ООО «ЗапСибНефтехим»

Международные стандарты финансовой отчетности
Промежуточная сокращенная
финансовая информация (не прошедшая аудит)

по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 Расчеты и операции со связанными сторонами 5
3 Незавершенное строительство и основные средства 7
4 Предоплаты и прочие краткосрочные активы 8
5 Долгосрочные заемные средства 8
6 Отложенный доход по грантам и субсидиям 9
7 Прочие долгосрочные обязательства 9
8 Кредиторская задолженность 10
9 Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств 10
10 Финансовые доходы и расходы 10
11 Налог на прибыль 10
12 Денежные средства от операционной деятельности 11
13 Справедливая стоимость финансовых инструментов 12
14 Договорные и условные обязательства и операционные риски 12
15 События после окончания отчетного периода 12
16 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики 13
17 Новые стандарты и интерпретации 14
Контактная информация 14

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации

Единственному участнику ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»:

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» по состоянию на 30 июня 2019 и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и совокупном доходе, движении денежных средств и изменении чистых активов за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной 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 основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО «ПвК Аудит»

21 августа 2019 года

Москва, Российская Федерация

Т. В. Сиротинская, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000527),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июня 2007 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1071690035185

626150, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тобольск, промзона

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

Основной регистрационный номер записи 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
3	Незавершенное строительство и основные средства	485 566	438 959
	Авансы и предоплата по капитальному строительству	22 479	32 261
	Активы в форме права пользования	123	-
	Нематериальные активы	853	901
	Отложенные налоговые активы	437	2 484
	Предоплаченные затраты по займам	32	5
	Прочая дебиторская задолженность	692	576
	Прочие долгосрочные активы	741	511
	Итого долгосрочные активы	**510 923**	**475 697**
	Краткосрочные активы		
	Запасы	922	147
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	825	-
	Дебиторская задолженность	1 251	88
4	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	5 389	7 404
	Предоплаченные затраты по займам	559	1 261
	Денежные средства и их эквиваленты	10 222	2 916
	Итого краткосрочные активы	**19 168**	**11 816**
	Итого активы	**530 091**	**487 513**
	Обязательства		
	Долгосрочные обязательства		
5	Долгосрочные заемные средства	158 670	157 122
6	Отложенный доход по грантам и субсидиям	27 120	21 290
7	Прочие долгосрочные обязательства	3 481	3 624
	Итого долгосрочные обязательства	**189 271**	**182 036**
	Краткосрочные обязательства		
8	Кредиторская задолженность	29 268	36 708
9	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	10 000	9 151
	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	217	53
	Итого краткосрочные обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**39 485**	**45 912**
	Итого обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**228 756**	**227 948**
	Чистые активы, приходящиеся на долю участника	**301 335**	**259 565**

И.Г. Климов
Генеральный директор
21 августа 2019 г.

С.Б. Зайнулин
Директор по экономике и финансам
21 августа 2019 г.

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	2018 г.
	Выручка	448	72
	Операционные расходы	(432)	(198)
	Операционный убыток	**16**	**(126)**
10	Финансовые доходы	17 578	-
10	Финансовые расходы	(241)	(10 862)
	Прибыль/(убыток) до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**17 353**	**(10 988)**
11	(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	(3 304)	1 828
	Рост/(снижение) чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	**14 049**	**(9 160)**
	Совокупный доход/(убыток) за отчетный период		
	Рост/(снижение) чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	14 049	(9 160)
	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	(14 049)	9 160
	Чистый результат за отчетный период	**-**	**-**

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	2018 г.
	Операционная деятельность		
12	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	935	896
	Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный	(2 093)	58
12	**Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ полученных от операционной деятельности**	**(1 158)**	**954**
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(40 778)	(54 287)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(91)	(32)
6	Получение грантов и субсидий	5 830	2 381
	Проценты полученные	96	100
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	**(34 943)**	**(51 838)**
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	23 568	14 293
	Погашение заемных средств	(4 897)	(352)
	Увеличение вкладов участников	27 721	33 989
	Проценты уплаченные	(2 862)	(2 570)
	Банковские комиссии уплаченные	(99)	(222)
	Погашение обязательств по лизингу	(24)	-
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	**43 407**	**45 138**
	Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	**7 306**	**(5 746)**
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 916	12 053
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**10 222**	**6 307**

