ООО «ЗапСибНефтехим»

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

31 декабря 2015 г.

Аудиторское заключение

Единственному участнику ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»:

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменении чистых активов, приходящихся на долю участников, и движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
Т: +7 (495) 967-6000, Ф:+7 (495) 967-6001, www.pwc.ru

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

АО Прайсвотерхаус Купера Аудит

27 апреля 2016 г.

Москва, Российская Федерация

В. Кон

В. В. Коноплин, Директор (квалификационный аттестат № 01-000491),

АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 6 июня 2007 г. за № 1071690035185

626150, Тюменская область, г. Тобольск, промзона

Независимый аудитор: АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ООО «ЗапСибНефтехим»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Примечания		31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
	Активы			
	Долгосрочные активы			
6	Незавершенное строительство и основные средства	33 594	9 295	5 200
7	Нематериальные активы	1 421	1 633	1 854
19	Отложенные налоговые активы	2 646	677	392
8	Авансы и предоплата по капитальному строительству	41 641	18 242	22
9	Предоплаченные затраты по займам	232	-	-
	Итого долгосрочные активы	**79 534**	**29 847**	**7 468**
	Краткосрочные активы			
	Запасы	52	12	1
5	Займы выданные	552	5	-
	Прочая дебиторская задолженность	47	9	2
10	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	3 145	782	179
11	Денежные средства и их эквиваленты	120 242	4	517
	Итого краткосрочные активы	**124 038**	**812**	**699**
	Итого активы	**203 572**	**30 659**	**8 167**
	Обязательства			
	Долгосрочные обязательства			
12	Долгосрочные заемные средства	145 850	3 042	1 590
13	Гранты и субсидии	1 857	1 857	1 857
14	Прочие долгосрочные обязательства	789	604	367
	Итого долгосрочные обязательства	**148 496**	**5 503**	**3 814**
	Краткосрочные обязательства			
15	Краткосрочная кредиторская задолженность	2 935	1 332	208
16	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	756	8 288	4 455
	Кредиторская задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	23	11	8
	Итого краткосрочные обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участников)	**3 714**	**9 631**	**4 671**
	Итого обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участников)	**152 210**	**15 134**	**8 485**
17	**Чистые активы, приходящиеся на долю участников**	**51 362**	**15 525**	**(318)**

Б. В. Лим
Генеральный директор
27 апреля 2016 г.

П. Е. Вагеро
Директор по экономике и финансам
27 апреля 2016 г.

Примечания		За год, закончившийся 31 декабря	
		2015 г.	**2014 г.**
	Выручка	6	4
	Операционные расходы	(8)	(32)
	Операционный убыток	**(2)**	**(28)**
18	Финансовые доходы	632	-
18	Финансовые расходы	(10 474)	(1 414)
	Убыток до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участников	**(9 844)**	**(1 442)**
19	Доходы по налогу на прибыль	1 971	285
	Снижение чистых активов, приходящихся на долю участников, от операций	**(7 873)**	**(1 157)**
	Совокупный доход за год		
	Снижение чистых активов, приходящихся на долю участников, от операций	(7 873)	(1 157)
	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участников	(7 867)	(1 157)
	Чистый результат за год	**(6)**	**-**
	Прочий совокупный доход, который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибылей или убытков:		
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам (за вычетом отложенного налога)	6	-
	Итого совокупный доход за год	**-**	**-**

Примечания		За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	2014 г.
	Операционная деятельность		
20	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(2 474)	(649)
20	**Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности**	**(2 474)**	**(649)**
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(43 738)	(20 815)
5	Займы выданные	(552)	(2 765)
5	Погашение займов выданных	-	2 765
	Полученные проценты	5	80
	Поступления от продажи основных средств	63	-
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(14)	(2)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	**(44 236)**	**(20 737)**
	Финансовая деятельность		
5	Увеличение вкладов участников	30 704	1 903
	Поступление заемных средств	142 034	20 878
	Погашение заемных средств	(4 997)	(1 802)
	Уплаченные проценты	(765)	(106)
	Уплаченные банковские комиссии	(238)	-
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	**166 738**	**20 873**
	Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	210	-
	Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	**120 238**	**(513)**
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	**4**	**517**
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	**120 242**	**4**

Примечания		Зарегистрированные вклады участников	Незарегистрированные вклады участников	Превышение вкладов участников над номинальной стоимостью	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участников	Итого чистые активы, приходящиеся на долю участников
	Остаток на 1 января 2014 г.	**1**	**-**	**-**	**(319)**	**(318)**
	Снижение чистых активов, приходящихся на долю участников, от операций	-	-	-	(1 157)	(1 157)
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участников	**-**	**-**	**-**	**(1 157)**	**(1 157)**
5	Зарегистрированные в учредительных документах вклады участника	99	-	5 901	-	6 000
5	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	11 000	-	-	11 000
	Остаток на 31 декабря 2014 г.	**100**	**11 000**	**5 901**	**(1 476)**	**15 525**
	Снижение чистых активов приходящихся на долю участников, от операций	-	-	-	(7 873)	(7 873)
	Актуарная прибыль по пенсионным обязательствам	-	-	-	6	6
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участников	**-**	**-**	**-**	**(7 867)**	**(7 867)**
5	Регистрация в учредительных документах вкладов участника	5 500	(11 000)	5 500	-	-
5	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	43 704	-	-	43 704
	Остаток на 31 декабря 2015 г.	**5 600**	**43 704**	**11 401**	**(9 343)**	**51 362**

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ И ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» (далее именуемое «Компания») зарегистрировано 6 июня 2007 г. Компания была создана для реализации инвестиционного проекта по строительству Западно-Сибирского комплекса глубокой переработки углеводородного сырья в полиолефины. Завершение строительства планируется на 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. ПАО «СИБУР Холдинг» являлось материнской организацией и единственным участником Компании. В период с сентября 2011 г. по декабрь 2015 г. стороной, обладающей конечным контролем над Компанией, являлся г-н Л. В. Михельсон. 16 декабря 2015 г. компания China Petroleum & Chemical Corporation («Sinopec»), крупнейшая международная нефтехимическая корпорация приобрела 10%-ную долю в капитале ПАО «СИБУР Холдинг», что привело к изменениям в составе Совета директоров ПАО «СИБУР Холдинг» и процедурах утверждения ряда операций. В результате этих изменений Л. В. Михельсон перестал являться основной контролирующей стороной Компании. На 31 декабря 2015 г. Компания не имела основной контролирующей стороны.

