

ООО «ЗапСибНефтехим»

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
(НЕ ПРОШЕДШАЯ АУДИТ)**

**ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет об обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой информации	3
Промежуточный сокращенный Отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)	4
Промежуточный сокращенный Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (не прошедший аудит)	5
Промежуточный сокращенный Отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)	6
Промежуточный сокращенный Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участников (не прошедший аудит)	7
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудит):	
1 Общие сведения о компании и основные виды деятельности	8
2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики	8
3 Расчеты и операции со связанными сторонами	8
4 Незавершенное строительство и основные средства	10
5 Нематериальные активы	11
6 Авансы и предоплата по капитальному строительству	11
7 Предоплаченные затраты по займам	11
8 Предоплаты и прочие краткосрочные активы	12
9 Денежные средства и их эквиваленты	12
10 Долгосрочные заемные средства	12
11 Гранты и субсидии	13
12 Прочие долгосрочные обязательства	14
13 Кредиторская задолженность	14
14 Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	14
15 Финансовые доходы и расходы	14
16 Расходы по налогу на прибыль	14
17 Денежные средства от операционной деятельности	15
18 Справедливая стоимость финансовых инструментов	15
19 Договорные и условные обязательства и операционные риски	15
20 События после окончания отчетного периода	16
21 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	16



Отчет об обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой информации

Единственному участнику ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» по состоянию на 30 июня 2016 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, изменении чистых активов, приходящихся на долю участников, и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в предоставлении вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается опросом должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

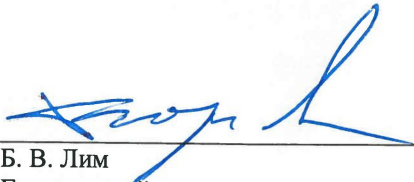
АО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

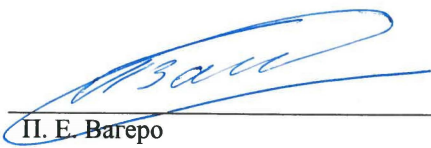
25 августа 2016 года

Москва, Российская Федерация

ООО «ЗапСибНефтехим»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
4	Незавершенное строительство и основные средства	63 989	33 594
5	Нематериальные активы	1 321	1 421
	Отложенные налоговые активы	-	2 646
6	Авансы и предоплата по капитальному строительству	90 400	41 641
7	Предоплаченные затраты по займам	1 355	232
	Итого долгосрочные активы	157 065	79 534
	Краткосрочные активы		
	Запасы	22	52
3	Займы выданные	-	552
	Прочая дебиторская задолженность	283	47
7	Предоплаченные затраты по займам	784	-
8	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	3 635	3 145
	Банковские депозиты	3 213	-
9	Денежные средства и их эквиваленты	60 231	120 242
	Итого краткосрочные активы	68 168	124 038
	Итого активы	225 233	203 572
	Обязательства		
	Долгосрочные обязательства		
10	Долгосрочные заемные средства	128 285	145 850
11	Гранты и субсидии	1 857	1 857
	Обязательства по отложенному налогу на прибыль	694	-
12	Прочие долгосрочные обязательства	1 601	789
	Итого долгосрочные обязательства	132 437	148 496
	Краткосрочные обязательства		
13	Кредиторская задолженность	7 123	2 935
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть		
14	долгосрочных заемных средств	684	756
	Задолженность по налогам, за исключением налога на		
	прибыль	36	23
	Итого краткосрочные обязательства (до чистых активов,		
	приходящихся на долю участников)	7 843	3 714
	Итого обязательства (до чистых активов, приходящихся		
	на долю участников)	140 280	152 210
	Чистые активы, приходящиеся на долю участников	84 953	51 362


Б. В. Лим
Генеральный директор
25 августа 2016 г.


П. Е. Вагеров
Директор по экономике и финансам
25 августа 2016 г.