Прим.		Зарегистрированные вклады участника	Незарегистрированные вклады участника	Превышение вкладов участника над номинальной стоимостью	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	Итого чистые активы, приходящиеся на долю участника
	Остаток на 1 января 2018 г.	**40 000**	**54 678**	**87 001**	**15 048**	**196 727**
	Снижение чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	(9 160)	(9 160)
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	**-**	**-**	**-**	**(9 160)**	**(9 160)**
2	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	33 989	-	-	33 989
	Остаток на 30 июня 2018 г.	**40 000**	**88 667**	**87 001**	**5 888**	**221 556**
	Остаток на 1 января 2019 г.	**92 500**	**32 468**	**139 501**	**(4 904)**	**259 565**
	Рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	14 049	14 049
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	**-**	**-**	**-**	**14 049**	**14 049**
2	Регистрация в учредительных документах вкладов участника	13 500	(50 000)	36 500	-	-
2	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	27 721	-	-	27 721
	Остаток на 30 июня 2019 г.	**106 000**	**10 189**	**176 001**	**9 145**	**301 335**

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 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. ПАО «СИБУР Холдинг» являлось материнской организацией и единственным участником Компании. ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерние общества (в том числе и ООО «ЗапСибНефтехим») образуют Группу СИБУР, которая осуществляет деятельность как вертикально интегрированное нефтехимическое предприятие. По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у ПАО «СИБУР Холдинг» нет основного контролирующего акционера.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. в состав ключевого руководящего персонала входило 21 и 13 человек соответственно. 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 и не включают страховые взносы. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., сумма вознаграждения составила 162 млн руб. и 87 млн руб. соответственно.

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

Компания проводила следующие операции с Группой ПРОМСТРОЙ в течение отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	**2018 г.**
Инвестиционная деятельность		
Приобретение услуг по строительству	(3 386)	(3 815)
Продажа материалов	-	78

2 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания имела следующие остатки по расчетам с Группой ПРОМСТРОЙ:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы и предоплата по капитальному строительству	573	1 737
Прочая дебиторская задолженность	4	17
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	483	161
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3	-

Прочие операции со связанными сторонами

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания осуществляла операции и имела остатки по расчетам на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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 остатки по расчетам:

а) Текущие операции и расходы капитального характера

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Приобретение имущества и других активов, услуг		
ПАО "СИБУР Холдинг"	(1 329)	(131)
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	(2 050)	(1 759)
Связанные стороны ПАО "СИБУР Холдинг"	(3)	(17)
Выручка от оказания услуг процессинга		
ПАО "СИБУР Холдинг"	352	-

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

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность		
ПАО "СИБУР Холдинг"	1 185	1
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	19	68
Авансы и предоплаты по капитальному строительству		
ПАО "СИБУР Холдинг"	1	-
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	25	37
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
ПАО "СИБУР Холдинг"	581	90
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	743	676
Связанные стороны ПАО "СИБУР Холдинг"	1	4

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 2019 г., Компания получила заемные средства от ПАО «СИБУР Холдинг» на общую сумму 1 001 млн руб. Займы были предоставлены на срок до востребования. По состоянию на отчетную дату займы не были погашены. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Компания признала процентные расходы в сумме 19 млн руб., которые были капитализированы в состав незавершенного строительства. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Компания не получала займы от ПАО «СИБУР Холдинг».

2 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания не выдавала займы ПАО «СИБУР Холдинг».

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

в) Операции по вкладам участника

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника в размере 27 721 млн руб. и 33 989 млн руб. соответственно. По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. вклады участника на сумму 10 189 млн руб. и 32 468 млн руб. соответственно зарегистрированы не были. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. были зарегистрированы вклады участника в размере 50 000 млн руб., внесенные в 2018 г. и 2019 г. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., регистрации вкладов участника не происходило).

