

ООО «ЗапСибНефтехим»

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

**ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2017 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение об обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой информации

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит)	1
Промежуточный сокращенный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (не прошедший аудит)	2
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)	3
Промежуточный сокращенный отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участника (не прошедший аудит)	4

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудит):

1	Общие сведения о компании и основные виды деятельности	5
2	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики	5
3	Расчеты и операции со связанными сторонами	5
4	Незавершенное строительство и основные средства	7
5	Нематериальные активы	8
6	Авансы и предоплаты по капитальному строительству	8
7	Предоплаченные затраты по кредитным линиям	8
8	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	9
9	Денежные средства и их эквиваленты	9
10	Долгосрочные заемные средства	9
11	Гранты и субсидии	11
12	Прочие долгосрочные обязательства	11
13	Кредиторская задолженность	11
14	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	11
15	Финансовые доходы и расходы	12
16	Налог на прибыль	12
17	Денежные средства от операционной деятельности	12
18	Справедливая стоимость финансовых инструментов	12
19	Договорные и условные обязательства и операционные риски	13
20	События после окончания отчетного периода	14
21	Новые стандарты и интерпретации	14
	Контактная информация	15



Заключение 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 2017 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменении чистых активов, приходящихся на долю участника, 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 формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основании 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, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры 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 вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

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 *ТЭК* *Аудит*
28 августа 2017 года
Москва, Российская Федерация
В. Коноп



В. В. Коноплин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01 – 000491),

Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

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

626150, Тюменская область, г. Тобольск, промзона

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

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

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

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

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

Прим.		30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
4	Незавершенное строительство и основные средства	172 324	112 613
5	Нематериальные активы	1 144	1 252
6	Авансы и предоплаты по капитальному строительству	88 645	95 713
7	Предоплаченные затраты по кредитным линиям	403	750
	Итого долгосрочные активы	262 516	210 328
	Краткосрочные активы		
	Запасы	52	33
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	2 736	-
	Прочая дебиторская задолженность	49	84
7	Предоплаченные затраты по кредитным линиям	1 039	995
8	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	3 862	3 192
9	Денежные средства и их эквиваленты	25 512	41 874
	Итого краткосрочные активы	33 250	46 178
	Итого активы	295 766	256 506
	Обязательства		
	Долгосрочные обязательства		
10	Долгосрочные заемные средства	123 231	120 674
11	Гранты и субсидии	1 857	1 857
	Отложенные налоговые обязательства	1 971	1 400
12	Прочие долгосрочные обязательства	1 992	2 204
	Итого долгосрочные обязательства	129 051	126 135
	Краткосрочные обязательства		
13	Кредиторская задолженность	21 575	9 481
14	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	653	601
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	-	429
	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	105	112
	Итого краткосрочные обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	22 333	10 623
	Итого обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	151 384	136 758
	Чистые активы, приходящиеся на долю участника	144 382	119 748

И. Г. Климов
 Генеральный директор
 28 августа 2017 г.

П. Е. Вареро
 Директор по экономике и финансам
 28 августа 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр. с 5 по 15 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	
		2017 г.	2016 г.
	Выручка	3	10
	Прочие операционные доходы	74	21
	Операционные расходы	(91)	(93)
	Операционный убыток	(14)	(62)
15	Финансовые доходы	4 194	17 329
15	Финансовые расходы	(550)	(197)
	Прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	3 630	17 070
16	Расходы по налогу на прибыль	(652)	(3 339)
	Рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	2 978	13 731
	Совокупный доход за отчетный период		
	Рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	2 978	13 731
	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	(2 978)	(13 731)
	Чистый результат за отчетный период	-	-

