, включая долю неконтролирующих акционеров, в размере 41 524 млн руб. (18,16 руб. на акцию) и 27 126 млн руб. (11,81 руб. на акцию) были выплачены в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

29 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

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

	Место деятельности	Процент неконтро- лирующей доли, %	Процент прав голоса, приходя- щихся на неконтролирую- щую долю, %	Накопленные неконтролиру- ющие доли в дочернем обществе
За год, закончившийся				
31 декабря 2019 г.				
АО «НИПИГазпереработка»	Россия	55	50	11 833
АО «Красноярский завод синтетического каучука»	Россия	25	25	372
Прочие	-	-	-	(42)
				12 163
За год, закончившийся				
31 декабря 2018 г.				
АО «НИПИГазпереработка»	Россия	55	50	7 710
АО «Красноярский завод синтетического каучука»	Россия	25	25	364
Прочие	-	-	-	(80)
				7 994

Сводная финансовая информация АО «НИПИГазпереработка» до элиминации внутригрупповых оборотов представлена в таблице ниже:

По состоянию на и за год, закончившийся	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные активы	71 718	65 144
Краткосрочные активы	186 346	133 115
Долгосрочные обязательства	74 780	71 219
Краткосрочные обязательства	161 830	113 002
Выручка	50 792	44 276

**29 ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., дочернее общество Группы АО «НИПИГазпереработка» распределило дивиденды своим акционерам.

В феврале 2019 г. Группа приобрела 33,3% неконтролирующей доли участия в ООО «Пластик-Геосинтетика» за денежное вознаграждение в сумме 300 млн руб. В результате Группа стала единственным участником ООО «Пластик-Геосинтетика» и впоследствии ликвидировала его. Разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей долей неконтролирующих акционеров была признана в нераспределенной прибыли.

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

30 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	31 декабря 2019 г.	Деконсолидация и выбытие дочерних обществ	(Начислено)/ списано на счета прибыли или убытка/капитала	31 декабря 2018 г.	(Начислено)/ списано на счета прибыли или убытка/капитала	Переклассифи- кация в/(из) активов, предназначенных для продажи	31 декабря 2017 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц							
Основные средства	(39 817)	232	(7 428)	(32 621)	(6 990)	457	(26 088)
Нематериальные активы	(16 856)	-	1 070	(17 926)	1 173	-	(19 099)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(6 405)	-	1 054	(7 459)	(860)	1	(6 600)
Долг	(1 144)	-	68	(1 212)	(354)	-	(858)
Предоплаченные затраты по кредитам и займам	(1 092)	-	257	(1 349)	-	-	(1 349)
Запасы	(407)	-	37	(444)	(281)	-	(163)
Прочее	(325)	-	(252)	(73)	33	-	(106)
Отложенные налоговые обязательства	(66 046)	232	(5 194)	(61 084)	(7 279)	458	(54 263)
За вычетом: зачетных отложенных налоговых активов	26 924	-	101	26 823	11 669	(379)	15 533
Итого отложенные налоговые обязательства	(39 122)	232	(5 093)	(34 261)	4 390	79	(38 730)
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц							
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	22 213	40	(87)	22 259	7 932	(232)	14 560
Гранты и субсидии	6 124	-	(753)	6 877	(152)	-	7 029
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 757	9	1 521	1 226	(365)	(13)	1 605
Задолженность перед сотрудниками	2 372	70	(120)	2 422	330	(92)	2 184
Запасы	1 132	(8)	(345)	1 485	247	(28)	1 266
Нематериальные активы	50	4	(67)	113	(9)	(4)	126
Прочее	310	30	(625)	905	421	(10)	494
Отложенные налоговые активы	34 958	145	(475)	35 288	8 403	(379)	27 264
За вычетом: зачетных обязательств по отложенному налогу на прибыль	(26 924)	-	(101)	(26 823)	(11 669)	379	(15 533)
Итого отложенные налоговые активы	8 034	145	(576)	8 465	(3 266)	-	11 731
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(31 088)	377	(5 669)	(25 796)	1 124	79	(26 999)

30 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Различия, существующие между критериями признания активов и обязательств по МСФО и для целей налогообложения по российскому законодательству, приводят к возникновению временных разниц. Налоговый эффект изменения данных временных разниц отражен по соответствующей ставке налога на прибыль, установленной законодательством.

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, в период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2021 г. не более 50% налогооблагаемой прибыли может быть уменьшено за счет переноса налоговых убытков с предыдущих периодов. С 31 декабря 2021 г. вся налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена за счет переноса налогового убытка предыдущих периодов. Налоговые убытки могут быть перенесены на будущие периоды до признания в полном объеме без ограничений по времени.