Прилагаемые примечания на стр. с 8 по 16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

ООО «ЗапСибНефтехим»
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 г.	2015 г.
	Выручка	10	3
	Прочие операционные доходы	21	-
	Операционные расходы	(93)	(7)
	Операционный убыток	(62)	(4)
15	Финансовые доходы	17 329	377
15	Финансовые расходы	(197)	(8)
	Прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участников	17 070	365
16	Расходы по налогу на прибыль	(3 339)	(98)
	Увеличение чистых активов, приходящихся на долю участников, от операций	13 731	267
	Совокупный доход за отчетный период		
	Увеличение чистых активов, приходящихся на долю участников, от операций	13 731	267
	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участников	(13 731)	(267)
	Чистый результат за отчетный период	-	-

Прилагаемые примечания на стр. с 8 по 16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

ООО «ЗапСибНефтехим»
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2016 г.	2015 г.
	Операционная деятельность		
17	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(1 132)	(534)
17	Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(1 132)	(534)
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(71 588)	(12 724)
3	Займы выданные	(1 658)	-
	Размещение депозитов	(3 343)	-
	Погашение займов выданных	1 572	-
	Проценты полученные	17	5
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	-	(6)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(75 000)	(12 725)
	Финансовая деятельность		
3	Увеличение вкладов участников	9 378	6 828
	Поступление заемных средств	11 130	9 821
	Погашение заемных средств	(395)	(2 846)
	Проценты уплаченные	(2 085)	(546)
	Банковские комиссии уплаченные	(1 907)	-
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	16 121	13 257
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(60 011)	(2)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	120 242	4
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	60 231	2

Прилагаемые примечания на стр. с 8 по 16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

ООО «ЗапСибНефтехим»
**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ,
ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ДОЛЮ УЧАСТНИКОВ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Зарегистри- рованные вклады участников	Незарегист- рированные вклады участников	Превыше- ние вкладов участников над номиналь- ной стои- мостью	Пересчет чистых активов, приходя- щихся на долю участников	Итого чистые активы, приходя- щиеся на долю участников	
	Остаток на 31 декабря 2014 г.	100	11 000	5 901	(1 476)	15 525
	Увеличение чистых активов, приходящихся на долю участников, от операций	-	-	-	267	267
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участников	-	-	-	267	267
3	Регистрация в учредительных документах вкладов участников	5 500	(11 000)	5 500	-	-
3	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участников	-	19 828	-	-	19 828
	Остаток на 30 июня 2015 г.	5 600	19 828	11 401	(1 209)	35 620
	Остаток на 31 декабря 2015 г.	5 600	43 704	11 401	(9 343)	51 362
	Увеличение чистых активов приходящихся на долю участников, от операций	-	-	-	13 731	13 731
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участников	-	-	-	13 731	13 731
3	Регистрация в учредительных документах вкладов участников	25 000	(50 000)	25 000		-
3	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участников		19 860			19 860
	Остаток на 30 июня 2016 г.	30 600	13 564	36 401	4 388	84 953

Прилагаемые примечания на стр. с 8 по 16 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

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 (далее – «Комплекс»). Завершение строительства планируется в 2020 г.

По состоянию на 30 июня 2016 г. и на 31 декабря 2015 г. ПАО «СИБУР Холдинг» являлось материнской организацией и единственным участником Компании. В период с сентября 2011 г. до декабря 2015 г. основным контролирующим акционером Компании являлся Л. В. Михельсон. 16 декабря 2015 г. компания China Petroleum & Chemical Corporation («Sinopec»), крупнейшая международная нефтехимическая корпорация, приобрела 10% 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 быть основным контролирующим акционером Компании. С декабря 2015 г. Компания не имеет основного контролирующего акционера. Компания зарегистрирована в г. Тобольск Тюменской области.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки. Настоящая промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Данная промежуточная сокращенная финансовая информация должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и интерпретациями Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»). Данная промежуточная сокращенная финансовая информация была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ») с внесением поправок и проведением переклассификаций для достоверного представления согласно МСФО.

Основные положения учетной политики, применяемые Компанией, соответствуют раскрытым в финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением расходов по налогу на прибыль, признанных на основе наилучшей оценки руководством Компании ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год (Примечание 16). Новые или пересмотренные стандарты и разъяснения, обязательные для применения в текущем отчетном периоде, не оказали существенного влияния на учетную политику Компании (детальная информация представлена в Примечании 21).