Компания зарегистрирована в г. Тобольск Тюменской области.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Компании, которая подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО). Компания ведет учет в российских рублях и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета по РСБУ с внесением поправок и проведением переклассификаций для достоверного представления согласно МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования определенных существенных оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 3.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой компании является валюта основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте на конец отчетного периода, пересчитываются в российские рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям, а также от пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год как курсовые разницы (кроме части курсовых разниц, капитализированных в соответствии с МСФО (IAS) 23).

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

Прибыли и убытки по курсовым разницам, за исключением капитализированных курсовых разниц, представлены в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов с выделением финансовой (в отношении кредитов и займов) и нефинансовой составляющей. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей отчета о финансовом положении, учитываемых по первоначальной стоимости.

Официальный курс обмена доллара США и евро к российскому рублю, установленный ЦБ РФ, составлял:

	евро/руб.	**долл. США/руб.**
На 1 января 2014 г.	44,9699	32,7292
Средневзвешенный за 2014 г.	50,8150	38,4217
На 31 декабря 2014 г.	68,3427	56,2584
Средневзвешенный за 2015 г.	67,7767	60,9579
На 31 декабря 2015 г.	79,6972	72,8827

Незавершенное строительство и основные средства. В состав незавершенного строительства и основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенное строительство учитывается по фактическим затратам за минусом накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Фактические затраты, относимые на незавершенное строительство, включают в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственные накладные расходы, расходы по операционной аренде основных средств, используемых в процессе строительства, амортизацию лицензий на технологические процессы производства, заработную плату работников Компании, а также капитализированные затраты на финансирование. Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

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

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 за год в составе прочих операционных расходов.

Операционная аренда. В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Компании практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей (за исключением капитализированных расходов по операционной аренде основных средств, используемых в процессе строительства) отражается в прибыли или убытке линейным методом в течение всего срока аренды.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают лицензии на технологические процессы производства, с правом их использования для проектирования строительства и эксплуатации установок, производства продукции. Сроки полезного использования по лицензиям, возникающие из договорных прав, установлены в пределах 8-10 лет.

Нематериальные активы капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение, и отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения (там, где это необходимо).

Амортизация рассчитывается линейным методом, чтобы обеспечить равномерное распределение стоимости нематериальных активов в течение расчетного срока их полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматриваются с учетом характера активов. Ежегодно на каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

Обесценение нефинансовых активов. Нефинансовые активы тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу или ценность от его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Нефинансовые активы, которые подверглись обесценению, на каждую отчетную дату рассматриваются с точки зрения возможности сторнирования обесценения.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс расходы по осуществлению сделки, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Авансы и предоплаты. Авансы и предоплаты отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Авансы и предоплаты классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы и предоплаты относятся к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма авансов и предоплат за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочие авансы и предоплаты списываются на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам и предоплатам, не будут получены, балансовая стоимость авансов и предоплат подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Авансы полученные и предоплаты отражаются в отчете о финансовом положении за вычетом НДС, учтенного к возмещению.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Себестоимость запасов списывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Положительные и отрицательные курсовые разницы по операциям, связанным с капитальным строительством, отражаются в инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 оказания 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. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (НДС к уплате и НДС к возмещению), отражаются на нетто-основе, когда в законодательстве предусмотрено право зачета такого НДС, и раскрываются в отчете о финансовом положении в составе краткосрочных активов или краткосрочных обязательств.

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

Гранты и субсидии. Гранты и субсидии признаются по справедливой стоимости в тех случаях, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и Компания сможет выполнить все сопутствующие условия.

Гранты и субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как отложенный доход и будут относиться на прибыль или убыток а) равномерно в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов или б) в полной сумме при продаже актива. Если гранты и субсидии предназначены для финансирования приобретения основных средств, поступления денежных средств отражаются в составе финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

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

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, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям или квалифицируемый актив), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

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

Компания капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Компания капитализирует все фактические затраты, понесенные по кредитам и займам, полученным непосредственно для строительства квалифицируемых активов, в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Затраты по курсовым разницам капитализируются в сумме, не превышающей резерв капитализации, который представляет собой потенциальные дополнительные затраты по кредитам и займам, в случае, если бы каждый кредит или заем был привлечен не в валюте, а в рублях, при том, что все остальные условия кредитов и займов сохраняются. Расчет капитализации затрат по кредитам и займам (процентные расходы и курсовые разницы) производится ежеквартально.

Чистые активы, приходящиеся на долю участников. Обязательство по выплате Компанией участнику его доли отражено в составе обязательства, поскольку единственный участник имеет безусловное право продажи доли своего участия Компании. Финансовое обязательство по выкупу доли оценивается по приведенной стоимости погашения. На практике невозможно определить точную сумму обязательства, так как неизвестно, когда участник может выйти из Общества, поэтому Компания оценивает обязательство, представленное в отчете о финансовом положении как «Чистые активы, приходящиеся на долю участников», по балансовой стоимости чистых активов в соответствии с МСФО. Обязательство по выкупу доли представляет собой краткосрочное обязательство, поскольку Компания не имеет безусловного права на отсрочку погашения в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

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

Вклады участников до регистрации изменений в учредительных документах отражаются в составе чистых активов, приходящихся на долю участников.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы/доходы 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 составе чистых активов, приходящихся на долю участников, в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в составе чистых активов, приходящихся на долю участия в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена из бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций.

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. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу.

Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Компания предоставляет своим сотрудникам определенные льготы и выплаты после их выхода на пенсию. Право на эти льготы, как правило, зависит от выполнения таких требований, как достижение пенсионного возраста на службе в компании и завершение минимального срока службы. Ожидаемая стоимость этих выплат начисляется в течение периода занятости сотрудника с использованием той же методологии бухгалтерского учета, которая используется при учете планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли или убытки, возникающие из-за корректировок и изменений в актуарных предпосылках, учитываются в составе чистых активов, приходящихся на долю участников, 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 проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

Признание выручки. Доходы от предоставления имущества по договору субаренды признаются в учете равномерно на всем протяжении срока действия аренды в составе прибыли или убытка. Выручка от реализации консультационных услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Выручка отражается за вычетом НДС. Выручка отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению.

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

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, удерживаемые до погашения г) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от цели, в связи с которой возникали или приобретались финансовые активы. Руководство определяет их классификацию при первоначальном признании.

Компания имеет финансовые активы только в категории «займы и дебиторская задолженность», которые включают в себя займы выданные, прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты, и б) прочие финансовые обязательства.

Компания имеет финансовые обязательства только в категории «прочие финансовые обязательства», которые включают заемные средства и кредиторскую задолженность. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. После первоначального признания финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание базисов оценки, используемых при учете финансовых инструментов.

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

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

3 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения на конец отчетного периода, которые могут существенно отличаться от фактических результатов, полученных в следующем отчетном году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 23).

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих сумм налога на прибыль. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и сумм налогового возмещения руководство полагается на свои суждения и ожидания в отношении налогооблагаемой прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Чистые активы, приходящиеся на долю участников. Обязательство по выкупу долей, принадлежащих участникам Общества, должно оцениваться по приведенной стоимости ожидаемой суммы погашения. На практике невозможно определить точную сумму обязательства, так как неизвестно, когда участники могут выйти из Общества. Применяемая учетная политика Компании по оценке чистых активов, приходящихся на долю участника, раскрыта в Примечании 2. Чистые активы Компании, приходящиеся на долю участника, по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляют 51 362 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. 15 525 млн руб., на 1 января 2014 г. чистые активы были отрицательными). Эта сумма была бы выплачена в течение трех месяцев, если бы участник реализовал свое право продажи на отчетную дату.

Обязательство по выкупу долей было отражено по его текущей балансовой стоимости в соответствии с учетной политикой, раскрытой в Примечании 2.

Гранты и субсидии. Компания совместно с другими дочерними организациями ПАО «СИБУР Холдинг» является участником инвестиционных соглашений, в рамках которых предоставляются субсидии. Субсидии представляют собой муниципальную поддержку инвестиционной деятельности компаний, согласно которой они могут возместить часть своих капитальных затрат при соблюдении ряда условий, устанавливаемых совместно для компаний Тобольской промышленной площадки, включая достижение объемов капитальных затрат, обеспечение рабочими местами населения региона, уплаты налога на прибыль и иных платежей в бюджет, а также достижение объема производимой продукции, устанавливаемого индивидуально для каждой компании. Ежеквартально на каждую отчетную дату руководство проводит оценку, существует ли обоснованная уверенность в том, что Компания способна выполнить требуемые условия. Руководство считает, что Компания будет способна выполнять условия, изложенные в договорах о сотрудничестве.

4 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Компания впервые подготовила годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2015 г. 1 января 2014 г. является датой перехода Компании на МСФО. Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на конец отчетного периода, за который Компания впервые подготовила финансовую отчетность по МСФО. Соответствующая версия стандартов применялась при подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2014 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО. При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания применила все обязательные исключения и одно добровольное исключение из правил ретроспективного применения:

4 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты по займам. Компания решила применить руководство, содержащееся в МСФО (IAS) 23, в соответствии с которым затраты по займам могут капитализироваться с даты перехода на МСФО.

Оценочные значения. Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2014 г., 31 декабря 2014 г. и 31 декабря 2015 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (РПБУ), если только не существует объективных данных, свидетельствующих о том, что эти оценки были ошибочными.

Ниже представлена информация о сверке данных и количественная оценка влияния перехода с РПБУ на МСФО по состоянию на 1 января 2014 г., 31 декабря 2014 г. и на 31 декабря 2015 г.:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
КАПИТАЛ ПО РПБУ	**50 215**	**15 400**	**(388)**
Влияние изменений в учетной политике:			
(i) Незавершенное строительство: капитализация курсовых разниц в состав квалифицируемых активов	790	22	-
(ii) Займы и кредиты: восстановление уплаченных комиссий за кредиты	286	-	-
(iii) Займы и кредиты: учет по амортизированной стоимости	137	130	88
(iv) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: начисление актуарной прибыли	6	-	-
(v) Начисления по бонусам и отпускам: дисконтирование долгосрочных резервов	13	5	-
Исправление ошибок:			
(vi) Незавершенное строительство: капитализация процентных расходов по облигациям	196	-	-
Корректировка отложенных налогов, связанная с влиянием изменений в учетной политике и исправлением ошибок:			
(vii) Отложенные налоги: корректировка, связанная с влиянием изменений в учетной политике и исправлением ошибок	(281)	(32)	(18)
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ, ПО МСФО	**51 362**	**15 525**	**(318)**

	2015 г.
УБЫТОК ПО РПБУ	**(8 889)**
Влияние изменений в учетной политике:	
(i) Незавершенное строительство: капитализация курсовых разниц в состав квалифицируемых активов	768
(ii) Займы и кредиты: восстановление уплаченных комиссий за кредиты	286
(iii) Займы и кредиты: учет по амортизированной стоимости	7
(iv) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: начисление актуарной прибыли	-
(v) Начисления по бонусам и отпускам: дисконтирование долгосрочных резервов	8
Исправление ошибок:	
(vi) Незавершенное строительство: капитализация процентных расходов по облигациям	196
Корректировка отложенных налогов, связанная с влиянием изменений в учетной политике и исправлением ошибок:	
(vii) Отложенные налоги: корректировка, связанная с влиянием изменений в учетной политике и исправлением ошибок	(249)
ИТОГО СНИЖЕНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ, ОТ ОПЕРАЦИЙ, ПО МСФО	**(7 873)**

Основная часть корректировок, представленных выше, связана с различиями между бухгалтерским учетом по РПБУ и по МСФО, исправлением ошибок и корректировкой отложенных налогов и относится к следующим статьям:

(i) ***Незавершенное строительство: капитализация курсовых разниц в состав квалифицируемых активов.*** На дату первого применения были проведены корректировки по капитализации курсовых разниц по заемным средствам, удовлетворяющим критериям признания.