	За год, закончившийся	
	31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Текущий налог на прибыль:		
Текущий налог на прибыль за год	29 686	28 765
Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	(497)	(148)
Итого текущий налог на прибыль	29 189	28 617
Отложенный налог на прибыль:		
Признание временных разниц	5 669	(1 124)
Итого отложенный налог на прибыль	5 669	(1 124)
Итого расходы по налогу на прибыль	34 858	27 493

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	
	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения	176 225	138 253
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(35 245)	(27 651)
Налоговый эффект доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу:		
Расходы, не принимаемые к вычету для целей налогообложения	(1 585)	(928)
Прочие доходы, не включаемые в налогооблагаемую базу	1 972	1 086
Итого расходы по налогу на прибыль	(34 858)	(27 493)

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются, когда существует юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а также когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль одного предприятия.

В апреле 2018 года дочерние предприятия Группы ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс», ООО «Нижевартковский газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Няганьгазпереработка» объединились с АО «СибурТюменьГаз». Слияние привело к сворачиванию активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль в размере 3 млрд руб.

31 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА

Прим.		За год, закончившийся	
		31 декабря	2018 г.
		2019 г.	2018 г.
	Прибыль до налогообложения	176 225	138 253
	Корректировки прибыли до учета налога на прибыль		
5	Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	39 836	35 510
	(Положительные)/отрицательные курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	(40 705)	25 502
6	Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	1 465	1 379
6	Процентные расходы	2 150	945
	Восстановление резерва по судебным искам	(62)	(395)
5	Прибыль от выбытия основных средств	(131)	(4 503)
6	Банковские комиссии	43	52
	(Восстановление убытка от обесценения)/обесценение	(597)	848
	Результат от приобретения дочернего общества и переоценки соответствующих обязательств	-	217
6	Пенсионные обязательства	195	196
	Дисконт по займам полученным и долгосрочной кредиторской задолженности	(73)	(23)
	Результат от выбытия дочернего общества и переоценки соответствующих активов	(1 940)	425
5	Обесценение основных средств	293	416
6	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(278)	(124)
6	Процентные доходы	(1 189)	(1 464)
24, 25	Изменение резерва по премиям	606	878
13	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	(6 970)	(3 173)
	Прочие корректировки	(396)	(143)
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	168 472	194 796
	Изменения в оборотном капитале		
	(Уменьшение)/увеличение авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами	(22 313)	45 375
	Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	70 554	26 127
	Увеличение задолженности по налогам	120	2 413
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(73 685)	(25 138)
	Увеличение предоплаты и прочих оборотных активов	(1 484)	(2 553)
	Увеличение запасов	(2 783)	(8 082)
	Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных в рамках строительных услуг и управления проектами	21 384	(47 947)
	Итого изменения в оборотном капитале	(8 207)	(9 805)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	160 265	184 991
	Налог на прибыль уплаченный	(35 797)	(24 582)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	124 468	160 409

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

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	Итого
Чистый долг на 1 января 2018 г.	48 456	(312 344)	-	(263 888)
Движение денежных средств	(36 734)	22 266	-	(14 468)
Эффект курсовых разниц	3 061	(43 718)	-	(40 657)
Прочие неденежные движения	-	1 385	-	1 385
Чистый долг на 31 декабря 2018	14 783	(332 411)	-	(317 628)
Чистый долг на 1 января 2019 г.	14 783	(332 411)	(21 138)	(338 766)
Движение денежных средств	3 302	(65 686)	5 818	(56 566)
Эффект курсовых разниц	(642)	34 153	1 683	35 194
Прочие неденежные движения	-	(471)	(1 687)	(2 158)
Чистый долг на 31 декабря 2019	17 443	(364 415)	(15 324)	(362 296)

32 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Крупнейшие операционные дочерние общества Группы со 100% долей владения:

ООО «БИАКСПЛЕН»	АО «Полиэф»
ООО «БИАКСПЛЕН-Т»	ООО «СИБУР Тобольск»
SIBUR International GmbH	ООО «Томскнефтехим»
АО «Сибур-Нефтехим»	ООО «СИБУР-Кстово»
АО «Сибур-ПЭТФ»	АО «Сибур-Химпром»
ООО «Запсибтрансгаз»	АО «Воронежсинтезкаучук»
ООО «ЗапСибНефтехим»	АО «Сибурэнергомеджмент»
АО «СибурТюменьГаз»	

Прочие крупнейшие операционные дочерние общества Группы:

	Эффективная доля в уставном капитале, принадлежащая Группе по состоянию на	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «НИПИгазпереработка»	45	45
АО «Красноярский завод синтетического каучука»	75	75

Изменения в составе Группы и изменения в долях участия в дочерних обществах раскрыты в Примечаниях 3 и 29.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. процент голосующих акций и доля участия в дочерних обществах Группы с долей неконтролирующих акционеров совпадают, за исключением АО «НИПИгазпереработка», в котором процент голосующих акций Группы составлял 50%.

Операционные дочерние общества Группы учреждены и расположены в Российской Федерации, кроме SIBUR International GmbH, экспортной торговой компании Группы, которая зарегистрирована в Австрии.