Прилагаемые примечания на стр. с 5 по 15 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	
		2017 г.	2016 г.
	Операционная деятельность		
17	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(256)	(1 132)
	Уплаченный налог на прибыль	(3 266)	-
17	Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(3 522)	(1 132)
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(38 564)	(71 588)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(17)	-
3	Проценты полученные	573	17
	Займы выданные	-	(1 658)
	Погашение займов выданных	-	1 572
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(38 008)	(71 657)
	Финансовая деятельность		
3	Увеличение вкладов участника	21 656	9 378
	Размещение депозитов	-	(3 343)
	Поступление заемных средств	5 627	11 130
	Погашение заемных средств	(309)	(395)
	Проценты уплаченные	(1 736)	(2 085)
	Банковские комиссии уплаченные	(70)	(1 907)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	25 168	12 778
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(16 362)	(60 011)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	41 874	120 242
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	25 512	60 231

Прилагаемые примечания на стр. с 5 по 15 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

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

Прим.	Зарегистри- рованные вклады участника	Незарегист- рированные вклады участника	Превыше- ние вкладов участника над номиналь- ной стои- мостью	Пересчет чистых активов, приходя- щихся на долю участника	Итого чистые активы, приходя- щиеся на долю участника	
	Остаток на 31 декабря 2015 г.	5 600	43 704	11 401	(9 343)	51 362
	Увеличение чистых активов приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	13 731	13 731
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	-	-	-	13 731	13 731
3	Регистрация в учредительных документах вкладов участника	25 000	(50 000)	25 000	-	-
3	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	19 860	-	-	19 860
	Остаток на 30 июня 2016 г.	30 600	13 564	36 401	4 388	84 953
	Остаток на 31 декабря 2016 г.	30 600	42 375	36 401	10 372	119 748
	Увеличение чистых активов приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	2 978	2 978
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	-	-	-	2 978	2 978
3	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	21 656	-	-	21 656
	Остаток на 30 июня 2017 г.	30 600	64 031	36 401	13 350	144 382

Прилагаемые примечания на стр. с 5 по 15 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»). Механическая готовность будет достигнута в конце 2019 г. 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 2016 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями, выпущенными Комитетом 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 2016 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 ключевого руководящего персонала Компании; одна из сторон имеет возможность контролировать или осуществлять совместный контроль над другой стороной; обе стороны находятся под общим контролем или одна сторона может оказывать значительное влияние на процесс принятия операционных и финансовых решений другой стороной. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, руководство 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.

Отношения контроля. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. ПАО «СИБУР Холдинг» являлось материнской организацией и единственным участником Компании.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

В течение первого полугодия 2017 г. в состав ключевого руководящего персонала входило 14 человек, в течение первого полугодия 2016 г. – 11 человек. Ключевой руководящий персонал включает Генерального директора, его заместителей, а также директоров и руководителей дирекций. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат. Суммы вознаграждения ключевого руководящего персонала определяются условиями ежегодно заключаемых трудовых соглашений, а также условиями Положения о премировании. Начисленные суммы вознаграждений за вычетом страховых взносов отражены в таблице:

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Вознаграждение ключевого руководящего персонала	126	93

Вознаграждение ключевого руководящего персонала в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., включало начисление бонусов по долгосрочным программам премирования, выплачиваемых по достижению установленных этапов инвестиционного проекта.

Прочие операции со связанными сторонами

Компания осуществляла существенные операции в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., и имела существенные остатки по расчетам на 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. с ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерними обществами.

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	
	2017 г.	2016 г.
Приобретение имущества и других активов, услуг		
ПАО «СИБУР Холдинг»	107	144
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	1 979	937

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

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прочая дебиторская задолженность		
ПАО «СИБУР Холдинг»	2	-
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	1	55
Авансы и предоплаты по капитальному строительству		
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	89	89
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
ПАО «СИБУР Холдинг»	127	57
Дочерние общества ПАО «СИБУР Холдинг»	1 796	217

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., Компания получила заемные средства от ПАО «СИБУР Холдинг» на сумму 11 120 млн руб. Займы были предоставлены на срок до востребования, но с погашением не позднее 30 декабря 2020 г. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., займы были полностью погашены: 10 482 млн руб. были зачтены в счет увеличения вкладов участника, оставшаяся часть в размере 638 млн руб. была погашена путем взаимозачета с заемными средствами, выданными ПАО «СИБУР Холдинг».