3 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания	Сооруже-ния	Прочее	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	**9 531**	**4 382**	**585**	**273 242**	**287 740**
Амортизационные отчисления	(364)	(361)	(87)	-	(812)
Поступления	-	-	-	71 470	71 470
Ввод в эксплуатацию	168	525	94	(787)	-
Выбытия	(53)	-	(7)	(18)	(78)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 г.	9 940	5 212	765	343 907	359 824
Накопленная амортизация	(658)	(666)	(180)	-	(1 504)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	**9 282**	**4 546**	**585**	**343 907**	**358 320**
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	**9 531**	**4 851**	**724**	**423 853**	**438 959**
Амортизационные отчисления	(317)	(294)	(160)	-	(771)
Поступления	-	-	-	47 721	47 721
Ввод в эксплуатацию	22	647	1 211	(1 880)	-
Выбытия	(343)	-	-	-	(343)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 г.	10 222	6 465	2 207	469 694	488 588
Накопленная амортизация	(1 329)	(1 261)	(432)	-	(3 022)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	**8 893**	**5 204**	**1 775**	**469 694**	**485 566**

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».

Основные средства, введенные в эксплуатацию по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., представляют собой объекты инфраструктуры, используемые в процессе строительства Комплекса.

3 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., амортизация объектов основных средств капитализировалась в стоимость незавершенного строительства.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г. Компания капитализировала затраты по займам на сумму 2 895 млн руб. и 4 474 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 0 млн руб. и 1 965 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г. соответственно.

4 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	4 230	6 618
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	557	468
НДС к возмещению	428	316
Предоплаты и авансы поставщикам	174	2
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	**5 389**	**7 404**

5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим заимодавцам:	**Валюта**	**Срок погашения**	**30 июня 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Заемные средства с переменной ставкой				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	110 382	121 574
Новый банк развития	Долл. США	2021-2028	3 775	-
ING	Евро	2013-2021	-	1 267
Заемные средства с фиксированной ставкой				
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	25 072	16 564
Credit Agricole	Евро	2019-2029	19 761	13 293
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2018-2020	8 362	13 258
Итого долгосрочные заемные средства			**167 352**	**165 956**
За вычетом: текущей части			(8 682)	(8 834)
			158 670	**157 122**

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

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	3 868	7 611
От двух до пяти лет	24 059	13 265
От пяти до десяти лет	20 361	14 008
Более десяти лет	110 382	122 238
Итого долгосрочные заемные средства	**158 670**	**157 122**

5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 13.

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

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Компания имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 30 июня 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	300	240
31 декабря 2018 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	412	235

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Компании составляла 15 138 млн руб. и 18 646 млн руб. соответственно.

6 ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГРАНТАМ И СУБСИДИЯМ

Совместно с другими дочерними организациями ПАО «СИБУР Холдинг» Компания является участником инвестиционных соглашений, в рамках которых имеет право получать субсидии. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания получила субсидии в сумме 5 830 млн руб. и 2 381 млн руб., соответственно.

7 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками по капитальному строительству	222	494
Обязательства по аренде	80	-
Кредиторская задолженность по жилищной программе	3 129	3 034
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**3 431**	**3 528**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	50	96
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	**50**	**96**
Итого прочие долгосрочные обязательства	**3 481**	**3 624**

8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	25 355	34 086
Проценты к уплате	597	580
Обязательства по аренде	46	-
Прочая кредиторская задолженность	1 374	478
Итого финансовая кредиторская задолженность	**27 372**	**35 144**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	1 818	1 413
Прочая кредиторская задолженность	78	151
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	**1 896**	**1 564**
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**29 268**	**36 708**

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая социальные взносы) в сумме 1 651 млн руб. и 1 402 млн руб. соответственно.