33 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

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

АО «ПРОМСТРОЙ-ГРУП» совместно с его дочерними предприятиями (далее «Группа ПРОМСТРОЙ») является одним из строительных подрядчиков Группы. В 2016 году Компания и Группа ПРОМСТРОЙ заключили соглашение о стратегическом партнерстве, направленное на развитие надежного российского строительного подрядчика посредством а) мониторинга финансового и операционного развития Группы ПРОМСТРОЙ на долгосрочной основе; б) совместного участия в потенциальных строительных проектах в качестве российского строительного подрядчика, совмещая инжиниринговый и строительный опыт НИПИГАЗ и Группы ПРОМСТРОЙ. В январе 2018 года представители Группы вошли в состав совета директоров Группы ПРОМСТРОЙ. Таким образом, руководство Группы приняло решение о том, что с 2018 года Группа может оказывать значительное влияние на Группу ПРОМСТРОЙ, и рассматривало ее в текущей консолидированной финансовой отчетности в качестве связанной стороны.

Группа проводила следующие операции с Группой ПРОМСТРОЙ в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение услуг по строительству	(11 535)	(14 279)
Продажи материалов и услуг	25	152

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела следующие остатки по расчетам с Группой ПРОМСТРОЙ:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы и предоплата по капитальному строительству	255	2 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66	60
Авансы и предоплата поставщикам	420	857
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и	402	201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	377	1 291

б) Вознаграждение директорам и ключевому руководящему персоналу

В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Совет директоров Компании состоял из двенадцати участников, включая представителей акционеров. Членам Совета директоров полагается ежегодное вознаграждение, размер которого утверждается на годовом общем собрании акционеров.

33 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания начислила 136 млн руб. и 102 млн руб. соответственно, за вычетом страховых взносов, в качестве вознаграждения членам Совета директоров за 2019 г. и 2018 г. соответственно.

В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., в состав ключевого руководящего персонала входило 16 человек. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат. Сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала определяется условиями трудовых соглашений и в значительной степени взаимосвязана с финансовыми результатами деятельности Группы. За годы, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 2 084 млн руб. и 2 119 млн руб. соответственно.

в) Совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Группа проводила следующие операции с совместными предприятиями:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2019 г.	2018 г.
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение материалов, продуктов и услуг	(35 451)	(11 128)
Приобретение услуг по переработке	(956)	(972)
Продажа материалов, продуктов и услуг	15 190	12 062

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела следующие остатки по операциям с совместными предприятиями:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 653	1 561
Займы выданные	315	1 878
Авансы и предоплата по капитальному строительству	186	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 917	3 030

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

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

34 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА

	Финансовые активы	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 311	6 109
Займы выданные	295	1 878
Условное вознаграждение от продажи ООО «Портэнерго»	595	467
Прочие долгосрочные финансовые активы	23	87
Итого долгосрочные финансовые активы	16 224	8 541
Краткосрочные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	17 443	14 783
Торговая и прочая дебиторская задолженность	109 775	45 209
Прочие краткосрочные финансовые активы	36	112
Итого краткосрочные финансовые активы	127 254	60 104
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые активы	143 478	68 645

	Финансовые обязательства	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости:</i>		
Прочие долгосрочные обязательства	21 429	8 624
Заемные средства	338 723	310 277
Обязательства по аренде	10 197	-
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Задолженность по приобретению ООО «Тобольская ТЭЦ»	1 975	3 523
Итого долгосрочные финансовые обязательства	372 324	322 424
Краткосрочные финансовые обязательства		
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости:</i>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	152 464	102 020
Заемные средства	25 692	22 134
Обязательства по аренде	5 127	-
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>		
Задолженность по приобретению ООО «Тобольская ТЭЦ»	2 262	2 064
Итого краткосрочные финансовые обязательства	185 545	126 218
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	557 869	448 642

В своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая риск колебания курса валют, риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость), кредитным рискам и рискам ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для ее финансовых результатов. 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.

Валютный риск. Группа осуществляет деятельность на международных рынках, экспортирует продукцию в страны Европы и Азии и привлекает существенные заемные средства, выраженные в иностранной валюте, и, следовательно, подвержена риску влияния колебаний обменного курса.

