



Группа компаний «Татнефтехиминвест-холдинг»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2015**

Содержание

Отчет независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании	5
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности	5
Примечание 3: Основные положения учетной политики	5
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций	11
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты	13
Примечание 7: Дебиторская задолженность	13
Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы	14
Примечание 9: Товарно-материальные запасы	15
Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы	15
Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы	15
Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании	16
Примечание 13: Основные средства	17
Примечание 14: Налоги	18
Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам	19
Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	19
Примечание 17: Акционерный капитал	19
Примечание 18: Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности	20
Примечание 19: Операционные расходы	20
Примечание 20: Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20
Примечание 21: Прибыль/(убыток) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	20
Примечание 22: Доходы и расходы по процентам	21
Примечание 23: Прочие доходы/(расходы), нетто	21
Примечание 24: Операции со связанными сторонами	21
Примечание 25: Условные и договорные обязательства	22
Примечание 26: Основные дочерние предприятия	23
Примечание 27: Управление финансовыми рисками	24



общество с ограниченной ответственностью

ФЭБ-Аудит

юр. адрес: 420103, г. Казань, ул. Мусина, д. 61, корпус "Г"
тел./факс: 522-20-20, 522-22-07
р/с 40702810700030005423 в АКБ "БТА-Казань" (ОАО) г. Казань
к/с 30101810900000000798 БИК 049205798
ИНН 1657086599 КПП 165701001

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг».

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменении капитала и консолидированных отчетов о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



общество с ограниченной ответственностью

ФЭБ-Аудит

юр. адрес: 420103, г. Казань, ул. Мусина, д. 61, корпус "Г"
тел./факс: 522-20-20, 522-22-07
р/с 40702810700030005423 в АКБ "БТА-Казань" (ОАО) г.Казань
к/с 30101810900000000798 БИК 049205798
ИНН 1657086599 КПП 165701001

Мнение

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

ООО «ФЭБ-Аудит»
27 апреля 2016 г.

Казань

Руководитель проверки
(квалификационный аттестат № 01-000826 от 24.09.2012 г.)



Козыряцкая Л.Б.

Аудируемое лицо: ОАО
«Татнефтехиминвест-холдинг»

Независимый аудитор: ООО «ФЭБ-Аудит»

Зарегистрировано 12.09.1994 г.
Администрацией Советского района г.
Казани за №1102, ОГРН 1021603616077

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №
1091690039726, выдано 18 августа 2009 г.

420061, РТ, г. Казань, ул.Н.Ершова, 29А

Член саморегулируемой организации НП
«Аудиторская Ассоциация Содружество». ОРНЗ
в реестре аудиторов и аудиторских организаций
- ОРНЗ – 11206055395

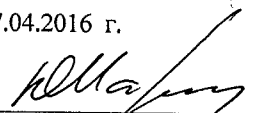
ТАТНЕФ ТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	58 239	62 781
Дебиторская задолженность	7	8 602	144 500
Краткосрочные финансовые активы	8	1 272 291	959 463
Товарно-материальные запасы	9	3 888	74 209
Предоплата по текущему налогу на прибыль		30 543	27 781
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	3 886	33 787
Итого краткосрочные активы		1 377 449	1 302 521
Долгосрочные финансовые активы	11	11 392 179	8 256 604
Инвестиции в ассоциированные компании	12	1 147 171	1 121 258
Основные средства	13	387 895	417 196
Отложенные налоговые активы	14	529	2 225
Итого долгосрочные активы		12 927 774	9 797 283
Итого активы		14 305 223	11 099 804
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы	15	-	158 052
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	16	11 934	100 149
Обязательство по уплате налога на прибыль		-	3 954
Обязательства по уплате налогов	14	2 327	11 751
Итого краткосрочные обязательства		14 261	273 906
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	14	2 034 941	1 392 876
Итого долгосрочные обязательства		2 034 941	1 392 876
Итого обязательства		2 049 202	1 666 782
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2015 и 2014 гг. – 420 536 акций, по номинальной стоимости 100 рублей)	17	42 054	42 054
Добавочный капитал		440 346	442 346
Накопленный прочий совокупный доход		368 562	368 562
Нераспределенная прибыль		11 399 881	8 579 280
Итого акционерный капитал Группы		12 250 843	9 432 242
Неконтролирующая доля участия	26	5 178	780
Итого акционерный капитал		12 256 021	9 433 022
Итого обязательства и капитал		14 305 223	11 099 804

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров

27.04.2016 г.


