

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Форма 0710005

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего, в том числе:	5200	за 2018 г.	13 510 777	(797 243)	1 597 621	(2 030)	988	(1 575 642)	-	-	15 106 368	(2 371 897)
	5210	за 2017 г.	5 530 347	(75 372)	9 984 768	(2 004 338)	160 459	(882 330)	-	-	13 510 777	(797 243)
Здания и сооружения, в том числе:	5201	за 2018 г.	12 823 979	(689 133)	1 336 332	-	-	(1 430 608)	-	-	14 160 311	(2 119 741)
	5211	за 2017 г.	5 306 164	(56 112)	9 522 102	(2 004 287)	160 425	(793 446)	-	-	12 823 979	(689 133)
<i>Временные здания и сооружения</i>		за 2018 г.	12 234 787	(673 218)	840 178	-	-	(1 186 191)	-	-	13 074 965	(1 859 409)
		за 2017 г.	4 278 655	(28 585)	7 956 132	-	-	(644 633)	-	-	12 234 787	(673 218)
Машины и оборудование	5202	за 2018 г.	571 985	(92 221)	185 027	(1 974)	942	(128 933)	-	-	755 038	(220 212)
	5212	за 2017 г.	160 043	(17 489)	411 942	-	-	(74 732)	-	-	571 985	(92 221)
Транспортные средства	5203	за 2018 г.	31 186	(2 819)	5932	-	-	(5 129)	-	-	37 118	(7 948)
	5213	за 2017 г.	11 822	-	19 364	-	-	(2 819)	-	-	31 186	(2 819)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2018 г.	74 926	(13 070)	51 611	(56)	46	(10 972)	-	-	126 481	(23 996)
	5214	за 2017 г.	52 267	(1 737)	22 659	-	-	(11 333)	-	-	74 926	(13 070)
Другие виды основных средств	5205	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2017 г.	51	(34)	-	(51)	34	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 2018 г.	8 701	-	18 719	-	-	-	-	-	27 420	-
	5216	за 2017 г.	-	-	8 701	-	-	-	-	-	8 701	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	за 2018 г.	60 425	(2 282)	-	-	-	(4 006)	-	-	60 425	(6 288)
	5230	за 2017 г.	-	-	60 425	-	-	(2 282)	-	-	60 425	(2 282)
Здания и сооружения	5221	за 2018 г.	60 425	(2 282)	-	-	-	(4 006)	-	-	60 425	(6 288)
	5231	за 2017 г.	-	-	60 425	-	-	(2 282)	-	-	60 425	(2 282)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода
			На начало года	затраты за период	внутреннее перемещение	списано	принято к учету в качестве основных средств или	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего, в том числе:	5240	за 2018 г.	272 419 142	147 385 688	-	(1 159 750)	(1 597 621)	417 047 459
	5250	за 2017 г.	106 164 765	180 396 932	-	(4 097 362)	(10 045 193)	272 419 142
Земельные участки	5241	за 2018 г.	-	18719	-	-	(18 719)	-
	5251	за 2017 г.	-	8701	-	-	(8 701)	-
Объекты строительства	5243	за 2018 г.	192 685 029	104 945 681	58 591 351	-	(1 352 908)	354 869 153
	5253	за 2017 г.	86 813 232	74 988 039	39 758 032	-	(8 874 274)	192 685 029
Оборудование	5244	за 2018 г.	37 039 714	22 297 877	(34 928 946)	(29 713)	(225 994)	24 152 938
	5254	за 2017 г.	9 695 231	55 163 864	(26 537 183)	(119 980)	(1 162 218)	37 039 714
Материалы для строительства	5245	за 2018 г.	42 694 399	20 123 411	(23 662 405)	(1 130 037)	-	38 025 368
	5255	за 2017 г.	9 656 302	50 236 328	(13 220 849)	(3 977 382)	-	42 694 399

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2018 г.	за 2017 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	104 275	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	382 704	314 872	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 018 602	4 349 219	2 035 327