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Компания не получала займов от ПАО «СИБУР Холдинг».

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., Компания признала процентные расходы в сумме 196 млн руб., которые были капитализированы в состав незавершенного строительства.

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2017 г., займов ПАО «СИБУР Холдинг» не выдавалось.

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

в) Операции по вкладам участника

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника в размере 21 656 млн руб. и 19 860 млн руб. соответственно. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. вклады участника на сумму 64 031 млн руб. и 13 564 млн руб. соответственно зарегистрированы не были. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., были зарегистрированы вклады участника в сумме 50 000 млн руб., внесенные в 2015 г. и в течение первого полугодия 2016 г. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., регистрации вкладов участника не происходило.

4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости незавершенного строительства и основных средств представлены ниже:

	Здания	Соору- жения	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	-	-	31	33 563	33 594
Поступление	-	-	-	30 450	30 450
Амортизационные отчисления	-	-	(10)	-	(10)
Ввод в эксплуатацию	-	-	31	(31)	-
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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	4 157	1 093	203	107 160	112 613
Поступление	-	-	-	60 012	60 012
Амортизационные отчисления	(167)	(77)	(32)	-	(276)
Ввод в эксплуатацию	3 720	1 687	147	(5 554)	-
Выбытие	-	-	-	(25)	(25)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 г.	7 922	2 791	370	161 593	172 676
Накопленная амортизация	(212)	(88)	(52)	-	(352)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	7 710	2 703	318	161 593	172 324

Незавершенное строительство представляет собой расходы на 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 2017 г., включают капитализированные затраты по заемным средствам в размере 3 045 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.: 2 249 млн руб.). В состав затрат по заемным средствам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 1 746 млн руб.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Компания капитализировала расходы по социальным взносам в размере 260 млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.: 233 млн руб.).

4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства, введенные в эксплуатацию по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г., представляют собой объекты инфраструктуры, используемые в процессе строительства Комплекса.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., амортизация объектов основных средств капитализировалась в стоимость незавершенного строительства.

5 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензии на технологические процессы производства	Программное обеспечение	Итого
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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	1 190	62	1 252
Поступление	-	17	17
Амортизационные отчисления	(109)	(16)	(125)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 г.	2 203	109	2 312
Накопленная амортизация	(1 122)	(46)	(1 168)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	1 081	63	1 144

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

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., амортизация нематериальных активов капитализировалась в стоимость незавершенного строительства.

6 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТЫ ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. наиболее значительные суммы авансов и предоплат были выплачены Linde AG Engineering Division, Technip France, Renaissance Heavy Industries, Yamata Endüstriyel Projeler İnşaat Taahhüt ve Ticaret и Thyssenkrupp Industrial Solutions AG.

Руководство выполняет оценку риска невозмещаемости активов и требует предоставления обеспечения авансов и предоплат 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 предоплаты не будут возмещены, является незначительным.

7 ПРЕДОПЛАЧЕННЫЕ ЗАТРАТЫ ПО КРЕДИТНЫМ ЛИНИЯМ

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. в состав предоплаченных затрат по кредитным линиям в сумме 1 442 млн руб. и 1 745 млн руб. соответственно входили комиссионные, выплаченные консорциуму европейских банков за открытие долгосрочных кредитных линий (Примечание 10). Краткосрочная часть предоплаченных затрат по кредитным линиям в размере 1 039 млн руб. и 995 млн руб. по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно будет учтена в составе кредитов и займов в течение одного года с отчетной даты.