[Яруллин Р.С.]
[Генеральный директор]


[Маринин Ю.А.]
[Главный бухгалтер]

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто	18	914 102	1 257 454
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы	19	(831 405)	(1 169 371)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(106 832)	(273 889)
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	21	(24 781)	(441 109)
Налоги, кроме налога на прибыль		(11 161)	(10 653)
Итого затраты и прочие расходы		(974 179)	(1 895 022)
Прочие доходы/(расходы)			
Доходы по процентам	22	119 210	114 611
Расходы по процентам	22	(21 996)	(19 139)
Доходы/(расходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	12	29 454	(2 755)
Доход от дивидендов		327 805	265 820
Прибыль от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков		3 116 554	872 187
Прочие (расходы)/доходы, нетто	23	(33 499)	9 858
Итого прочие доходы		3 537 528	1 240 582
Прибыль до налога на прибыль		3 477 451	603 014
Текущий налог на прибыль		(8 691)	(18 811)
Отложенный налог		(643 761)	(109 261)
Итого расход по налогу на прибыль	14	(652 452)	(128 072)
Прибыль за год		2 824 999	474 942
Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:			
Нереализованная прибыль по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога		-	-
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		2 824 999	474 942
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
- акционерам Группы		2 820 601	475 614
- неконтролирующей доле участия	26	4 398	(672)
		2 824 999	474 942
Итого совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
- акционерам Группы		2 820 601	475 614
- неконтролирующей доле участия	26	4 398	(672)
		2 824 999	474 942
Прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную	17	6 707	1 131
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в штуках)			
Обыкновенных		420 536	420 536

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФ ТЕХМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты об изменении капитала
(в тысячах российских рублей)

	Причитається акціонерам Групи							
	Кол-во акцій (штук)	Акціонерний капітал	Додатковий капітал	Доля в інших резервах асоційованих компаній	Нерозподілена прибуль	Ітого акціонерний капітал	Неконтроль- ована доля участия	Ітого капітал
Остаток на 1 января 2014	420 536	42 054	442 346	368 562	8 103 666	8 956 628	1 713	8 958 341
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	475 614	475 614	(672)	474 942
Итого совокупный убыток за год	-	-	-	-	475 614	475 614	(672)	474 942
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	(261)	(261)
Остаток на 31 декабря 2014	420 536	42 054	442 346	368 562	8 579 280	9 432 242	780	9 433 022
Прибыль за год	-	-	-	-	2 820 601	2 820 601	11 875	2 832 476
Выбытие неконтролирующей доли участия	-	-	-	-	-	-	(7 477)	(7 477)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	2 820 601	2 820 601	4 398	2 824 999
Остаток на 31 декабря 2015	420 536	42 054	440 346	368 562	11 399 881	12 250 843	5 178	12 256 021

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Операционная деятельность		
Прибыль за период	2 824 999	474 942
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	16 639	19 284
Расход по налогу на прибыль	652 452	128 072
(Прибыль)/убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	(233 121)	703 248
(Доходы)/расходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия за вычетом полученных дивидендов	(29 454)	2 755
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(3 116 554)	(872 187)
Списание кредиторской задолженности	(2 136)	(84)
Доходы по процентам	(119 210)	(114 611)
Расходы по процентам	21 996	19 139
Доход от дивидендов	(327 805)	(265 820)
Прочие неденежные операции	(158 052)	-
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	137 252	(165 013)
Товарно-материальные запасы	70 321	15 006
Предоплата и прочие краткосрочные активы	29 901	10 880
Торговые ценные бумаги	(7 467)	(4 789)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(86 079)	(15 972)
Обязательства по уплате налогов	(9 424)	4 953
Чистые денежные средства по операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(335 742)	(60 197)
Налог на прибыль уплаченный	(15 407)	(40 403)
Проценты полученные	312 130	74 936
Проценты уплаченные	(15 162)	(13 745)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	(54 181)	(39 409)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(5 594)	(6 314)
Поступления от продажи основных средств	14 276	7 372
Поступления от депозитных сертификатов	180 000	-
Приобретение депозитных сертификатов	(480 000)	(260 000)
Выдача займов и векселей к получению	(84 430)	(30 500)
Поступления от займов и векселей к получению	97 582	18 000
Дивиденды полученные	327 805	265 820
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	49 639	(5 622)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	-	675 404
Погашение кредитов и займов	-	(626 998)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	-	(261)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	-	48 145
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(4 542)	3 114
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	62 781	59 667
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	58 239	62 781

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг» (далее «Компания») выполняет роль координационно-экспертного центра, работающего в широком диапазоне направлений деятельности нефтегазохимического комплекса. Основной целью Компании является способствование наиболее полному использованию интеллектуального, материального, природоресурсного, производственного и научно-технического потенциала нефтехимического комплекса Республики Татарстан и получение на основе этого прибыли. Основные дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются производством и реализацией нефтепродуктов и химических реагентов.

Компания была создана в соответствии с указом Президента Республики Татарстан, как открытое акционерное общество 12 сентября 1994 г.

У Группы нет основного контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. правительство Республики Татарстан, через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие общество АО «Связьинвестнефтехим» владеет почти 49% голосующих акций Компании.