В настоящий момент Компания осуществляет реализацию инвестиционного проекта и руководство Компании сосредоточено на управлении строительством Комплекса, поэтому операционные сегменты на данном этапе руководством не определены и отсутствует соответствующая информация, необходимая для анализа результатов деятельности по сегментам и распределения ресурсов между ними.

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации стороны в общем случае считаются связанными, если одна из сторон входит в состав высшего руководства Компании; одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять совместный контроль над другой стороной; обе стороны находятся под общим контролем или одна сторона может оказывать значительное влияние на процесс принятия операционных и финансовых решений другой стороной. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, руководство Компании обращает внимание на суть взаимоотношений сторон, а не только на их юридическую форму.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, при этом цены, условия и суммы таких сделок могут отличаться от цен, условий и сумм сделок между несвязанными сторонами.

Компания осуществляла существенные операции в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., и имела существенные остатки по расчетам на 30 июня 2016 г. и 31 января 2015 г. с ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерними обществами.

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

а) Расходы капитального характера

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Приобретение имущества и других активов, услуг		
ПАО «СИБУР Холдинг»	144	7
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	937	469

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

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Прочая дебиторская задолженность		
ПАО «СИБУР Холдинг»	8	-
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	62	-
Авансы и предоплата по капитальному строительству		
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	20	24
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
ПАО «СИБУР Холдинг»	235	100
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	234	560

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

б) Операции по получению и выдаче займов

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., Компания предоставляла и получала займы от ПАО «СИБУР Холдинг»:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Займы полученные	11 120	9 613
Займы выданные	1 658	-
Процентные расходы (капитализируемые в незавершенное строительство)	196	377
Процентные доходы	26	-

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Займы выданные	-	552

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., Компания получила заемные средства от ПАО «СИБУР Холдинг» на сумму 11 120 млн руб. Займы предоставлены на срок до востребования, но с погашением не позднее 30 декабря 2020 г. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., Компания получила заемные средства от ПАО «СИБУР Холдинг» на сумму 9 613 млн руб. Займы предоставлены на срок до востребования, но с погашением не позднее 31 декабря 2019 г. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., Компания признала процентные расходы в сумме 196 млн руб. и 377 млн руб., соответственно, которые были капитализированы в состав незавершенного строительства.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 2 518 млн руб. была погашена денежными средствами.

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., займы, полученные от ПАО «СИБУР Холдинг» в сумме 11 120 млн руб., были полностью погашены. Займы в размере 10 482 млн руб. были зачтены в счет увеличения вкладов участников, оставшаяся часть в размере 638 млн руб. была погашена путем взаимозачета с заемными средствам, выданными ПАО «СИБУР Холдинг».

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., Компания выдала ПАО «СИБУР Холдинг» заемные средства на общую сумму 1 658 млн руб. со сроком погашения до востребования, но не позднее 31 декабря 2018 года. По состоянию на 30 июня 2016 г. займы были погашены в полном объеме. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г., займов не выдавалось.

в) Операции по вкладам участников

ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника в размере 19 860 млн руб. и 19 828 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., соответственно. По состоянию на 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г. вклады участника на сумму 13 564 млн руб. и 19 828 млн руб., соответственно, зарегистрированы не были.

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 заключаемых трудовых соглашений. Начисленные суммы вознаграждений за вычетом страховых взносов отражены в таблице:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	93	45

Вознаграждения ключевого руководящего персонала в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., включали начисления бонусов по долгосрочным программам премирования, выплачиваемых по достижению установленных этапов инвестиционного проекта.

4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости незавершенного строительства и основных средств представлены ниже:

	Основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	-	9 295	9 295
Амортизационные отчисления	(1)	-	(1)
Поступление	13	8 296	8 309
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 30 июня 2015 г.	13	17 591	17 604
Накопленная амортизация	(1)	-	(1)
Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г.	12	17 591	17 603
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	31	33 563	33 594
Амортизационные отчисления	(10)	-	(10)
Поступление	31	30 419	30 450
Выбытие	-	(45)	(45)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2016 г.	64	63 937	64 001
Накопленная амортизация	(12)	-	(12)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.	52	63 937	63 989

4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Незавершенное строительство представляет собой строительство Комплекса, в составе которого 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., включают капитализированные затраты по займам в размере 2 249 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 507 млн руб.).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., Компания капитализировала расходы по социальным взносам в размере 233 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г.: 97 млн руб.).