**34 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблице ниже представлена краткая информация о чувствительности Группы к валютному риску по состоянию на отчетную дату:

На 31 декабря 2019 г.	Финансовые активы и обязательства, выраженные в:		
	долл. США	евро	прочей валюте
Денежные средства и их эквиваленты	1 246	642	331
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 394	55 923	9 516
Условное вознаграждение за продажу ООО «Портэнерго»	595	-	-
Итого финансовые активы	4 235	56 565	9 847
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 715	75 890	9 022
Заемные средства	204 270	102 056	-
Обязательства по аренде	11 520	178	35
Итого финансовые обязательства	228 505	178 124	9 057

На 31 декабря 2018 г.	Финансовые активы и обязательства, выраженные в:		
	долл. США	евро	прочей валюте
Денежные средства и их эквиваленты	1 169	527	121
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 275	18 676	1 744
Условное вознаграждение за продажу ООО «Портэнерго»	467	-	-
Итого финансовые активы	3 911	19 203	1 865
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 560	39 168	1 729
Заемные средства	173 376	99 191	-
Итого финансовые обязательства	187 936	138 359	1 729

Анализ чувствительности, приведенный в таблице, отражает условный доход/(расход), который мог бы образоваться при условии, что курс рубля понизится/повысится на 20% относительно доллара США и евро при неизменности портфеля инструментов и прочих переменных факторов на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

	Повышение обменного курса	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
Рубль/доллар США	20%	(44 854)	(36 805)
Рубль/евро	20%	(24 312)	(23 831)

	Снижение обменного курса	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
Рубль/доллар США	20%	44 854	36 805
Рубль/евро	20%	24 312	23 831

**34 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость. Группа подвержена риску изменения процентной ставки, главным образом, в связи с кратко- и долгосрочными кредитами и займами, предоставленными под переменные процентные ставки. В отношении кредитов и займов, предоставленных под фиксированные процентные ставки, Группа подвержена риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. заемные средства, полученные Группой под переменные процентные ставки, были выражены в российских рублях, долларах США и евро (Примечания 21, 22, 26). На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. активы Группы, приносящие процентный доход, состояли в основном из займов выданных и депозитных вкладов. Группа регулярно анализирует риск влияния процентных ставок. Руководство Группы принимает финансовые решения после тщательного рассмотрения различных вариантов, включающих рефинансирование, возобновление существующих позиций или альтернативное финансирование.

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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
заемные средства в рублях	10%	(200)	(171)
заемные средства в долларах	10%	(122)	(135)
заемные средства в евро	10%	(21)	-
	Снижение плавающих ставок на	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Эффект на прибыль до налогообложения			
заемные средства в рублях	10%	200	171
заемные средства в долларах	10%	122	135
заемные средства в евро	10%	21	-

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» и «НОВАТЭК» с низкими кредитными рисками. Покупателями Группы за рубежом являются крупные игроки рынка, включая BOREALIS AG, SHV Gas Supply & Risk Management. Группа продает свою продукцию на экспорт на основе полученной предоплаты и авансов или под обеспечение экспортных продаж аккредитивами. Группа проводит оценку платежеспособности своих покупателей на основе рыночного сегмента, финансового положения соответствующего покупателя, его доли на рынке, предыдущего опыта и других значимых факторов. Хотя экономические факторы, оказывающие влияние на покупателей и заказчиков Группы, влияют и на собираемость дебиторской задолженности Группы, руководство Группы считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх сформированного резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2019 г.

На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. максимальный кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, составлял 125 740 млн руб. и 51 984 млн руб. соответственно.

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

**34 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 крупнейших контрагентов Группы на отчетную дату.

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>=25,000	A+,BBB-, BB+, BB	200 млн долл. США, в отдельных случаях – не ограничен	17 326
Прочие банки	Не установлен	Не установлен	Устанавливается индивидуально	117
Итого денежные средства и их эквиваленты				17 443

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>=25,000	A+,BBB-, BB+, BB	200 млн долл. США, в отдельных случаях – не ограничен	14 675
Прочие банки	Не установлен	Не установлен	Устанавливается индивидуально	108
Итого денежные средства и их эквиваленты				14 783

По оценкам руководства, Группа не превышала кредитные лимиты в течение отчетного периода, и руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих обязательств. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. максимальный кредитный риск, связанный с денежными средствами и их эквивалентами, составил 17 443 млн руб. и 14 783 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 21, 22, 26) 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.

34 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ФАКТОРЫ ФИНАНСОВОГО РИСКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлены производные финансовые обязательства Группы по срокам погашения исходя из оставшегося срока по договору на отчетную дату:

На 31 декабря 2019 г.	В течение одного года	От одного года до двух лет	От двух до пяти лет	Более пяти лет
Заемные средства	37 950	40 181	163 100	189 678
Торговая и прочая кредиторская задолженность	153 051	9 647	10 309	13 948
Обязательства по аренде	5 283	4 830	7 170	1 014
Итого	196 284	54 658	180 579	204 640
На 31 декабря 2018 г.				
Заемные средства	35 389	38 178	124 186	217 039
Торговая и прочая кредиторская задолженность	102 221	4 479	6 733	5 762
Итого	137 610	42 657	130 919	222 801

Гарантии, предоставленные Группой по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлены в Примечании 13.

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

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

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

Финансовая политика Группы предписывает выполнение ряда финансовых ковенантов, в том числе отношение чистого долга к EBITDA не должно превышать значение 2,5. Требование к величине показателей в соответствии с политикой Группы является более жестким по сравнению с требованиями договоров. Отношение чистого долга к EBITDA составило 2,13 и 1,58 на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

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, оптимальный уровень ликвидности обеспечивает доверие инвесторов, рынка и кредиторов, необходимого для поддержания финансово-хозяйственной деятельности Группы.