4 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ii) ***Займы и кредиты: восстановление предоплаты по кредитам.*** Для целей МСФО Компания учитывает затраты по сделке (комиссии) по неполученным кредитам в составе предоплат. На момент признания заемных средств данные предоплаты будут включены в стоимость кредита и учтены в расчете эффективной ставки процента.

(iii) ***Займы и кредиты: учет по амортизированной стоимости.*** В соответствии с МСФО затраты по сделке, понесенные при возникновении инструмента включаются в расчет амортизированной стоимости.

(iv) ***Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: начисление актуарной прибыли.*** Расхождения связаны с разными требованиями МСФО и РПБУ. В соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» Компания признала обязательства по вознаграждениям сотрудникам, выплачиваемым по окончании их трудовой деятельности.

(v) ***Начисление по бонусам и отпускам: дисконтирование долгосрочных резервов.*** Для целей МСФО Компания включила затраты по амортизации дисконта по долгосрочным резервам по бонусам и отпускам в состав незавершенного строительства.

(vi) ***Незавершенное строительство: капитализация процентных расходов по облигациям***. В 2015 г. Компания капитализировала затраты по облигациям, выпущенным для финансирования инвестиционного проекта.

(vii) ***Отложенные налоги: корректировка, связанная с влиянием изменений в учетной политике и исправлением ошибок.*** Данная корректировка необходима для отражения отложенного налогообложения, рассчитываемого по методу балансовых обязательств в отношении временных разниц, представленных в Примечании 21.

Информация о сверке денежных потоков, возникающих в результате операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Компании, представлена ниже:

2015 г.	**Чистая сумма денежных средств, использованных в**			**Влияние изменения обменных курсов**
	операционной деятельности	**инвестиционной деятельности**	**финансовой деятельности**	
РПБУ	**(4 676)**	**(43 705)**	**167 742**	**875**
Влияние изменений в учетной политике:			-	-
(viii) Реклассификация уплаченных процентов	-	765	(765)	-
(ix) Реклассификация сумм, уплаченных поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству	2 478	(2 478)		
(x) Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	-	665	-	(665)
Прочие корректировки	(276)	517	(239)	-
МСФО	**(2 474)**	**(44 236)**	**166 738**	**210**

(viii) ***Реклассификация уплаченных процентов.*** Для целей МСФО Компания отразила уплаченные проценты в составе финансовой деятельности.

(ix) ***Реклассификация сумм, уплаченных поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству.*** Некоторые суммы, уплаченные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, и некорректно отраженные в соответствии с РПБУ в составе операционной деятельности, были реклассифицированы в состав инвестиционной деятельности с целью приведения в соответствие с требованиями МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

(x) ***Влияние изменения обменного курса.*** Разница связана с различиями в методологии расчета показателя «Влияние изменения обменного курса» для целей РПБУ и МСФО. Компания пересчитала показатель согласно требованиям МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

Для целей представления отчета о движении денежных средств на 31 декабря 2015 г. Компания отразила проценты по краткосрочным депозитам в размере 2 млн руб. в составе остатков денежных средств.

5 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон входит в состав высшего руководства; 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 рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Отношения контроля. По состоянию 31 декабря 2015 г. ПАО «СИБУР Холдинг» являлось непосредственной материнской организацией и единственным участником Компании. В 2015 г. ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника в размере 43 704 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2015 г. изменения во вкладах участников зарегистрированы не были. В 2014 г. ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника на сумму 11 000 млн руб., изменения во вкладах участников были зарегистрированы в 2015 г.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу.

Ключевой руководящий персонал включает Генерального директора и его заместителей. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат. Суммы вознаграждения ключевого руководящего персонала определяются условиями ежегодно заключаемых трудовых соглашений. Начисленные суммы вознаграждений отражены в таблице:

	2015 г.	**2014 г.**
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	126	67

Вознаграждения ключевого руководящего персонала в 2014 – 2015 гг. включали начисления бонусов по долгосрочным программам премирования, выплачиваемых по достижению установленных этапов инвестиционного проекта.

Прочие операции со связанными сторонами.

Компания осуществляла операции в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 г. и в течение года, закончившегося 31 декабря 2014 г., или имела остатки по расчетам на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г. и 1 января 2014 г. со следующими связанными сторонами:

1) ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерними обществами;
2) ПАО «ПЕРВОБАНК», в котором до ноября 2015 г. Л.В. Михельсон являлся контролирующим акционером.

Ниже приведена информация о существенных операциях Компании со связанными сторонами в течение соответствующих отчетных периодов и остатки по расчетам:

а) Расходы капитального характера.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	**2014 г.**
Приобретение имущества и других активов, получение услуг		
ПАО «СИБУР Холдинг»	619	53
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	1 300	563

5 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Полученные услуги от ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерних обществ включают услуги по сопровождению строительства.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Выданные авансы и предоплата по капитальному строительству			
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	24	11	14
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками			
ПАО «СИБУР Холдинг»	100	60	1
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	560	402	123

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами и не обеспечены залогами или гарантиями.

б) Финансовые операции.

Компания имеет расчетные счета (в рублях и иностранной валюте) в ПАО «ПЕРВОБАНК», по которым в 2015 г. и в 2014 г. осуществлялись финансовые операции (платежи и поступления денежных средств) в рамках деятельности Компании. На 31 декабря 2014 г. остатков на расчетных счетах в ПАО «ПЕРВОБАНК» не было, на 1 января 2014 г. сумма остатков на расчетных счетах составляла 515 млн руб.