2. Запасы**2.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего, в том числе:	5400	за 2018 г.	14 966	-	27 349	-
	5420	за 2017 г.	15 732	-	14 966	-
Товары, предназначенные для перепродажи	5402	за 2018 г.	-	-	-	-
	5422	за 2017 г.	1 785	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2018 г.	3 873	-	-	-
	5425	за 2017 г.	3 873	-	3 873	-
Расходы будущих периодов	5407	за 2018 г.	11 093	-	27 349	-
	5427	за 2017 г.	10 074	-	11 093	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	величина НДС по авансам выданным	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	величина НДС по авансам выданным
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5510	за 2018 г.	7 862 842	(5 635)	(1)	8 404 549	(521 422)	-
	5530	за 2017 г.	3 787 366	-	-	7 862 842	(5 635)	(1)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018 г.	2 771 246	(4 028)	-	1 202 399	(515 701)	-
	5531	за 2017 г.	686 823	-	-	2 771 246	(4 028)	-
Авансы выданные	5513	за 2018 г.	474	-	(1)	-	-	-
	5533	за 2017 г.	2	-	-	474	-	(1)
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2018 г.	4 729 383	-	-	6 601 238	-	-
	5534	за 2017 г.	2 224 959	-	-	4 729 383	-	-
Прочая	5515	за 2018 г.	361 739	(1 607)	-	600 912	(5 721)	-
	5535	за 2017 г.	875 582	-	-	361 739	(1 607)	-
Итого	5500	за 2018 г.	7 862 842	(5 635)	(1)	8 404 549	(521 422)	-
	5520	за 2017 г.	3 787 366	-	-	7 862 842	(5 635)	(1)

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец года	
			учтенная по условиям договора	величина НДС по авансам полученным	учтенная по условиям договора	величина НДС по авансам полученным
Долгосрочная кредиторская задолженность всего, в том числе:	5551	за 2018 г.	122 845 805	-	158 277 319	-
	5571	за 2017 г.	122 348 132	-	122 845 805	-
кредиты	5552	за 2018 г.	9 172 358	-	30 739 160	-
	5572	за 2017 г.	1 843 634	-	9 172 358	-
займы	5553	за 2018 г.	111 384 385	-	127 044 360	-
	5573	за 2017 г.	118 887 524	-	111 384 385	-
прочая	5556	за 2018 г.	2 289 062	-	493 799	-
	5576	за 2017 г.	1 616 974	-	2 289 062	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5560	за 2018 г.	41 102 904	(184)	44 163 516	(29)
	5580	за 2017 г.	10 270 390	-	41 102 904	(184)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018 г.	38 372 824	-	33 942 828	-
	5581	за 2017 г.	8 835 467	-	38 372 824	-
авансы полученные	5562	за 2018 г.	1 208	(184)	193	(29)
	5582	за 2017 г.	-	-	1 208	(184)
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2018 г.	103 588	-	124	-
	5583	за 2017 г.	511 715	-	103 588	-
кредиты	5565	за 2018 г.	756 950	-	1 486 726	-
	5585	за 2017 г.	629 268	-	756 950	-
займы	5566	за 2018 г.	1 782 107	-	8 510 775	-
	5586	за 2017 г.	185 424	-	1 782 107	-
прочая	5568	за 2018 г.	86 227	-	222 870	-
	5588	за 2017 г.	108 516	-	86 227	-
Итого	5560	за 2018 г.	163 948 709	(184)	202 440 835	(29)
	5580	за 2017 г.	132 618 522	-	163 948 709	(184)

4. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2018 г.	за 2017 г.
Материальные затраты	5610	1 156 697	3 979 741
Амортизация	5640	25 035	11 147
Прочие затраты	5650	37 238	376
Итого по элементам	5660	1 218 970	3 991 264
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	3 873	1 785
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 222 843	3 993 049

5. Оценочные обязательства

Форма 0710005

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего, в том числе:	5700	за 2018 г.	857 762	1 311 032	(608 042)	-	1 560 752
	5710	за 2017 г.	911 037	1 077 981	(1 131 256)	-	857 762
Оценочные обязательства по отпускам	5701	за 2018 г.	159 430	231 732	(231 235)	-	159 927
	5711	за 2017 г.	94 542	227 248	(162 360)	-	159 430
Оценочные обязательства по выплатам премии	5702	за 2018 г.	696 323	1 001 461	(376 807)	-	1 320 977
	5712	за 2017 г.	816 495	848 724	(968 896)	-	696 323
Прочие	5703	за 2018 г.	2 009	77 839	-	-	79 848
	5713	за 2017 г.	-	2 009	-	-	2 009

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Полученные - всего	5800	46 483 263	47 740 483	42 914 034
Прочие, по которым не начисляются проценты	5803	46 483 263	47 740 483	42 914 034

7. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2018 г.	за 2017 г.
Получено бюджетных средств - всего, в том числе:	5900	9 527 960	9 904 600
на вложения во внеоборотные активы	5905	9 527 960	9 904 600

Директор по экономике и финансам
ООО «Западно-Сибирский
Нефтехимический
Комбинат» на основании
доверенности №41 от 18.10.2018 г.