35 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Многократные оценки справедливой стоимости

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

35 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Условное и отложенное вознаграждения за покупку ООО «Тобольская ТЭЦ». В феврале 2016 г. Группа признала условное возмещение в сумме 585 млн руб. в качестве финансового обязательства в составе прочих долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении как часть общего вознаграждения в рамках приобретения дочернего общества ООО «Тобольская ТЭЦ» («Тобольская ТЭЦ»).

Кроме того, Компания должна возместить Продавцу все денежные потоки Тобольской ТЭЦ по договорам поставки мощности – вид выручки, представляющий собой гарантируемое законодательством Российской Федерации возмещение капитальных затрат по новым объектам генерации. Данное возмещение выплачивается ежемесячно, начиная с даты приобретения до 2021 г. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., Компания выплатила денежное возмещение по договорам поставки мощности в сумме 1 800 млн руб. и 2 035 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость данных финансовых инструментов была определена с использованием оценок Уровня 3. Для условного вознаграждения сумма потенциальных результатов была определена в рамках различных сценариев, по которым Компания получает синергетический эффект в результате интеграции Тобольской ТЭЦ в инфраструктуру Тобольской производственной площадки, и умножена на вероятность реализации каждого сценария. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость данного условного возмещения была оценена в сумме 2 067 млн руб. и 2 016 млн руб. соответственно. На 31 декабря 2019 г. Группа произвела первую выплату условного возмещения в сумме 211 млн руб. Справедливая стоимость обязательства по договорам поставки мощности была рассчитана на основе оценочных будущих денежных потоков по таким договорам, дисконтированных по рыночной процентной ставке для аналогичных обязательств, и составляла 2 107 млн руб. и 3 571 млн руб. на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. В консолидированном отчете о прибылях или убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., был признан финансовый расход в сумме 598 млн руб. и 816 млн руб. соответственно, представляющий собой амортизацию дисконта по данным обязательствам.

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2023 (Примечание 21) составила 20 145 млн руб. и 20 794 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2024 (Примечание 21) составила 30 605 млн руб. Расчет был произведен с использованием оценок Уровня 1 в иерархии оценки справедливой стоимости, таких как рыночные котировки. Справедливая стоимость других долгосрочных и краткосрочных заемных средств, отражаемых по амортизированной стоимости, была установлена с использованием методов стоимостной оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ставке LIBOR, EURIBOR, ИПЦ США или ключевой ставке ЦБ РФ с установленным сроком погашения, была определена в соответствии с оценками Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущей ставке LIBOR, EURIBOR, ИПЦ США или ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена с использованием оценок Уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 22) составила 20 340 млн руб. и 14 604 млн руб. соответственно. На 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость кредита Внешэкономбанка (Примечание 22) составила 26 175 млн руб. и 16 320 млн руб. соответственно.

36 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

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

Российская экономика росла в 2019 и 2018 году. Экономика находится под негативным влиянием низких цен на нефть, постоянной политической напряженности в регионе и международных санкций против определенных российских компаний и граждан. Финансовые рынки по-прежнему нестабильны.

Экономическая среда существенно влияет на хозяйственную деятельность Группы и ее финансовое положение. Группа учитывает последствия 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 2019 г. в отношении Группы экономические санкции и ограничения, введенные Соединенными Штатами Америки и Европейским союзом, не применялись.

Руководство полагает, что им принимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Тем не менее, сложно предсказать эффекты, которые могут возникнуть в результате сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и расходы, по которым не были бы отражены или раскрыты в настоящей 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, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу сложно-структурированных операций или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать и более ранние периоды.

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

36 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В состав Группы входит ряд предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Такие предприятия могут быть субъектом налогообложения в России, если предполагается наличие их постоянного представительства в России. Также они могут быть признаны в качестве налоговых резидентов Российской Федерации на основании фактического места управления и контроля. Соответствующие процедуры и контроли установлены Группой для сохранения описанных налоговых рисков на приемлемом уровне.

Финансовые результаты предприятий, зарегистрированных за пределами Российской Федерации, могут быть предметом налогообложения в России через ПАО «СИБУР Холдинг» в соответствии с законодательством о контролируемых иностранных компаниях («КИК»), если только они не соответствуют условиям освобождения КИК. Поскольку практически все иностранные компании Группы вовлечены в торговые операции, операции по оказанию услуг или генерируют убытки, они подпадают под условия освобождения КИК или не генерируют налогооблагаемую прибыль выше порога, установленного КИК. Соответственно риск оспаривания, связанный с данным законодательством, оценивается как несущественный.

Российское налоговое законодательство не содержит однозначных предписаний по некоторым вопросам, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков. В таких случаях Группа разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако, Группа не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние таких потенциальных претензий налоговых органов Группа оценивает как несущественное. В тех случаях, когда руководство Группы полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

Охрана окружающей среды. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа проводит периодическую 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.