9 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные заемные средства:		
Заемные средства в российских рублях	1 318	317
Итого краткосрочные заемные средства	**1 318**	**317**
Текущая часть долгосрочных заемных средств	8 682	8 834
Итого краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	**10 000**	**9 151**

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	15 659	-
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	1 919	-
Итого финансовые доходы	**17 578**	**-**
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(236)	(133)
Банковские комиссии	(5)	(19)
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	(9 151)
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	-	(1 559)
Итого финансовые расходы	**(241)**	**(10 862)**

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника, составила 17 353 млн руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., убыток до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника, составил 10 988 млн руб.

18 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Компания уплатила текущий налог на прибыль в сумме 2 093 млн руб., расходы по текущему налогу на прибыль составили 1 256 млн руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Компания не понесла расходов по текущему налогу на прибыль и возместила переплату по налогу в сумме 58 млн руб. соответственно.

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 6).

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019г.	**2018г.**
Прибыль/(убыток) до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**17 353**	**(10 988)**
Корректировки убытка/прибыли до учета налога на прибыль		
Обесценение/(восстановление убытка от обесценения) торговой и прочей дебиторской задолженности	131	(4)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности (Примечание 10)	236	133
(Положительные)/отрицательные курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	(17 296)	10 699
Прочие корректировки	(31)	3
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	**393**	**(157)**
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам	164	(31)
Уменьшение дебиторской задолженности, предоплат и прочих краткосрочных активов	1 572	910
(Увеличение)/уменьшение запасов	(1 194)	174
Итого изменения в оборотном капитале	**542**	**1 053**
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	**935**	**896**
Налог на прибыль (уплаченный)/возмещенный	(2 093)	58
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ полученных от операционной деятельности	**(1 158)**	**954**

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	**Долгосрочные и краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде**	**Итого**
Чистый долг на 1 января 2018 г.	**12 053**	**(122 218)**	**-**	**(110 165)**
Движение денежных средств	(5 746)	(13 941)	-	(19 687)
Эффект курсовых разниц	-	(11 098)	-	(11 098)
Прочие неденежные движения	-	367	-	367
Чистый долг на 30 июня 2018 г.	**6 307**	**(146 890)**	**-**	**(140 583)**
Чистый долг на 1 января 2019 г.	**2 916**	**(166 273)**	**(117)**	**(163 474)**
Движение денежных средств	7 306	(18 671)	(24)	(11 389)
Эффект курсовых разниц	-	15 779	-	15 779
Прочие неденежные движения	-	495	15	510
Чистый долг на 30 июня 2019 г.	**10 222**	**(168 670)**	**(126)**	**(158 574)**

13 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 стоимостной оценки. Оценочная справедливая стоимость инструментов с переменной процентной ставкой, базирующейся на ставке LIBOR, EURIBOR, ИПЦ США, и с установленным сроком погашения была определена в соответствии с оценками Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по текущей ставке LIBOR, EURIBOR, ИПЦ США, увеличенной на маржу, предусмотренную соответствующим кредитным договором. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена с использованием оценок Уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости на основе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость займа РФПИ (Примечание 5) составила 8 429 млн руб. и 13 374 млн руб., соответственно, справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 5) – 22 032 млн руб. и 14 604 млн руб., соответственно.

14 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 2018 г.

Обязательства по капитальным затратам. На 30 июня 2019 г. у Компании имелись договорные обязательства по капитальным затратам на общую сумму 93 888 млн руб. (31 декабря 2018 г.: 104 027 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.

15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В третьем квартале 2019 г. ПАО «СИБУР Холдинг» осуществило вклад участника путем внесения денежных средств в размере 3 368 млн руб.

16 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 2018 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 2018 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 11) и изменений после применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 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 17).

Аренда. Применение стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. привело к изменениям в учетной политике, но не оказало существенного эффекта на промежуточную сокращенную финансовую информацию Компании. Компания применила новые правила с 1 января 2019 г. с практическими упрощениями, предусмотренными стандартом. Сравнительные данные за 2018 год не были изменены.

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

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

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

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

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.

17 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

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

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г.);
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г.);
- «Долгосрочные вложения в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г.);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015 – 2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 and МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г.);
- «Изменения в пенсионных планах, ограничения и взаимозачеты» – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г.).

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

- «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 после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- 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).

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