5 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии на технологические процессы производства	Программное обеспечение	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г.	1 631	2	1 633
Поступление	-	8	8
Амортизационные отчисления	(109)	(2)	(111)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2015 г.	2 203	15	2 218
Накопленная амортизация	(681)	(7)	(688)
Остаточная стоимость на 30 июня 2015 г.	1 522	8	1 530
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	1 411	10	1 421
Поступление	-	17	17
Амортизационные отчисления	(111)	(6)	(117)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2016 г.	2 203	38	2 241
Накопленная амортизация	(903)	(17)	(920)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.	1 300	21	1 321

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.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., амортизация нематериальных активов капитализировалась в стоимость незавершенного строительства.

6 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

На 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплаты были выплачены Linde AG Engineering Division, Technip France, Renaissance Heavy Industries, Yamata Endüstriyel Projeler İnşaat Taahhüt ve Ticaret, Thyssenkrupp Industrial Solutions AG. На 31 декабря 2015 г. дополнительно к компаниям, указанным выше, значительная сумма авансов была выплачена в адрес ООО «Группа Полипластик».

Руководство выполняет оценку риска неплатежей и требует предоставления 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, поставки и оказание услуг на регулярной основе. Руководство считает, что риск того, что некоторые авансы и предоплата не будут возмещены, является незначительным.

7 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 на строительство Комплекса, общей суммой 412 млн евро и сроком погашения через 10 лет после получения заемных средств (см. Примечание 10).

7 ПРЕДОПЛАЧЕННЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2016 г. в состав prepaid expenses по займам входили комиссионные в размере 2 139 млн руб., выплаченные банкам, входящим в консорциум Credit Agricole Corporate And Investment Bank и Unicredit Bank of Austria AG. Текущая часть prepaid expenses по займам в размере 784 млн руб. будет учтена в составе кредитов и займов в течение одного года с отчетной даты.

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

8 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	3 334	2 319
НДС к возмещению	232	566
Предоплаты по другим налогам и таможенным пошлинам	62	240
Предоплаты и авансы поставщикам	7	20
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	3 635	3 145

9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В состав денежных средств и их эквивалентов отражены банковские депозиты, которые могут быть конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в размере 1 606 млн руб. на 30 июня 2016 г. (на 31 декабря 2015 г.: 9 797 млн руб.).

На 30 июня 2016 г. денежные средства в сумме 58 294 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 109 478 млн руб.), полученные от Фонда национального благосостояния РФ размещены на специальном счете в ПАО «Сбербанк». Эти денежные средства могут быть использованы только для платежей за поставку оборудования и оказанные услуги в рамках строительства Комплекса. 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.

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим займодавцам:	Валюта	Срок погашения	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	112 451	127 545
Группа банков ING	Евро	2013 – 2021	3 022	3 754
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2018 – 2020	13 494	15 305
Итого долгосрочные заемные средства			128 967	146 604
За вычетом: текущей части			(682)	(754)
			128 285	145 850

Все полученные денежные средства по кредитным соглашениям Компания использует для финансирования строительства Комплекса.

Ниже перечислены кредитные соглашения Компании:

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

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

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 строительства Комплекса. Кредит будет полностью погашен в 2021 г.

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 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. представлен ниже:

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	682	754
От двух до пяти лет	15 152	17 474
От пяти до десяти лет	-	77
Свыше десяти лет	112 451	127 545
Итого долгосрочные заемные средства	128 285	145 850

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г.

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

На 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. Компания имела следующие долгосрочные кредитные линии, открытые в соответствии с кредитным соглашением с консорциумом европейских банков (см. Примечание 7):

	Кредитный лимит (в валюте договора)	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 30 июня 2016 г.		
заемные средства в евро (млн)	412	412
На 31 декабря 2015 г.		
заемные средства в евро (млн)	412	412

На 30 июня 2016 г. и 31 декабря 2015 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных долгосрочных кредитных линий Компании составляла 29 339 млн руб. и 32 835 млн руб. соответственно.