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н.Ершова, 29а.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Группа впервые применила МСФО в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 г. Датой перехода на МСФО считается 1 января 2011 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данной бухгалтерской отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО. Основные различия между РПБУ и МСФО относятся к: (i) консолидация дочерних компаний; (ii) учет инвестиций в ассоциированные компании по методу долевого участия; (iii) отложенное налогообложение; учет по методу балансовых обязательств; (iv) создание резервов на финансовые активы; (v) создание резервов на нефинансовые активы; (vi) отражение переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков в корректном отчетном периоде; (vii) корректировки в отчете о движении денежных средств связанные с применением косвенного метода представления денежных потоков и консолидацией денежных потоков дочерних компаний.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает определение руководством основных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Примечание 3: Основные положения учетной политики

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Согласно МСФО (IAS) 21 выручка, затраты, капитал, немонетарные активы и обязательства пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по курсу обмена, действующему на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных не в российских рублях, признаются в составе прибылей или убытков за год.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБРФ») на 31 декабря 2015 и 2014 гг., составлял 72,827 рублей и 56,2584 рублей за 1,00 доллар США соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., составляли 60,96 рублей и 38,60 рублей к 1 доллару США соответственно.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Консолидация. Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль над предприятием, когда она обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, оказывающей значительное влияние на доход объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода и возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты утраты контроля.

Для учета объединений бизнеса, в которых участвует Группа, применяется метод приобретения. Вознаграждение, передаваемое в оплату приобретаемой дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных Группой ценных бумаг, дающих право собственности на доли в акционерном капитале. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Затраты на приобретение относятся на расходы по мере их возникновения. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки приобретения Группа признает не обеспечивающую контроль долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль.

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости любой доли, не обеспечивающей контроль, в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвил. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимость признанной доли, не обеспечивающей контроль, и имевшейся ранее в компании доли участия меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то, в случае выгодной покупки, разница отражается непосредственно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль и убытки по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевого методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях, нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Группа регулярно оценивает инвестиции, учитываемые по долевого методу, на предмет обесценения и признает обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Разделение активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные. В консолидированном отчете о финансовом положении Группа классифицирует и отражает краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отдельно.

Каждую строку активов и обязательств, которая включает суммы, подлежащие получению или погашению в течение не более 12 месяцев после отчетного периода, Группа раскрывает как краткосрочную; и в течение более 12 месяцев после отчетного периода - как долгосрочную.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые в любое время могут быть фактически сняты со счета без предварительного уведомления. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые конвертируются в определенные денежные суммы с первоначальным сроком погашения в течение трех месяцев или меньше с даты приобретения. Денежные средства признаются по стоимости приобретения, которая приближена к справедливой стоимости.

Финансовые активы. Все финансовые активы первоначально признаются в учете в момент, когда компания становится стороной договора. Такие активы признаются по справедливой стоимости плюс (в случае, если финансовый актив не относится к категории инвестиций, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по приобретению данного финансового актива. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, ценные бумаги, дебиторскую и прочую задолженность, а также предоставленные займы.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой категорию финансовых активов с фиксированными и определенными выплатами, которые не котируются на активном рынке.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытка от обесценения. Сумма начисленного процента включается в прибыль и убыток за год.

В отношении оценочных убытков и сомнительных долгов создаются резервы на основе оценочных расчетов сумм, безнадежных к взысканию. Такие оценки формируются с применением суждения и допущений.

Убыток, возникающий в результате обесценения, признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовый актив классифицируется как актив, оцениваемый по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если актив классифицирован как предназначенный для торговли или отнесен к данной категории с момента первоначального признания. Финансовые активы относятся к активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если Группа осуществляет управление такими инвестициями и принимает решения относительно их купли-продажи на основании их справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, оцениваются по справедливой стоимости, при этом соответствующие изменения признаются в составе прибыли и убытка за год.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены производными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или котировок ценных бумаг.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

После первоначального признания такие активы оцениваются по справедливой стоимости и соответствующие изменения (кроме убытка от обесценения и курсовой разницы по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи) признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в составе капитала. Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и стоимость которых не может быть надежно оценена учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В случае прекращения признания инвестиций совокупная прибыль или убыток, признанный в составе капитала, также переводится в состав прибыли и убытка за год.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Продолжительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их стоимости приобретения считается признаком обесценения. Если такое доказательство существует для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, кумулятивный убыток (определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения по этому финансовому активу, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода) признается в составе прибыли и убытков за год как корректировка по реклассификации при переводе из состава прочего совокупного дохода.

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибыли или убытка за год. После первоначального признания такие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли и убытков за год.

Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не проводит зачет активов и обязательств, если только это не требуется или не разрешается стандартом МСФО.

Товарно-материальные запасы. Сырье, материалы и запасы готовой продукции учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости либо по чистой цене реализации. Группа использует метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает прямые и косвенные затраты, понесенные в связи с доведением объекта или продукта до существующего состояния и транспортировкой до места расположения.