ООО «ЗапСибНефтехим»
**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
 ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)**
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	2 997	2 906
НДС к возмещению	318	210
Предоплаты по другим налогам и таможенным пошлинам	70	74
Предоплаты и авансы поставщикам	5	2
Итого нефинансовые активы	3 390	3 192
Финансовые активы		
Производные финансовые инструменты	472	-
Итого финансовые активы	472	-
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	3 862	3 192

В 2017 году Компания согласовала стоимость и график строительно-монтажных работ с ООО «Китайская Национальная Химико-Инженерная Строительная Компания № 7». Стоимость контракта номинирована в долларах США, однако Компания может осуществлять платежи либо в долларах США по рыночному курсу на дату платежа, либо в российских рублях или китайских юанях по фиксированным курсам, закрепленным в контракте. Общая сумма платежей в российских рублях или китайских юанях ограничена определенным в контракте процентным лимитом от общей стоимости контракта и от суммы каждого платежа по контракту. Согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» данный опцион по выбору валюты платежа является встроенным деривативом в основной строительный контракт.

В момент первоначального признания данный дериватив в размере 472 млн руб. (Примечание 18) был признан Компанией в качестве финансового актива с одновременным уменьшением стоимости активов незавершенного строительства (Примечание 4).

9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены банковские депозиты, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в размере 3 099 млн руб. на 30 июня 2017 г. (на 31 декабря 2016 г.: 4 416 млн руб.).

По состоянию на 30 июня 2017 г. неиспользованный остаток денежных средств, размещенных на специальном счете в ПАО «Сбербанк России», составил 22 294 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 37 397 млн руб.). Более подробная информация представлена в годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим займодавцам:	Валюта	Срок погашения	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	103 400	106 150
Группа банков ING	Евро	2013 – 2021	2 267	2 386
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2018 – 2020	12 408	12 738
Credit Agricole	Евро	2019 – 2029	5 808	-
Итого долгосрочные заемные средства			123 883	121 274
За вычетом: текущей части			(652)	(600)
			123 231	120 674

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

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.

10 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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.

Credit Agricole. 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 полного погашения через 10 лет после окончания срока выборки средств по данной кредитной линии.

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 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлен ниже:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	5 305	2 192
От двух до пяти лет	10 461	12 332
От пяти до десяти лет	2 904	-
Свыше десяти лет	104 561	106 150
Итого долгосрочные заемные средства	123 231	120 674

Балансовая стоимость долгосрочных заемных средств с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Балансовая стоимость долгосрочных заемных средств с переменными процентными ставками, базирующимися на ставках ЕВРИБОР или индексе потребительских цен (ИПЦ) США, приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 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 2017 г.		
заемные средства в евро (млн)	412	320
На 31 декабря 2016 г.		
заемные средства в евро (млн)	412	412

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных долгосрочных кредитных линий Компании составляла 21 600 млн руб. и 26 290 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 субсидий в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., изменений в полученных субсидиях за отчетные периоды не было.

12 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 311	1 617
Итого долгосрочные финансовые обязательства	1 311	1 617
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	681	587
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	681	587
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 992	2 204

По состоянию на 30 июня 2017 г. задолженность перед персоналом включала долгосрочные резервы на выплату премий (включая резервы на социальные взносы) в сумме 673 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 580 млн руб.).

13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	20 494	8 890
Проценты к уплате	299	190
Прочая кредиторская задолженность	16	-
Итого финансовая кредиторская задолженность	20 809	9 080
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	702	336
Прочая кредиторская задолженность	64	65
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	766	401
Итого кредиторская задолженность	21 575	9 481

По состоянию на 30 июня 2017 г. кредиторская задолженность перед персоналом включала резервы на выплату годовых премий и прочих бонусов, а также резервы на оплату отпусков (включая резервы на социальные взносы) в сумме 626 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 331 млн руб.).

14 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные заемные средства		
Заемные средства в российских рублях	1	1
Итого краткосрочные заемные средства	1	1
Текущая часть долгосрочных заемных средств	652	600
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	653	601

15 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	4 194	17 329
Итого финансовые доходы	4 194	17 329
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(507)	(136)
Банковские расходы	(43)	(45)
Прочие финансовые расходы	-	(16)
Итого финансовые расходы	(550)	(197)

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника, составила 3 630 млн руб. и 17 070 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. соответственно.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Компания уплатила текущий налог на прибыль в сумме 3 266 млн руб., расходы по текущему налогу на прибыль составили 80 млн руб.