36 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по капитальным затратам. Группа заключила контракты на приобретение основных средств и оборудования и оказание строительных услуг. На 31 декабря 2019 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 81 200 млн руб., включая 65 833 млн руб., относящиеся к инвестиционному проекту «ЗапСиб» (на 31 декабря 2018 г.: 113 119 млн руб., включая 105 064 млн руб., относящиеся к проекту «ЗапСиб»), рассчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом сумм, уплаченных по этим договорам. Обязательства по капитальным затратам не являются безусловными к исполнению в полном размере в случае расторжения договоров и могут быть отменены в одностороннем порядке по решению руководства без существенных убытков для Группы, помимо тех обязательств, которые отражены в консолидированном отчете о финансовом положении.

37 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ 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»). Консолидированная 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 финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости и активов, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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.

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние общества, включая структурированные предприятия, представляют собой компании, над которыми Группа имеет контроль. Группа контролирует предприятие, когда Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода, и имеет возможность влиять на эти доходы посредством своих полномочий по управлению деятельностью предприятий. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций.

В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и долевого распределению пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние общества включаются в 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.

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

Гудвил определяется путем вычитания чистых активов приобретенного предприятия из общей 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 («покупка со скидкой») 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 или 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.

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

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

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

Основные средства. Основные средства отражаются по себестоимости 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.

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

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

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

Группа имеет ряд объектов основных средств, в основном временных зданий и сооружений, которые используются при строительстве в проекте «ЗапСибНефтехим» (Примечание 10). В силу их специфики, предполагаемые сроки полезного использования таких объектов могут быть ниже, чем для аналогичных групп основных средств, указанных в учетной политике Группы.

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.

Учет плановых расходов на ремонты. Существенные расходы, относящиеся к плановым ремонтам основных средств, проводимые по меньшей мере ежегодно, отражаются в составе основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении и амортизируются в течение срока до проведения следующего планового ремонта. Ввиду того, что эффект от изменения учетной политики не является существенным, ретроспективная корректировка не производилась.

Аренда. Применение Группой МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года привело к изменениям в учетной политике. Группа применила модифицированный ретроспективный подход и не корректировала сопоставимые данные за 2018 год.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа применила новые правила учета с разрешенными стандартом практическими упрощениями:

- Существующие долгосрочные договоры на оказание услуг, которые не были признаны договорами аренды по принципам стандарта МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», не пересматриваются в соответствии с новыми пояснениями в отношении определения аренды в стандарте МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Договоры аренды с оставшимся сроком аренды 12 месяцев или менее с даты первоначального применения стандарта учитываются как краткосрочная аренда и соответствующие расходы признаются по статье «Расходы на аренду» в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках;
- Единая ставка дисконтирования применена к портфелю договоров аренды с обоснованно схожими характеристиками, такими как срок аренды, тип арендованных активов и т.д. По состоянию на 1 января 2019 г. средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы, которая была применена при дисконтировании обязательств по аренде, составила 8,3%;
- Компоненты, не являющиеся арендой, не отделяются для целей учета обязательств по аренде ввиду их незначительности и по причине того, что в большинстве контрактов Группы они не являются конкретно определенными;
- Первоначальные прямые затраты были исключены при расчете стоимости активов в форме права пользования на дату первоначального признания, так как были признаны незначительными.

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

По состоянию на 1 января 2019 г. обязательства по аренде были рассчитаны по текущей стоимости оставшихся арендных платежей, продисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы, примененной к договорам аренды, которые ранее были классифицированы как «операционная аренда» по принципам стандарта МСФО (IAS) 17 «Аренда». На дату первоначального применения активы в форме права пользования были оценены в сумме обязательств по аренде.

Сверка обязательства по операционной аренде с обязательством по аренде признанным на 1 января 2019 г. приведена ниже:

	1 января 2019 г.
Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	16 750
Приведенная стоимость по ставке привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	13 900
Дополнительные обязательства по аренде к признанию	2 121
Договоры аренды со сроком действия менее 12 месяцев, отраженные как краткосрочная аренда	(60)
Изменения в оценке	5 177
Обязательства по аренде	21 138

Изменения в оценке в основном относятся к эффекту переоценки минимальных арендных платежей по принципам стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», включая фиксированные по существу платежи.

Учетная политика. Аренда признается как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде с момента, когда арендованный актив становится доступен к использованию Группой («дата начала использования»).

Обязательство по аренде признается по текущей стоимости арендных платежей, которые не были выплачены на дату начала использования. Обязательство по аренде дисконтируется по ставке привлечения дополнительных заемных средств. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости и процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Стоимость активов в форме права пользования включает сумму первоначально признанных обязательств по аренде, а также арендные платежи, осуществленные на или до даты начала использования, за вычетом полученных скидок по аренде. Активы в форме права пользования далее оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (если были) в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Амортизация признается линейным методом в течение меньшего из срока полезного использования активов или срока окончания аренды. Для определения срока аренды по договорам, предусматривающим возможность продления или досрочного прекращения, Группа применяет определенные суждения, принимая во внимание свои стратегические планы.