Предоплата. К предоплате относятся авансы, выплаченные при приобретении товаров и услуг, страховые взносы, предоплата по экспортной пошлине, НДС и прочим налогам.

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Предоплата по услугам, таким как страхование, транспортные перевозки и другие, списывается на счет прибыли и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли и убытков за отчетный год.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе предоплаты и прочих краткосрочных активов и обязательств по уплате налогов.

Основные средства. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения.

Авансы, выплаченные по объектам основных средств и объектам незавершенного строительства, учитываются в составе незавершенного строительства.

Начисление износа на основные средства производится линейным методом на основании сроков их полезного использования. Средний срок полезного использования по основным средствам Группы составляет 20 лет.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются путем сравнения суммы выручки, при наличии таковой, и балансовой стоимости. Прибыль и убыток от выбытия основных средств отражены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе убытка от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Налоги на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы 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 или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу возникает при первоначальном признании гудвила или актива или обязательства по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, ассоциированные предприятия и участием в совместной деятельности, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем; и
- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые кредиты и убытки.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу определяется с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Активы по отложенному налогу могут быть зачтены против обязательств по отложенному налогу только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал. Разрешенный к выпуску капитал представлен обыкновенными акциями.

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров.

Прибыль на акцию. Прибыль на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров Группы корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период.

Признание выручки. Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанность доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают определение срока полезного использования основных средств и оценку обесценения долгосрочных активов.

Сроки полезного использования основных средств. Основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство на каждую отчетную дату периодически пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость активов. Оценка проводится на основе текущего

Обесценение долгосрочных активов. Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, и индивидуальных активов определялись на основании наибольшей из двух величин: стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и маржу переработки, с учетом местных условий и обстоятельств. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными для Группы с 1 января 2015 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 г. или после этой даты, если не указано иное).

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

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

Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

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

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- 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 Группа проводит оценку того, как новый стандарт повлияет на финансовую отчетность.

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 Группа 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 и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

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

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (выпущен в январе 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «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).
- Сельское хозяйство: Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 - «Сельское хозяйство: Плодоносящие растения» (выпущены 30 июня 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г.).
- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 год (выпущены в 25 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- «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).

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	58 239	62 781
Итого денежные средства и их эквиваленты	58 239	62 781

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. основная сумма денежных средств и их эквивалентов находилась в ПАО АКБ «Ак Барс Банк», ПАО «Газпромбанк» и ПАО «Сбербанк России».

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Рейтинг инвестиционного уровня	57 861	62 336
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	378	445
Итого	58 239	62 781

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard&Poor's.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Торговая дебиторская задолженность	9 886	143 942
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 968	7 420
За вычетом резерва под обесценение	(5 252)	(6 862)
Итого	8 602	144 500

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2015		2014	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января	(5 777)	(1 085)	(7 436)	(389)
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	1 598	12	1 659	(696)
Резерв под обесценение на 31 декабря	(4 179)	(1 073)	(5 777)	(1 085)

Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2015		На 31 декабря 2014	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Непросроченная и не обесцененная дебиторская задолженность	-	-	133 490	234
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>				
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	364	121	264	1 003
- с задержкой платежа более 180 дней	5 343	2 774	4 411	5 098
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	5 707	2 895	4 675	6 101
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (валовая сумма)</i>				
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	4 179	1 073	5 777	1 085
Итого дебиторская задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	4 179	1 073	5 777	1 085
За вычетом резерва под обесценение	(4 179)	(1 073)	(5 777)	(1 085)
Итого	5 707	2 895	138 165	6 335

Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Займы выданные (за вычетом резерва под обесценение в размере 550 428 тыс. руб. и 784 176 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. и на 31 декабря 2014 г.)	16 818	702
Депозитные сертификаты	1 255 473	958 761
Итого краткосрочные финансовые активы	1 272 291	959 463

Справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала депозитные сертификаты:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Рейтинг не инвестиционного уровня	75 098	338 088
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	89 708	-
Рейтинг инвестиционного уровня	1 090 667	620 673
Итого	1 255 473	958 761

Рейтинг инвестиционного уровня соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard&Poor's.

Примечание 9: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Сырье и материалы	405	53 556
Товары	3 483	12 587
Готовая продукция и незавершенное производство	-	7 056
Покупные полуфабрикаты	-	1 010
Итого запасы	3 888	74 209

Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
НДС к возмещению	2 976	2 698
Авансы выданные	368	17 626
Предоплата по прочим налогам	443	540
Прочее	99	12 923
Предоплата и прочие краткосрочные активы	3 886	33 787

Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Займы и дебиторская задолженность:		
Займы выданные	29 314	21 300
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11 351 849	8 235 295
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11 016	9
Итого долгосрочные финансовые активы	11 392 179	8 256 604

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. долгосрочные депозитные сертификаты находились в банках, не имеющих внешнего кредитного рейтинга.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на 31 декабря 2015 г. в сумме 11 351 849 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 г. – 8 235 295 тыс. рублей) представлены долями в ПАО «Татнефть» в размере 35 254 998 обыкновенных акций, ПАО «Нижекамскнефтехим» в размере 1 737 726 обыкновенных акций, ПАО «Нижекамскшина» в размере 1 670 555 обыкновенных акций.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов примерно равна балансовой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на конец года.

Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании представлены следующим образом:

Наименование объекта инвестиций	Доля владения в процентах по состоянию на		Остаточная стоимость по состоянию на		Доля Группы в прибыли/(убытках) за	
	31 декабря		31 декабря			
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
ЗАО "ИПТ "Идея"	29,84	29,84	925 326	903 459	21 866	3 122
ЗАО "Алгоритм Плюс"	25,00	25,00	164 032	164 031	2	12
ООО "ЦТТ"	25,10	25,10	56 728	53 609	3 119	(4 835)
Прочие	36,86	36,86	1 085	159	926	(1 054)
Итого			1 147 171	1 121 258	25 913	(2 755)

Ассоциированные компании осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Основные ассоциированные компании осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании:

	2015	2014
Остаточная стоимость на 1 января	1 121 258	1 124 013
Доля в прибыли/(убытках) ассоциированных компаний	25 913	(2 755)
Остаточная стоимость на 31 января	1 147 171	1 121 258

Сокращенная финансовая информация по инвестициям в ассоциированные компании Группы представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015				За год, закончившийся 31 декабря 2014			
	ЗАО "ИПТ "Идея"	ЗАО "Алгоритм Плюс"	ООО "ЦТТ"	Прочие	ЗАО "ИПТ "Идея"	ЗАО "Алгоритм Плюс"	ООО "ЦТТ"	Прочие
Выручка/доходы по процентам	131 697	34 737	1 404	91 391	133 195	23 953	1 048	83 061
Чистая прибыль	73 279	7	12 426	2 511	10 463	47	(19 261)	(8 395)
Краткосрочные активы	1 614 009	662 518	345 022	36 796	1 665 515	262 965	197 489	45 347
Долгосрочные активы	2 412 887	33 957	102 710	216	2 303 466	428 150	232 076	207
Краткосрочные обязательства	107 819	31 248	3 086	40 072	123 219	34 997	2 693	51 124
Долгосрочные обязательства	2 207	9 162	218 647	-	2 170	-	213 289	-

Примечание 13: Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транс- порт- ные средства	Производ- ственный и хозяйствен- ный инвентарь	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014	312 205	67 602	17 855	4 351	1 635	82 862	486 510
Поступление	2 121	-	-	-	-	4 193	6 314
Перевод между категориями в составе основных средств	95 550	(14 014)	3 224	191	1 010	(85 961)	-
Выбытие	(4 399)	(1 510)	(1 664)	(912)	-	-	(8 485)
На 31 декабря 2014	405 477	52 078	19 415	3 630	2 645	1 094	484 339
Износ, истощение и амортизация							
На 1 января 2014	13 773	27 185	8 847	3 828	1 299	-	54 932
Амортизационные отчисления	13 997	1 735	2 991	155	406	-	19 284
Выбытие	(4 177)	(1 209)	(1 052)	(635)	-	-	(7 073)
На 31 декабря 2014	23 593	27 711	10 786	3 348	1 705	-	67 143
Остаточная стоимость							
На 1 января 2014	298 432	40 417	9 008	523	336	82 862	431 578
На 31 декабря 2014	381 884	24 367	8 629	282	940	1 094	417 196
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2015	405 477	52 078	19 415	3 630	2 645	1 094	484 339
Поступление	-	-	-	-	3 594	-	3 594
Изменения в структуре Группы	(10 959)	(17 901)	(7 396)	(1 533)	(71)	-	(37 860)
Выбытие	(46)	(6 408)	-	(1 567)	(31)	-	(8 052)
На 31 декабря 2015	394 472	27 769	12 019	530	6 137	1 094	442 021
Износ, истощение и амортизация							
На 1 января 2015	23 593	27 711	10 786	3 348	1 705	-	67 143
Амортизационные отчисления	8 739	6 021	1 667	76	136	-	16 639
Изменения в структуре Группы	(4 216)	(11 544)	(4 329)	(1 515)	-	-	(21 604)
Выбытие	(46)	(6 408)	-	(1 567)	(31)	-	(8 052)
На 31 декабря 2015	28 070	15 780	8 124	342	1 810	-	54 126
Остаточная стоимость							
На 1 января 2015	381 884	24 367	8 629	282	940	1 094	417 196
На 31 декабря 2015	366 402	11 989	3 895	188	4 327	1 094	387 895

На 31.12.2015 г. в обеспечение кредитов были переданы основные средства (на 31.12.2014 г. объекты недвижимости по адресу г. Казань, ул. Н. Ершова, дом 29, балансовая стоимость которых составляет 4 349 тыс. рублей).