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

В 2015 г. и в 2014 г. Компания предоставляла и получала займы от ПАО «СИБУР Холдинг»:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	2014 г.
Займы полученные	9 613	19 985
Займы выданные	552	2 765
Процентные расходы	377	203
Процентные доходы	-	84

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Краткосрочные заемные средства	-	7 816	4 182
Займы выданные	552	5	-

В 2015 г. Компания получила от ПАО «СИБУР Холдинг» заемные средства на общую сумму 9 613 млн руб. Займы предоставлены до востребования, но не позднее 31 декабря 2019 г. (в 2014 г. 19 985 млн руб., в том числе 19 732 млн руб. предоставлены на срок до востребования, но не позднее 31 декабря 2019 г., 253 млн руб. со сроком погашения не позднее 1 января 2020 г.). В 2015 г. Компания признала процентные расходы в сумме 377 млн руб., которые были капитализированы в стоимость незавершенного строительства (в 2014 г. 203 млн руб.). В 2015 г. займы, полученные от ПАО «СИБУР Холдинг», в размере 13 000 млн руб. были зачтены в счет увеличения вкладов участников, оставшаяся часть в размере 4 806 млн руб. была погашена денежными средствами. В 2014 г. займы, полученные от ПАО «СИБУР Холдинг», в размере 15 096 млн руб. были зачтены в счет увеличения вкладов участников, сумма в размере 1 458 млн руб. была погашена денежными средствами.

Компания предоставляет и получает займы от ПАО «СИБУР Холдинг» на рыночных условиях.

5 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В 2015 г. Компания выдала ПАО «СИБУР Холдинг» заемные средства на общую сумму 552 млн руб. со сроком погашения до востребования, но не позднее 31 декабря 2018 г. (в 2014 г. 2 765 млн руб. со сроком погашения до 30 декабря 2019 г.). Заем, выданный в 2014 г., был погашен досрочно. На сумму процентных доходов в 2014 г. в размере 84 млн руб. были уменьшены затраты по займам, капитализированные в стоимости незавершенного строительства.

6 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости незавершенного строительства и основных средств представлены ниже:

	Основные средства	**Незавершенное строительство**	**Итого**
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г.	-	5 200	5 200
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.	**-**	**5 200**	**5 200**
Амортизационные отчисления	-	-	-
Поступление	-	4 095	4 095
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	-	9 295	9 295
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	**-**	**9 295**	**9 295**
Амортизационные отчисления	(2)	-	(2)
Поступление	33	24 309	24 342
Выбытие	-	(41)	(41)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	33	33 563	33 596
Накопленная амортизация	(2)	-	(2)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	**31**	**33 563**	**33 594**

Незавершенное строительство представляет собой строительство комплекса глубокой переработки углеводородного сырья в полиолефины. В составе комплекса возводятся установка пиролиза, две установки на четыре линии по производству различных марок полиэтилена, установка по производству полипропилена.

По завершении строительства данные активы будут отражены в составе групп основных средств «здания», «сооружения», «машины и оборудование». Поступления незавершенного строительства за 2015 г. включают капитализированные затраты по займам в размере 1 608 млн руб., в том числе капитализированные курсовые разницы 770 млн руб. (за 2014 г.: 288 млн руб., в том числе капитализированные курсовые разницы 107 млн руб.). В течение 2015 г. и 2014 г. Компания привлекала заемные средства исключительно для строительства нефтехимического комбината.

В течение 2015 г. Компания капитализировала расходы по социальным взносам в размере 227 млн руб. (за 2014 г.: 87 млн руб.).

7 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии на технологические процессы производства	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2014 г.	2 203	5	2 208
Накопленная амортизация	(352)	(2)	(354)
Остаточная стоимость на 1 января 2014 г.	**1 851**	**3**	**1 854**
Поступление	-	2	2
Амортизационные отчисления	(220)	(3)	(223)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 г.	2 203	7	2 210
Накопленная амортизация	(572)	(5)	(577)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	**1 631**	**2**	**1 633**
Поступление	-	14	14
Амортизационные отчисления	(220)	(6)	(226)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2015 г.	2 203	21	2 224
Накопленная амортизация	(792)	(11)	(803)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	**1 411**	**10**	**1 421**

Для осуществления строительства комплекса Компания заключила в 2012 г. долгосрочные лицензионные соглашения на технологические процессы производства с компаниями Linde AG Engineering Division, Ineos Commercial Services UK Limited и Basell Poliolefine Italia S.R.L.

В течение 2015 г. и 2014 г. амортизация нематериальных активов капитализировалась в стоимость незавершенного строительства.

8 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

На 31 декабря 2015 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплат Компания выплатила следующим поставщикам и подрядчикам: Linde AG Engineering Division, Technip France, Renaissance Heavy Industries, Yamata Endüstriyel Projeler Inşaat Taahhüt ve Ticaret, Thyssenkrupp Industrial Solutions AG и АО «Группа Полипластик». На 31 декабря 2014 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Linde AG Engineering Division, Technip France, Thyssenkrupp Industrial Solutions AG.

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

9 ПРЕДОПЛАЧЕННЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

В сентябре 2015 г. Компания заключила кредитное соглашение с консорциумом европейских банков на открытие долгосрочной кредитной линии, предназначенной для частичного покрытия капиталовложений в проект, общей суммой 412 млн евро и сроком погашения через 10 лет после получения заемных средств.

На 31 декабря 2015 г. в состав предоплаченных затрат по займам входили комиссионные в размере 232 млн руб., выплаченные входящим в консорциум банкам Credit Agricole Corporate And Investment Bank и Unicredit Bank Austria AG.

10 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Нефинансовые активы			
НДС к получению	2 319	326	179
НДС к возмещению	290	1	-
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	276	455	-
Предоплаты по другим налогам и таможенным пошлинам	240	-	-
Предоплаты и авансы поставщикам	20	-	-
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	**3 145**	**782**	**179**

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены банковские депозиты, которые будут конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в размере 9 797 млн руб. на 31 декабря 2015 г. (на 31 декабря 2014 г. и 1 января 2014 г. банковские депозиты отсутствовали).