Расходы по налогу на прибыль признаются на основе наилучшей оценки руководством ожидаемой годовой ставки налога на прибыль, с учетом льготных ставок, в том числе для будущих периодов, определенных исходя из условий инвестиционного соглашения (см. Примечание 11).

17 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	3 630	17 070
Положительные курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	(3 687)	(17 530)
Обесценение прочей дебиторской задолженности	6	-
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	(51)	(460)
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих краткосрочных активов	(198)	(702)
Уменьшение запасов	-	30
Уменьшение кредиторской задолженности по налогам	(7)	-
Итого изменения в оборотном капитале	(205)	(672)
Денежные средства, использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(256)	(1 132)
Налог на прибыль уплаченный	(3 266)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(3 522)	(1 132)

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.

18 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 погашения. Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, примерно равна их справедливой стоимости.

Встроенный дериватив в строительный контракт. В момент первоначального признания Компания признала встроенный дериватив в размере 472 млн руб. в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыли или убытки с использованием оценок Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Дериватив был признан в составе строки предоплат и прочих оборотных активов промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении с соответствующим снижением стоимости активов незавершенного строительства.

Справедливая стоимость встроенного дериватива была рассчитана с использованием модели симуляции Монте Карло. Модель была использована для определения наиболее вероятных сценариев структурирования платежей на основе рыночных прогнозов по соответствующим иностранным валютам на отчетную дату. Спрогнозированные денежные потоки были определены в соответствии с условиями контракта в долларах США. Встроенный дериватив был рассчитан на основе соответствующих денежных потоков по разнице между прогнозными значениями курсов валют (российских рублей и китайских юаней) и соответствующими курсами, зафиксированными в контракте. Разница по валютным курсам была применена к графику платежей и разрешенной валютной структуре платежей, определенной в контракте. В качестве ставки дисконтирования была применена рыночная процентная ставка по займам в долларах США для коммерческих организаций (по данным ЦБ РФ на дату анализа). Продисконтированные денежные потоки были переведены в российские рубли по официальному курсу, определенному ЦБ РФ на отчетную дату.

Прочие финансовые активы и обязательства, включая чистые активы, приходящиеся на долю участника. 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 2016 г.

Договорные обязательства по капитальным затратам. На 30 июня 2017 г. у Компании имелись договорные обязательства по капитальным затратам на общую сумму 213 751 млн руб. (на 31 декабря 2016 г.: 213 703 млн руб.), рассчитанные как совокупная стоимость по договорам капитального строительства за вычетом сумм, уплаченных по этим договорам. Обязательства по капитальным затратам не являются безусловными к исполнению в полном размере в случае расторжения договоров и могут быть отменены в одностороннем порядке по решению руководства без существенных убытков для Компании, помимо тех обязательств, которые отражены в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

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 займов и кредитов. Руководство Компании считает, что Компания соблюдает условия кредитных договоров.

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 и августе 2017 г. произошло увеличение вклада участника ПАО «СИБУР Холдинг» путем внесения денежных средств в размере 17 905 млн руб. и регистрация вклада участника в сумме 60 000 млн руб., внесенных в 2016 г. и в течение первого полугодия 2017 г.

21 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Компании:

- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года 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);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

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» (с изменениями, внесенными 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 покупателями» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 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 покупателями» (выпущен 12 апреля 2016 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения);
- КРМФО (IFRIC) 22 – «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

21 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Офис компании:

ООО «ЗапСибНефтехим»
Тобольск, промзона
626150, Тюменская область,
Россия
Тел.: +7 (3456) 397-675
Веб-сайт: www.sibur.ru/zsn/