Соответствующие отложенные налоговые разницы представлены свернуто.

Группа классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

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

Учетная политика, применяемая до 31 декабря 2018 г.

В качестве сравнительной информации ниже представлены положения учетной политики, использовавшиеся в предыдущих приложениях к отчетности:

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.

Обязательства группы по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года были следующими:

	31 декабря 2018 г.
До одного года	4,278
От одного до пяти лет	11,797
Свыше пяти лет	675
Итого обязательства по операционной аренде	16,750

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 вознаграждение группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживание), 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 капитализированы 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. Контракты на поставку амортизируются в течение срока их действия от 5 до 19 лет. Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматриваются с учетом характера активов.

37 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ 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 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 средства). Нефинансовые активы, кроме гудвила, которые подверглись обесценению, на каждую отчетную дату рассматриваются с точки зрения возможности сторнирования обесценения.

Совместная деятельность. В соответствии с МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или как совместные предприятия, в зависимости от договорных прав и обязанностей каждого инвестора. Группа оценила характер инвестиций в совместную деятельность и определила их как совместные предприятия. 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 компании. Ассоциированные компании – это компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия, и первоначально отражаются по стоимости приобретения.

Выбытие дочерних обществ, ассоциированных компаний или совместных предприятий. Когда Группа прекращает контролировать или оказывать существенное влияние, оставшаяся доля в капитале компании переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля с признанием изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость признается в качестве первоначальной балансовой стоимости для целей последующего учета оставшейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данных компаний, учитываются в порядке, который Группа применяла бы при непосредственном выбытии соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что данные суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

Если доля владения в ассоциированной компании снижается при сохранении существенного влияния, в состав прибыли или убытка переносится пропорциональная доля суммы, ранее признанной в составе прочего совокупного дохода.

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

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

Предоплата. Предоплата отражается по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в связи с депозитами до востребования, классифицируются в составе положительных или отрицательных курсовых разниц от операционной деятельности.

Размещения и поступления от долгосрочных депозитов признаются в составе финансовой деятельности.

Гранты и субсидии, полученные на приобретение основных средств, отражаются в рамках инвестиционной деятельности.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется 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 выбытия ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может 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.

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

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

Отложенный доход по грантам и субсидиям. 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.

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

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

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.

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

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

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Некоторые компании Группы предоставляют своим сотрудникам определенные льготы и выплаты после их выхода на пенсию. Право на эти льготы, как правило, зависит от выполнения таких требований, как достижение пенсионного возраста на службе в компании и завершение минимального срока службы. Ожидаемая стоимость этих выплат начисляется в течение периода занятости сотрудника. Актуарные прибыли или убытки, возникающие из-за корректировок и изменений в актуарных предпосылках, 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 сотрудникам Группы.

Признание выручки. Применение Группой МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 г. привело к изменениям учетной политики. Группа решила выбрать модифицированный ретроспективный подход при переходе на МСФО (IFRS) 15. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Корректировка, связанная с переходом на новый стандарт, представлена в составе нераспределенной прибыли и торговой и прочей дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 г. в размере 425 млн руб. Дополнительные раскрытия в соответствии с МСФО (IAS) 11/18 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., не представлены.

Группа производит и продает нефтехимические продукты на внутреннем и международном рынках. Продажа товаров признается в момент передачи контроля над товаром в соответствии с условиями каждого отдельного договора. Если Группа оказывает покупателю какие-либо дополнительные услуги (например, перевозка товара и пр.) после перехода контроля над товарами, такие услуги рассматриваются как отдельная обязанность к исполнению и выручка признается в течение периода оказания данных услуг.

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

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

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

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

Обязательства по договорам на строительство признаются в составе авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами в консолидированном отчете о финансовом положении. Активы по договорам на строительство признаются в составе торговой и прочей дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении. До перехода на МСФО (IFRS) 15, Группа раскрывала отдельно авансы, полученные от заказчиков (за работы, еще не принятые заказчиком) и совокупную сумму, причитающуюся заказчиком по работам, по которым выставленные счета превышают признанную выручку. Обе величины признавались в составе авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами в консолидированном отчете о финансовом положении. Договорные обязательства, связанные с договорами, по которым Группа продает продукцию, признаются в качестве авансов, полученных от заказчиков, в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

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

В агентских отношениях Группа дает обещание заказчику организовать предоставление определенного товара или услуги другой стороной или сторонами. По таким договорам выручка Группы представляет собой агентское вознаграждение. Группа оценивает, является ли она агентом, для каждого отдельного договора. Агентское вознаграждение признается в том размере, в котором Группа имеет право на получение вознаграждения от заказчика, что напрямую связано с фактической стоимостью услуг, оказанных заказчику.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов. Применение Группой МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. привело к изменениям учетной политики. Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа применила новые правила с 1 января 2018 г. с практическими упрощениями, предусмотренными стандартом.