На 31 декабря 2015 г. денежные средства в сумме 109 478 млн руб., полученные от Фонда национального благосостояния РФ размещены на специальном счете в ПАО «Сбербанк» (Примечание 12). Эти денежные средства могут быть использованы для платежей за поставку оборудования и оказанные услуги для инвестиционного проекта. Руководство применило суждение о том, что, несмотря на то, что эти денежные средства ограничены в использовании, они могут быть признаны в качестве денежных средств и их эквивалентов, так как Компания не имеет прочих существенных расходов.

12 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим займодавцам:	**Валюта**	**Срок погашения**	**31 декабря 2015 г.**	**31 декабря 2014 г.**	**1 января 2014 г.**
Заемные средства с переменной ставкой					
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	127 545	-	-
Группа банков ING	Евро	2014 – 2021	3 754	3 651	1 863
Заемные средства с фиксированной ставкой					
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2018 – 2020	15 305	-	-
Итого долгосрочные заемные средства			**146 604**	**3 651**	**1 863**
За вычетом: текущей части			(754)	(609)	(273)
			145 850	**3 042**	**1 590**

Все полученные денежные средства по кредитным соглашениям Компания использовала для финансирования строительства комплекса глубокой переработки углеводородного сырья в полиолефины.

Ниже перечислены кредитные соглашения Компании:

Фонд национального благосостояния РФ. 4 декабря 2015 г. Компания выпустила неконвертируемые облигации, подлежащие погашению через 15 лет, стоимостью 1 750 млн долл. США в пользу Министерства финансов РФ. В результате Компания получила финансирование от Фонда национального благосостояния РФ.

РФПИ. В 2015 г. консорциум инвесторов, состоящий из Российского фонда прямых инвестиций и ведущих суверенных фондов Ближнего Востока, предоставил Компании 210 млн долл. США для инвестирования в проект.

Группа банков ING. В ноябре 2012 г. Компания подписала соглашение с группой банков ING для привлечения долгосрочного финансирования (под гарантию экспортно-кредитных агентств) на общую сумму 69 млн евро для финансирования инвестиционного проекта. Кредит будет полностью погашен в 2020 – 2021 гг.

12 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По всем кредитным соглашениям Компании материнской компанией ПАО «СИБУР Холдинг» предоставлены поручительства, обеспечивающие исполнение денежных обязательств. Поручительства действуют как минимум до момента полного исполнения обязательств Компании в соответствии с условиями кредитных соглашений.

Анализ долгосрочных заемных средств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г., 1 января 2014 г. представлен ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Срок погашения:			
От одного года до двух лет	754	609	272
От двух до пяти лет	17 474	1 828	817
От пяти до десяти лет	77	605	501
Свыше десяти лет	127 545	-	-
Итого долгосрочные заемные средства	**145 850**	**3 042**	**1 590**

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 г. Балансовая стоимость долгосрочных займов с переменными процентными ставками, рассчитывающихся на ставках ЕВРИБОР, ИПЦ США приблизительно равна их справедливой стоимости.

Компания имела следующие открытые долгосрочные кредитные линии:

	Кредитный лимит (в валюте договора)	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 31 декабря 2015 г.		
заемные средства в евро (млн)	412	412
На 31 декабря 2014 г.		
заемные средства в евро (млн)	-	-
На 31 декабря 2013 г.		
заемные средства в евро (млн)	56	20

На 31 декабря 2015 г. и 1 января 2014 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных долгосрочных кредитных линий Компании составляла 32 835 млн руб., и 899 млн руб., соответственно. На 31 декабря 2014 г неиспользованные кредитные линии отсутствовали.

Риск изменения процентной ставки по кредитам и займам Компании на конец отчетного периода раскрыт в Примечании 21.

13 ГРАНТЫ И СУБСИДИИ

Компания совместно с другими дочерними организациями ПАО «СИБУР Холдинг» является участником инвестиционных соглашений, в рамках которых предоставляются субсидии. Субсидии представляют собой муниципальную поддержку инвестиционной деятельности компаний, согласно которой они могут возместить часть своих капитальных затрат при соблюдении ряда условий, устанавливаемых совместно для компаний Тобольской промышленной площадки, включая достижение объемов капитальных затрат, обеспечение рабочими местами населения региона, уплаты налога на прибыль и иных платежей в бюджет, а также достижение объема производимой продукции, устанавливаемого индивидуально для каждой компании.

Компания не получала субсидии в 2015 г. и в 2014 г., изменений в полученных субсидиях за отчетные периоды не было.

14 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за лицензии	463	361	213
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**463**	**361**	**213**
Нефинансовые обязательства			
Задолженность перед персоналом	326	243	154
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	**326**	**243**	**154**
Итого прочие долгосрочные обязательства	**789**	**604**	**367**

15 КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	2 392	1 031	146
Проценты к уплате	209	155	5
Прочая кредиторская задолженность	11	-	-
Итого краткосрочная финансовая кредиторская задолженность	**2 612**	**1 186**	**151**
Нефинансовые обязательства			
Задолженность перед персоналом	323	146	57
Итого краткосрочная нефинансовая кредиторская задолженность	**323**	**146**	**57**
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**2 935**	**1 332**	**208**

По состоянию на 31 декабря 2015 г. кредиторская задолженность перед персоналом включала начисления на выплату годовых премий и прочих бонусов, а также начисления на оплату отпусков (включая начисления на социальные взносы) в сумме 322 млн руб. (на 31 декабря 2014 г. - 146 млн руб., на 1 января 2014 г. - 57 млн руб.).

16 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Краткосрочные заемные средства			
Заемные средства в российских рублях	2	7 679	4 182
Итого краткосрочные заемные средства	**2**	**7 679**	**4 182**
Текущая часть долгосрочных заемных средств	754	609	273
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	**756**	**8 288**	**4 455**

17 ЧИСТЫЕ АКТИВЫ, ПРИХОДЯЩИЕСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ

Величина чистых активов, приходящихся на долю участников по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 51 362 млн руб. (на 31 декабря 2014 г.: 15 525 млн руб., величина отрицательных чистых активов по состоянию на 1 января 2014 г. составила 318 млн руб.).