Примечание 14: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Текущий расход по налогу на прибыль	(8 691)	(18 811)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(643 761)	(109 261)
Расход по налогу на прибыль за год	(652 452)	(128 072)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.: по ставке 20%) и суммой налога, определяемой путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения, предусмотренную законодательством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль и вычета доли неконтролирующих акционеров	3 477 451	603 014
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	(695 490)	(120 603)
Уменьшение в результате:		
Не подлежащих (вычету)/налогообложению (расходов)/доходов, нетто	43 038	(7 469)
(Расход)/доход по налогу на прибыль за год	(652 452)	(128 072)

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Активы (обязательства) по отложенному налогу относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2015			На 31 декабря 2014		
	ОНА	ОНО	Чистые ОНА/ОНО	ОНА	ОНО	Чистые ОНА/ОНО
Финансовые вложения	19 596	(2 150 956)	(2 131 360)	55 818	(1 522 462)	(1 466 644)
Основные средства	9 642	(158)	9 484	11 338	(149)	11 189
Убытки прошлых лет	33 900	-	33 900	4 376	-	4 376
Дебиторская задолженность	22 217	-	22 217	30 870	-	30 870
Запасы	1 064	-	1 064	4 638	-	4 638
Прочие	30 283	-	30 283	24 920	-	24 920
Итого	116 702	(2 151 114)	(2 034 412)	131 960	(1 522 611)	(1 390 651)

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток/кредит.

У Группы нет никаких непризнанных потенциальных активов по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Налог на добавленную стоимость	992	7 149
НДФЛ	205	1 142
Страховые взносы	349	2 172
Налог на имущество	756	1 174
Прочее	25	114
Итого	2 327	11 751

Примечание 15: Задолженность по кредитам и займам

На 31 декабря 2014 г. краткосрочная задолженность по кредитам в рублях представляет собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 10,62% до 22,43% на 31 декабря 2014 г.

Группа не применяет учет хеджирования и не имеет никакой программы хеджирования в отношении рисков изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Примечание 16: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Торговая кредиторская задолженность	2 332	75 793
Прочая кредиторская задолженность	908	401
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	3 240	76 194
Задолженность по заработной плате	8 605	21 811
Авансы, полученные от заказчиков	89	2 144
Итого нефинансовые обязательства	8 694	23 955
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11 934	100 149

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. примерно равна их балансовой стоимости.

Примечание 17: Акционерный капитал

Авторизованный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 420 536 обладающих правом голоса акций, имеющих номинальную стоимость 100 рублей за одну акцию.

На 31 декабря 2015 г. 48,97% уставного капитала Компании принадлежало АО «Связьинвестнефтехим», находящемуся в полной собственности Правительства Татарстана.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 2). Отчетность Компании по российским стандартам бухгалтерского учета является основой для распределения прибыли среди акционеров. В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование. Согласно российской бухгалтерской отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. прибыль текущего периода составляла 1 169 955 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. убыток составлял 459 628 тыс. руб.

Прибыль на акцию. Прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров материнской компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Убыток/(прибыль), причитающаяся акционерам Группы	2 820 601	475 614
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук:	420 536	420 536
Убыток/(прибыль) на акцию (рублей)	6 707	1 131

Примечание 18: Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Выручка от реализации:		
Научно-исследовательских и опытно-промышленных работ	647 688	856 838
Нефтехимической продукции	137 999	264 651
Нефтепродуктов	105 752	122 355
Прочая выручка	22 663	13 610
Итого	914 102	1 257 454

Примечание 19: Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Материалы и компоненты, использованные в производстве	705 945	971 879
Затраты на оплату труда	84 685	137 733
Амортизация основных средств	9 623	11 933
Прочие расходы	14 992	48 694
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	16 160	(868)
Итого	831 405	1 169 371

Примечание 20: Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Затраты на оплату труда	37 375	35 770
Транспортные расходы	44 912	80 878
Амортизация основных средств	7 016	7 351
Материалы и компоненты, использованные в общехозяйственных целях	8 609	8 286
Услуги общехозяйственного характера	11 315	9 285
Обесценение и списание дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	(1 354)	131 608
Списание кредиторской задолженности	(2 136)	(84)
Прочие расходы	1 095	795
Итого	106 832	273 889

Примечание 21: Прибыль/(убыток) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Списание и обесценение финансовых активов	(25 024)	(447 512)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	243	6 403
Итого	(24 781)	(441 109)

Примечание 22: Доходы и расходы по процентам

Доходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Депозитные сертификаты и расчетные счета	115 461	12 300
Займы выданные	3 749	102 311
Итого	119 210	114 611

Расходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Банковские кредиты и займы	15 162	13 745
Эффект от дисконтирования по финансовым инструментам	6 834	5 394
Итого	21 996	19 139

Примечание 23: Прочие доходы/(расходы), нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Списание материально-производственных запасов	(2 581)	(2 981)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(9 346)	(7 526)
Благотворительность	(693)	(751)
Прибыли/убытки прошлых лет	(348)	43 349
Прочие доходы и расходы	(20 531)	(22 233)
Итого	(33 499)	9 858

Примечание 24: Операции со связанными сторонами

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, директорами, государственными учреждениями и прочими связанными сторонами.