(подпись)

Зайнулин Станислав Булатович
(расшифровка подписи)

Директор Отчетность и методология
учета ООО «Сибур» на основании
доверенности № 52/78-н/52-2018-10-284
от 26.12.2018 г.

(подпись)

Пуртова Юлия Борисовна
(расшифровка подписи)

«24» марта 2019 г.

(подпись)

11
(подпись)

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общая информация

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» (далее по тексту «Общество»). Общество было переименовано из ООО «Казань-Нефтехим» 13 июля 2011 года.

Дата государственной регистрации Общества как юридического лица: 6 июня 2007 года. Основной государственный регистрационный номер: 1071690035185.

Общество зарегистрировано по адресу: 626150, Россия, Тюменская обл., г. Тобольск, Промзона.

Филиалы (структурные подразделения)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество имело в своем составе территориально обособленные структурные подразделения:

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
Обособленные подразделения		
1	Обособленное подразделение – ООО «ЗапСибНефтехим»	117218, г. Москва, ул. Кржижановского, д.16, корп. 3

27 апреля 2018 г. ликвидировано обособленное подразделение ООО «ЗапСибНефтехим» в г. Тюмень (место нахождения: 625013, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, 14).

Основные виды деятельности

Общество было создано для реализации инвестиционного проекта по строительству Западно-Сибирского комплекса глубокой переработки углеводородного сырья в полиолефины. Завершение строительства комплекса планируется в 2019 году.

В составе комплекса возводятся установка пиролиза, две установки на четыре линии по производству различных марок полиэтилена, установка по производству полипропилена и логистическая платформа «Запсиб-2».

Основным видом деятельности Общества будет являться производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества. С 1 по 29 января 2017 г. обязанности Генерального директора Общества исполнял Лим Борис Валерьевич, с 30 января 2017 г. – Климов Игорь Георгиевич.

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г. не создавалась.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляет специализированная организация ООО «СИБУР» в соответствии с договором №ЗСНХ.2796 от 1 октября 2017 г.

Информация о численности персонала

По состоянию на 31 декабря 2018 г. численность работников Общества, включая обособленные подразделения, составляла 1 891 человек, на 31 декабря 2017 г. – 1 230 человек, на 31 декабря 2016 г. – 812 человек.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2018 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), и оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины оттока экономических выгод организации в будущем.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили 69,4706 руб. за 1 доллар США на 31.12.2018 (31.12.2017 – 57,6002 руб., 31.12.2016 – 60,6569 руб.), 79,4605 руб. за 1 евро на 31.12.2018 (31.12.2017 – 68,8668 руб., 31.12.2016 – 63,8111 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Учет основных средств, стоимостью не более лимита, установленного Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, производится в составе материально-производственных запасов на счете 10. «Материалы». Списание малоценных основных средств производится одновременно при отпуске в производство.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Общество не проводит переоценку объектов основных средств.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

В процессе реализации инвестиционного проекта по строительству комплекса амортизация основных средств, используемых в процессе строительства, капитализируется в составе незавершенного строительства.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств, приобретенные для сдачи в аренду, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Амортизация доходных вложений в материальные ценности начисляется линейным способом.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, материалы для строительства, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, материалы для строительства, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются в составе «Основные средства».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по фактическим затратам. Фактические затраты, относимые на незавершенное строительство, включают в себя стоимость приобретения соответствующих активов, накладные расходы, расходы по амортизации и операционной аренде основных средств, используемых в процессе строительства, амортизацию лицензий на технологические процессы производства и строительства, заработную плату работников Компании, а также капитализированные затраты на финансирование. Объекты незавершенного строительства не амортизируются.

6. Запасы

В составе запасов отражены сырье и материалы, товары для перепродажи и расходы будущих периодов.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На сумму снижения стоимости материально-производственных запасов образуется резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материально-производственных запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению. При выбытии товары оцениваются по средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе запасов, если предполагаемый период списания не превышает 12 месяцев (лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия менее 12 месяцев и др.);
- в составе прочих внеоборотных активов, если предполагаемый период списания превышает 12 месяцев (программные продукты, лицензии/ сертификаты/ разрешения со сроком действия более 12 месяцев и др.).