11 ГРАНТЫ И СУБСИДИИ

Компания совместно с другими дочерними организациями ПАО «СИБУР Холдинг» является участником инвестиционных соглашений, в рамках которых Компания имеет право получать 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 вложений, обеспечение численности занятых на предприятиях Тобольской промышленной площадки, уплаты налога на прибыль и иных платежей в бюджет, а также достижение объема производимой продукции, устанавливаемого индивидуально для каждой компании.

Компания не получала субсидии за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 30 июня 2015 г., изменений в полученных субсидиях за отчетные периоды не было.

12 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 142	463
Итого долгосрочные финансовые обязательства	1 142	463
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	459	326
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	459	326
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 601	789

13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
по капитальному строительству	6 188	2 392
Проценты к уплате	359	209
Прочая кредиторская задолженность	126	11
Итого финансовая кредиторская задолженность	6 673	2 612
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	446	323
Прочая кредиторская задолженность	4	
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	450	323
Итого кредиторская задолженность	7 123	2 935

По состоянию на 30 июня 2016 г. кредиторская задолженность перед персоналом включала резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая резервы на социальные взносы) в сумме 381 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 322 млн руб.).

14 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	30 июня 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Краткосрочные заемные средства		
Заемные средства в российских рублях	2	2
Итого краткосрочные заемные средства	2	2
Текущая часть долгосрочных заемных средств	682	754
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	684	756

15 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	17 329	377
Итого финансовые доходы	17 329	377
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой (операционной и инвестиционной) деятельности	(136)	(6)
Банковские расходы	(45)	(2)
Прочие финансовые расходы	(16)	-
Итого финансовые расходы	(197)	(8)

16 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участников, составила 17 070 млн руб. и 365 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. и 2015 г. соответственно.

В составе расходов по налогу на прибыль в промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках Компании за шесть месяцев 2016 года отражено использование отложенных налоговых активов, начисленных преимущественно на убытки прошлых лет, данные представлены в таблице ниже:

16 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Изменение отложенных налоговых активов	2 399	(27)
Изменение обязательств по отложенному налогу на прибыль	940	125
Итого расходы по налогу на прибыль	3 339	98

Расходы по налогу на прибыль признаются на основе наилучшей оценки руководством ожидаемой годовой ставки налога на прибыль - 20% - с корректировкой на разовые статьи доходов.

17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2016 г.	2015 г.
Доход до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участников	17 070	365
Убыток от курсовых разниц по инвестиционной и финансовой деятельности, нетто	(17 530)	(377)
Денежные потоки от операционной деятельности до учета изменений оборотного капитала	(460)	(12)
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих краткосрочных активов	(702)	(468)
Снижение \ (увеличение) запасов	30	(54)
Итого изменения в оборотном капитале	(672)	(522)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(1 132)	(534)

18 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 справедливой стоимости 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 справедливой стоимости 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 прочих финансовых активов и обязательств в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении приблизительно равна их справедливой стоимости, определенной с использованием оценок Уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости.

19 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

В отчетном периоде не было существенных изменений экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность, статуса судебных разбирательств, вопросов охраны окружающей среды и обязательств в социальной сфере, а также налоговых рисков, которым подвержена Компания, по сравнению с описанием, представленным в финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

Договорные обязательства по капитальным затратам. На 30 июня 2016 г. у Компании имелись договорные обязательства по капитальным затратам на общую сумму 252 269 млн руб. (на 31 декабря 2015 г.: 263 597 млн руб.), рассчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом сумм, уплаченных по этим договорам.

19 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Соблюдение обязательных условий кредитных договоров. Компания должна соблюдать определенные особые условия, которые содержатся в кредитных соглашениях. 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 информации.

20 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В июле 2016 г. ПАО «СИБУР Холдинг» осуществило вклад участника путем внесения денежных средств в размере 8 224 млн руб.

21 ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И РАЗЪЯСНЕНИЙ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Компании:

- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» – Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года 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.).

В настоящее время Компания анализирует последствия применения следующих поправок, их влияние на Компанию и время их принятия Компанией:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» (выпущен в июле 2014 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- «Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 г., вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- 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);
- Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 12 апреля 2016 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).