Ассоциированные компании и прочие связанные стороны

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2015	На 31 декабря 2014
Активы		
Долгосрочные финансовые активы	11 351 848	8 235 295
Дебиторская задолженность	224	7 254
Займы выданные	7	30 972
Краткосрочная задолженность связанных сторон	11 352 078	8 273 522
Обязательства		
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	91	10 370
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	91	10 370

Выручка от реализации научно-исследовательских, опытно-промышленных работ и нефтехимической продукции связанным сторонам за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 90 991 тыс. руб. и 203 906 тыс. руб. соответственно.

Примечание 24: Операции со связанными сторонами (продолжение)**Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение в сумме 21 788 тыс. руб. и 18 966 тыс. руб. соответственно.

Примечание 25: Условные и договорные обязательства**Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство Компании создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

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

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Группы применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорена соответствующими регулирующими органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Условные факты и обязательства правового характера. Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа не имела обязательств по гарантиям.

Примечание 26: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2015 г. в состав Группы входят нижеперечисленные основные дочерние предприятия. Если не указано иное, акционерный капитал приведенных далее компаний состоит исключительно из обыкновенных акций, принадлежащих непосредственно Группе. При этом прямая доля участия Группы равнозначна принадлежащему ей праву голоса. Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации. Основные дочерние предприятия осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации.

Наименование организации	Основная деятельность	На 31 декабря 2015		На 31 декабря 2014	
		Доля участия Группы, %	Неконтролирующая/контролирующая доля участия, %	Доля участия Группы, %	Неконтролирующая доля участия, %
АО «НИИнефтепромхим»	Научно-исследовательские работы	9,37	90,63	57,65	42,35
ООО «Пикник»	Реализация нефтепродуктов	80,00	20,00	100,00	0,00
ООО «Химик»	Сдача имущества в аренду	100,00	0,00	100,00	0,00

Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., составляет 4 398 тыс. руб. и полностью приходится на ООО «Пикник». Общая неконтролирующая доля участия за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., составила минус 672 тыс. руб. и полностью приходится на АО «НИИнефтепромхим».

На 31 декабря 2015 г. накопленная неконтролирующая доля участия в ООО «Пикник» составляла 5 178 тыс. руб. На 31 декабря 2014 г. накопленная неконтролирующая доля участия в АО «НИИнефтепромхим» составляла 780 тыс. руб. В 2015 г. АО «НИИнефтепромхим» вышло из состава Группы ввиду разводнения доли за счет дополнительного выпуска акций АО «НИИнефтепромхим».

По состоянию на 31 декабря 2015 г. неконтролирующая доля участия приходилась ООО «Пикник» (на 31 декабря 2014 г. – на АО «НИИнефтепромхим»). Обобщенная финансовая информация по АО «НИИнефтепромхим» представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Краткосрочные активы	5 272	256 437
Долгосрочные активы	275 638	18 201
Краткосрочные обязательства	(2 772)	(256 734)
Доход	910 618	1 125 191
Убыток/прибыль	(19 403)	(1 587)

Примечание 27: Управление финансовыми рисками
Цели и политика управления финансовыми рисками

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 3:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Финансовые активы		
Краткосрочные		
Денежные средства и их эквиваленты	58 239	62 781
Дебиторская задолженность	8 602	144 500
Краткосрочные финансовые активы	1 272 291	959 463
Долгосрочные		
Долгосрочные финансовые активы	11 392 179	8 256 604
Итого финансовые активы	12 731 311	9 423 348
Финансовые обязательства		
Краткосрочные		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 240)	(76 194)
Краткосрочные кредиты и займы	-	(158 052)
Итого финансовые обязательства	(3 240)	(234 246)

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая ценовой риск), кредитных рисков и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации потенциального отрицательного эффекта на финансовое положение Группы. Группа ввела систему управления риском и разработала процедуры по измерению, оценке и мониторингу рисков, а также подборке соответствующих технологий управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск или неопределенность, возникающие в результате возможных изменений рыночных цен, и влияния таких изменений на будущие результаты деятельности предприятия.

Группа подвержена воздействию риска изменения стоимости ценных бумаг.

Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечания 8, 11). По состоянию на 31 декабря 2015 г., если бы котировки ценных бумаг в составе финансовых активов Группы по данным ММВБ-РТС уменьшились на 10%, при отсутствии изменений во всех других показателях, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 1 139 218 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2014 г., если бы котировки ценных бумаг в составе финансовых активов Группы по данным ММВБ-РТС уменьшились на 10%, при отсутствии изменений во всех других показателях, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 825 660 тыс. руб.