18 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	**2014 г.**
Положительные курсовые разницы по нефинансовой (операционной и инвестиционной) деятельности	632	-
Итого финансовые доходы	**632**	**-**
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	(10 453)	(1 189)
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой (операционной и инвестиционной) деятельности	-	(222)
Банковские расходы	(21)	(3)
Итого финансовые расходы	**(10 474)**	**(1 414)**

19 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль могут быть зачтены только в случае, когда в соответствии с законодательством разрешен зачет текущих активов и обязательств по налогу на прибыль. Ниже представлены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль с учетом зачета:

	31 декабря 2015 г.	**31 декабря 2014 г.**	**1 января 2014 г.**
Отложенные налоговые активы, подлежащие возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	3 232	834	450
Итого отложенные налоговые активы	**3 232**	**834**	**450**
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	(586)	(157)	(58)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	**(586)**	**(157)**	**(58)**

(а) Компоненты дохода по налогу на прибыль

Доход по налогу на прибыль, отраженный в прибыли или убытке за год, включает следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	**2014 г.**
Текущий налог на прибыль за год	-	-
Отложенный налог на прибыль	1 971	285
Итого доходы по налогу на прибыль	**1 971**	**285**

(б) Сверка дохода/(расхода) по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль за 2015 и 2014 гг., составляет 20%. Ниже представлено сопоставление дохода по налогу на прибыль, отраженного Компанией, с теоретической суммой дохода по налогу на прибыль, рассчитанной по ставке, установленной российским законодательством.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	**2014 г.**
Убыток до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участников	(9 844)	(1 442)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%):	1 969	288
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:		
доходы/(расходы)	2	(3)
Итого доходы по налогу на прибыль	**1 971**	**285**

19 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Отложенные налоги по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

	31 декабря 2015 г.	Отнесено на счет прибыли или убытка: доход (расход)/ чистые активы	31 декабря 2014 г.	Отнесено на счет прибыли или убытка: доход (расход)/ чистые активы	1 января 2014 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц					
Основные средства	(508)	(374)	(134)	(93)	(41)
Запасы	(1)	(1)	-	-	-
Предоплаченные затраты по кредитам и займам	(77)	(54)	(23)	(6)	(17)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	**(586)**	**(429)**	**(157)**	**(99)**	**(58)**
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых обязательств	586	429	157	99	58
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц					
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	2 728	2 343	385	348	37
Нематериальные активы	4	4	-	-	-
Гранты и субсидии	371	-	371	-	371
Резервы	129	51	78	36	42
Отложенные налоговые активы	**3 232**	**2 398**	**834**	**384**	**450**
За вычетом: зачтенных отложенных налоговых обязательств	(586)	(429)	(157)	(99)	(58)
Итого чистые отложенные налоговые активы	**2 646**	**1 969**	**677**	**285**	**392**

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

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2015 г.	**2014 г.**
Убыток до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участников	**(9 844)**	**(1 442)**
Отрицательные курсовые разницы, нетто	9 821	1 411
Прибыль от выбытия незавершенного строительства	(22)	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	**(45)**	**(31)**
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение прочей дебиторской задолженности и предоплат	(2 401)	(610)
Увеличение запасов	(40)	(11)
Увеличение кредиторской задолженности по налогам	12	3
Итого изменения в оборотном капитале	**(2 429)**	**(618)**
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	**(2 474)**	**(649)**

21 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

	Финансовые активы		
	31 декабря 2015 г.	**31 декабря 2014 г.**	**1 января 2014 г.**
Краткосрочные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	120 242	4	517
Дебиторская задолженность	34	1	1
Займы выданные	552	5	-
Итого краткосрочные финансовые активы	**120 828**	**10**	**518**

	Финансовые обязательства		
	31 декабря 2015 г.	**31 декабря 2014 г.**	**1 января 2014 г.**
Долгосрочные финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	463	361	213
Заемные средства	145 850	3 042	1 590
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**146 313**	**3 403**	**1 803**
Краткосрочные финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	2 612	1 186	151
Заемные средства	756	8 288	4 455
Итого краткосрочные финансовые обязательства	**3 368**	**9 474**	**4 606**
Итого краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства	**149 681**	**12 877**	**6 409**

В своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитным рискам и рискам ликвидности. Общая программа по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Компании.

Управление финансовыми рисками централизованно осуществляется финансово-экономическим блоком Группы СИБУР. Казначейство Группы управляет кредитными рисками, связанными с операциями с финансовыми институтами, а также риском ликвидности.

21 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Кредитный риск возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами (включая краткосрочные банковские депозиты), с займами выданными, а также в связи с непогашенными договорными обязательствами.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Краткосрочные финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	120 242	4	517
Дебиторская задолженность	34	1	1
Займы выданные	552	5	-
Итого краткосрочные финансовые активы	**120 828**	**10**	**518**
Итого максимальный кредитный риск	**120 828**	**10**	**518**

Денежные средства и их эквиваленты размещены только в тех банках, которые, по мнению Компании, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта в рамках установленных кредитных лимитов.

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

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>= 25 000	BBB-	200 млн долл. США	120 242
Итого денежные средства и их эквиваленты				**120 242**

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

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Крупные банки	>= 25 000	B+/B2	200 млн долл. США	4
Итого денежные средства и их эквиваленты				**4**

По состоянию на 1 января 2014 г.

	Собственный капитал	Рейтинг	Кредитный лимит для одного банка	Сумма
Второстепенные банки	>= 5 000	B+/B2	5 000 млн руб.	517
Итого денежные средства и их эквиваленты				**517**

В течение отчетного периода кредитные лимиты превышены не были, поэтому руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих обязательств.