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

а) Модель удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, когда финансовые активы удерживаются только с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.

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

б) Модель, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.

в) В случае, когда финансовый актив не попадает ни в одну из двух описанных выше бизнес-моделей, он классифицируется как удерживаемый для продажи.

Долевые инструменты. Группа классифицирует финансовые активы, представляющие собой долевые инструменты, как оцениваемые по справедливой стоимости (изменения которой признаются либо в прочем совокупном доходе, либо в прибылях или убытках).

Для долевого инструмента, который не классифицируется как удерживаемый для продажи, прибыль или убыток будут впоследствии признаваться или в прибыли или убытке, или в составе прочего совокупного дохода в зависимости от сделанного при первоначальном признании выбора (без возможности последующей реклассификации).

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

- оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости (изменения которой отражаются через прочий совокупный доход или через прибыли или убытки);
- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

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

Первоначальное признание финансовых активов

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

Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются как единый инструмент при определении, являются ли денежные потоки по таким инструментам исключительно выплатами в счет основного долга и процентов.

Последующая оценка финансовых активов

Долговые инструменты. Последующая оценка долговых инструментов зависит от применяемой Группой финансовой модели для управления данным активом и от характеристик денежных потоков активов. Группа классифицирует свои финансовые активы для целей последующей оценки в три категории:

- Оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости: относятся активы, которые управляются по модели удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. Процентный доход по таким финансовым активам включается в финансовые доходы путем использования метода эффективной процентной ставки. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания финансового актива, признаются напрямую в составе прибыли или убытков и включаются в состав финансовых доходов или расходов.

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

- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: активы, которые управляются по модели, предполагающей как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажу финансовых активов. Изменение стоимости таких активов отражается через прочий совокупный доход, за исключением признания прибыли или убытка от обесценения, выручки по процентам и курсовых разниц, отражаемых в составе отчета о прибылях или убытках. При прекращении признания финансового актива, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки переклассифицируются в состав прибылей или убытков и признаются в составе прочих доходов или расходов. Процентные доходы по таким финансовым активам включаются в состав финансовых доходов методом эффективной процентной ставки. Курсовые разницы представляются отдельной строкой в составе финансовых доходов и расходов.
- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Активы, которые не попадают ни в одну из бизнес-моделей, классифицируются как удерживаемые для продажи. Прибыль или убыток от переоценки долгового инструмента, оцениваемого впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли или убытка и представляется свернуто в составе прочих доходов или расходов периода возникновения прибыли/убытка.

Долевые инструменты. После первоначального признания Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости. В случае если Группа при первоначальном признании выбрала для конкретного инструмента модель оценки по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, то впоследствии при выбытии инструмента не производится переклассификация накопленных в составе прочего совокупного дохода прибылей или убытков в состав прибыли или убытка.

Обесценение

Долговые инструменты. Начиная с 1 января 2018 г., Группа производит оценку ожидаемых кредитных убытков, связанных с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход. Для торговой дебиторской задолженности и активов по договору резерв под обесценение определяется в момент первоначального признания на весь срок действия инструмента. Группа использует матрицу для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности. Для остальных финансовых активов Группа применяет модель оценки существенного изменения кредитного риска.

Убытки от обесценения представляются по строке «Операционные расходы» в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

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

Долевые инструменты. Изменения справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прочих доходов/расходов в консолидированном отчете о прибылях или убытках.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства включаются в следующие категории оценки: по справедливой стоимости и по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, кроме случаев, когда требуется или когда Группа выбрала для инструментов способ оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Производные инструменты и обязательства, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, все изменения которой (включая изменения кредитного риска) признаются в составе прибылей или убытков. Финансовые гарантии изначально оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по наибольшей из:

- Суммы, определенной в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков;
- Изначально признанной суммы за вычетом, если это применимо, общей суммы доходов, признанных в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15.

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

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 выборки соответствующих финансовых средств.

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

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

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на 31 декабря 2019 г. и 2018 г., пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как курсовые разницы.

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

	долл. США/руб.	евро/руб.
На 31 декабря 2019 г.	61,9057	69,3406
Средневзвешенный за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	64,7362	72,5021
На 31 декабря 2018 г.	69,4706	79,4605
Средневзвешенный за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	62,7078	73,9546

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

38 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Группы:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 года);
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года);
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года);

38 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года).

39 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (может быть продлен до 1 января 2022 года)). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Офис головной компании:

ПАО «СИБУР Холдинг»

ул. Кржижановского, 16/1

Москва, ГСП-7, 117997

Россия

Тел./факс: +7 (495) 777 5500

Веб-сайт:

www.sibur.ru (на русском языке)

www.sibur.com (на английском языке)