Группа не подвержена воздействию других рыночных рисков (процентный риск, валютный риск).

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитный риск Группы ограничивается балансовой стоимостью финансовых активов, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитным сертификатам, займам выданным и векселям к получению, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

В отношении кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью, проводится систематический мониторинг, где также учитывается финансовое положение контрагента, предыдущий опыт сотрудничества и прочие факторы. Руководство систематически пересматривает результаты анализа дебиторской задолженности по срокам погашения и использует данную информацию для расчета величины резерва под обесценение. Группа работает с различными контрагентами, но при этом основная часть продаж осуществляется для основных крупных клиентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа проводит непрерывную оценку и мониторинг риска невыполнения обязательств.

Кроме того, в рамках мероприятий по управлению денежными средствами и кредитными рисками Компания регулярно оценивает кредитоспособность финансовых институтов и банковских организаций, где Компания хранит свои денежные средства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Группа разрабатывает различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные, годовые), которые позволяют быть уверенными в том, что Группа имеет достаточно наличных средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы, финансовые обязательства и обеспечить инвестиционную деятельность в течение 30 или более дней.

Все финансовые обязательства Группы представлены производными финансовыми инструментами.

В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств:

На 31 декабря 2015	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 240	-	-	-	3 240
На 31 декабря 2014	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	158 052	-	-	-	158 052
Торговая и прочая кредиторская задолженность	76 194	-	-	-	76 194

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**Иерархия справедливой стоимости**

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость это такая цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости показаны ниже:

Уровень 1. Оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для Группы исходные данные первого уровня включают финансовые активы, предназначенные для торговли, которые активно обращаются на рынке.

Уровень 2. Оценка с использованием исходных данных, не являющихся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства. Исходные данные 2-го уровня по Группе включают доступные рыночные показатели, которые применяются к ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи.

Уровень 3. Оценка с использованием ненаблюдаемых исходных данных в отношении актива или обязательства. Такие данные включают предположения Группы относительно допущений, которые использовал бы участник рынка при определении цены на данный актив или обязательство.

Периодическая переоценка по справедливой стоимости

Иерархические уровни для оценки справедливой стоимости представлены ниже:

	На 31 декабря 2015				На 31 декабря 2014			
	Уровень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Итого текущая стоимость
Инвестиции, предназначенные для торговли	11 351 849	-	-	11 351 849	8 235 295	-	-	8 235 295
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	11 016	11 016	-	-	9	9
Итого	11 351 849	-	11 016	11 362 865	8 235 295	-	9	8 235 304

Описание оценочной модели и исходных данных для определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3 на 31 декабря 2015 г.:

	Справедливая стоимость	Метод оценки	Использованные исходные данные
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	11 016	Метод чистых активов	Публичная финансовая отчетность
Итого	11 016		

За год, закончившийся 31 декабря 2015 и 2014 гг. не было изменений в оценочной модели определения справедливой стоимости для Уровней 2 и 3.

В 2015 г. не было перемещений активов между Уровнями 1, 2 и 3.

Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается

Расшифровка справедливой стоимости по уровням в иерархии и текущая стоимость активов и пассивов, для которых невозможно вычислить справедливую стоимость, представлена ниже:

	На 31 декабря 2015				На 31 декабря 2014			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого текущая стоимость
Активы								
Денежные средства и их эквиваленты	58 239	-	-	58 239	62 781	-	-	62 781
Дебиторская задолженность	-	-	8 602	8 602	-	-	144 500	144 500
Финансовые активы	-	-	1 301 606	1 301 606	-	-	980 763	980 763
Итого активы	58 239	-	1 310 208	1 368 447	62 781	-	1 125 263	1 188 044
Обязательства								
Займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	(158 052)	(158 052)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(3 240)	(3 240)	-	-	(76 194)	(76 194)
Итого обязательства	-	-	(3 240)	(3 240)	-	-	(234 246)	(234 246)

Оценка справедливой стоимости на Уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Управление капиталом

В области управления капиталом Группа ставит своей целью обеспечить высокий кредитный рейтинг и надлежащий коэффициент достаточности капитала, что необходимо для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и увеличения акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий.

Группа рассматривает капитал и задолженность как основные элементы процесса управления капиталом. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать выплату дивидендов акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты или продавать непрофильные активы.

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Заемные средства Группы		
Краткосрочные кредиты и займы	-	158 052
Собственные чистые активы Группы	12 250 843	9 432 242
Соотношение собственных и заемных средств, % (Заемные средства Группы/ Собственные чистые активы Группы)	0%	2%

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью

на 44 «Вестник» (с мая) листах

« 24 » апреля 20 16 г.

Директор Иванов И. И.