Валютный риск. Компания подвержена риску влияния колебаний обменного курса в отношении денежных средств, заемных средств, а также кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам. В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Финансовые активы и обязательства, выраженные в	
На 31 декабря 2015 г.	**долларах США**	**Евро**
Денежные средства и их эквиваленты	10 704	-
Итого финансовые активы	**10 704**	**-**
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	833	87
Заемные средства	142 850	3 754
Итого финансовые обязательства	**143 683**	**3 841**

21 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2014 г.	Финансовые активы и обязательства, выраженные в долларах США	Евро
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	326	52
Заемные средства	-	3 650
Итого финансовые обязательства	**326**	**3 702**

На 1 января 2014 г.	Финансовые активы и обязательства, выраженные в долларах США	Евро
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	191	28
Заемные средства	-	1 863
Итого финансовые обязательства	**191**	**1 891**

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли и убытка, а также чистых активов, приходящихся на долю участников, к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте Компании, при том что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	Повышение обменного курса	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Эффект на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника				
Рубль/Доллар США	20%	(26 596)	(65)	(38)
Рубль/Евро	20%	(768)	(740)	(378)

	Снижение обменного курса	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Эффект на прибыль до налогообложения на прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника				
Рубль/Доллар США	20%	26 596	65	38
Рубль/евро	20%	768	740	378

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

Процентный риск. Компания подвержена риску, связанному с влиянием изменения процентной ставки в связи с долгосрочными и краткосрочными заемными средствами. Компания подвержена риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки в отношении заемных средств, предоставленных под переменные процентные ставки. Компания подвержена риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в отношении заемных средств, предоставленных под фиксированные процентные ставки. В 2015 г., в 2014 г. заемные средства, полученные Компанией под плавающие процентные ставки, были выражены в долларах США и евро (Примечания 12, 16). На 31 декабря 2015 г. активы Компании, приносящие процентный доход, состояли из выданного займа и депозитного вклада.

Компания регулярно анализирует риск влияния процентных ставок. Финансовые решения принимаются после тщательного изучения различных вариантов и могут включать рефинансирование, возобновление существующих позиций или альтернативное финансирование.

21 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые результаты деятельности Компании зависят от изменения процентных ставок по заемным средствам, привлеченным Компанией по переменным процентным ставкам. Возможное влияние роста/падения переменных процентных ставок на убыток до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участников при условии сохранения всех остальных показателей на прежнем уровне представлено в таблице ниже:

	Повышение плавающих ставок, %	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Эффект на прибыль до налогообложения				
заемные средства в евро	10%	(6)	(7)	(3)

	Снижение плавающих ставок, %	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	1 января 2014 г.
Эффект на прибыль до налогообложения				
заемные средства в евро	10%	6	7	3

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности предполагает необходимость поддерживать достаточный объем денежных средств, наличие финансирования посредством обеспечения достаточного объема кредитных средств и возможность закрывать рыночные позиции. Руководство Компании осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Компании, состоящего из неиспользованной части заемных средств (Примечание 12) и денежных средств и их эквивалентов, на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно. Помимо этого, политика Компании 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.

В приведенной ниже таблице представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договора:

На 31 декабря 2015 г.	**В течение 1 года**	**От года до двух лет**	**От двух до пяти лет**	**Свыше пяти лет**
Заемные средства (Примечания 12,16)	5 419	5 179	28 636	152 830
Кредиторская задолженность (Примечание 15)	2 392	-	463	-
Прочая кредиторская задолженность	11	-	-	-
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	**7 822**	**5 179**	**29 099**	**152 830**
На 31 декабря 2014 г.				
Заемные средства (Примечания 12,16)	8 502	658	1 904	609
Кредиторская задолженность (Примечание 15)	1 031	-	-	361
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	**9 533**	**658**	**1 904**	**970**
На 1 января 2014 г.				
Заемные средства (Примечания 12,16)	4 476	301	873	512
Кредиторская задолженность (Примечание 15)	146	-	-	213
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	**4 622**	**301**	**873**	**725**

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

22 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных заемных средств, отражаемых по амортизированной стоимости, была установлена с использованием методов оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ставке ЕВРИБОР, ИПЦ США и с установленным сроком погашения была определена в соответствии с Уровнем 2 в иерархии оценки на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущей ставке ЕВРИБОР, ИПЦ США, увеличенной на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена в соответствии с Уровнем 3 в иерархии оценки на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

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

23 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

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

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

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

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

Судебные разбирательства. В отчетном периоде Компания 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, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и расходы, по которым не были бы отражены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

23 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и позиция Компании с точки зрения соблюдения действующего налогового законодательства может быть обоснована и защищена.

Договорные обязательства по капитальным затратам. По состоянию на 31 декабря 2015 г. у Компании имелись договорные обязательства по капитальным затратам на общую сумму 263 597 млн руб. (на 31 декабря 2014 г.: 141 121 млн руб., на 1 января 2014 г. 299 млн руб.), расчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом суммы выплат по этим договорам.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Компания 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 Компании считает, что в настоящий момент у Компании нет потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, которые могли бы негативно воздействовать на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Соблюдение условий кредитных договоров. Все кредитные соглашения содержат ряд особых ограничительных условий, которые Компания должна соблюдать. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Компании, включая рост стоимости заемных средств. Часть этих условий предусматривает достижение определенных финансовых показателей (например, соотношение совокупного долга к EBITDA), рассчитанных на основе консолидированной финансовой отчетности Группы СИБУР. Руководство Компании считает, что Группа СИБУР соблюдает условия кредитных договоров, относящихся к Компании, в течение всех периодов, представленных в финансовой отчетности.

24 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В первом квартале 2016 г. ПАО «СИБУР Холдинг» осуществило вклад участника путем внесения денежных средств в размере 6 296 млн руб.

25 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

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

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

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств лишь платежами в счет основного долга и процентов. Если долговой инструмент предназначен для получения денег, он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом также предусматривает лишь платежи в счет основного долга и процентов. Долговые инструменты, которые предусматривают лишь платежи в счет основного долга и процентов и удерживаются в портфеле, могут классифицироваться как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если организация и удерживает их для получения денежных потоков по активам, и продает активы. Финансовые активы, не содержащие денежных потоков, являющихся лишь платежами в счет основного долга и процентов, необходимо оценивать по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные финансовые инструменты). Встроенные производные инструменты больше не отделяются от финансовых активов, но будут учитываться при оценке условия, предусматривающего лишь платежи в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требования к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

25 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 г. (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Раскрытие информации» – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.