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные на момент, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты, не производится.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

При этом, по задолженности организаций, входящих в Группу СИБУР, резерв по сомнительным долгам не создается, поскольку, учитывая наличие контроля со стороны ПАО «СИБУР Холдинг» над дочерними организациями, Общество не предполагает возможности невозврата такой задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: банковские депозиты до востребования и банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств они представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги)
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует величине, закреплённой в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышения стоимости вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале.

11. Кредиты и займы полученные

Затраты по займам (кредитам) в виде процентов признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты или дисконт по заемным обязательствам (выданным облигациям и векселям) учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

12. Оценочные обязательства

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В отношении долгосрочных оценочных обязательств в качестве ставки дисконтирования используется средняя ставка процента, по которой Общество привлекает заемные средства. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- на выплату премии;
- по разногласиям с налоговыми органами и судебным искам;
- по иным обязательствам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Совокупная оценка величины резерва под премии производится исходя из базового вознаграждения работника за отчетный период с учетом отсутствия работника, скорректированного коэффициентами прогнозной оценки результата работы сотрудника в отчетном периоде.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется через корректировку условного расхода (дохода) на величину постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются развернуто.

Величина списанных, восстановленных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

14. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением материалов и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы капитализируются в составе незавершенного строительства.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

16. Изменения в учетной политике Общества за 2018 год

Существенные изменения в учетную политику на 2018 г. не вносились.

17. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г., а также показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2017 г. и 2016 г. были скорректированы в связи со следующими обстоятельствами:

- (1) Незарегистрированные вклады единственного участника общества отражены в составе уставного и добавочного капитала;
- (2) Доходы/расходы от реализации строительных материалов и прочих ТМЦ подрядчикам отражены в составе выручки и себестоимости;
- (3) Денежные потоки от полученных субсидий отнесены к инвестиционной деятельности;

ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

(4) Чистые активы скорректированы на сумму полученных субсидий.

Скорректированные данные по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице:

тыс. руб.					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	№ корр	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2016 года					
Бухгалтерский баланс					
1310	Уставный капитал	30 600 000	1	6 638 514	37 238 514
1350	Добавочный капитал	36 400 500	1	35 736 784	72 137 284
1380	Вклады учредителя в капитал	42 375 298	1	(42 375 298)	-
Отчет об изменении капитала					
3100	Величина капитала на 31.12.2016 (уставный капитал)	30 600 000	1	6 638 514	37 238 514
3100	Величина капитала на 31.12.2016 (добавочный капитал)	36 400 500	1	35 736 784	72 137 284
3100	Величина капитала на 31.12.2016 (вклады учредителя в капитал)	42 375 298	1	(42 375 298)	-
3600	Чистые активы на 31.12.2016	119 384 028	4	(1 857 000)	117 527 028
Корректировки показателей 2017 года					
Бухгалтерский баланс					
1310	Уставный капитал	40 000 000	1	27 339 000	67 339 000
1350	Добавочный капитал	87 000 500	1	27 339 000	114 339 500
1380	Вклады учредителя в капитал	54 678 000	1	(54 678 000)	-
Отчет о финансовых результатах					
2110	Выручка	17 948	2	4 038 764	4 056 712
2120	Себестоимость продаж	(16 967)	2	(3 976 082)	(3 993 049)
2340	Прочие доходы	11 123 030	2	(4 038 764)	7 084 266
2350	Прочие расходы	(6 570 764)	2	3 976 082	(2 594 682)
Отчет об изменении капитала					
3215	Увеличение номинальной стоимости долей (уставный капитал)	9 400 000	1	(9 400 000)	-
3217	Прочее (добавочный капитал)	50 600 000	1	(50 600 000)	-
3214	Дополнительный выпуск акций (уставный капитал)	-	1	30 100 486	30 100 486
3214	Дополнительный выпуск акций (добавочный капитал)	-	1	42 202 216	42 202 216
3217	Прочее (вклады учредителя в капитал)	72 302 702	1	(72 302 702)	-
3228	Прочее (вклады учредителя в капитал)	(60 000 000)	1	60 000 000	-
3200	Величина капитала на 31.12.2017 (уставный капитал)	40 000 000	1	27 339 000	67 339 000
3200	Величина капитала на 31.12.2017 (добавочный капитал)	87 000 500	1	27 339 000	114 339 500

ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	№ корр	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
3200	Величина капитала на 31.12.2017 (вклады учредителя в капитал)	54 678 000	1	(54 678 000)	-
3600	Чистые активы на 31.12.2017	205 975 673	4	(11 761 600)	194 214 073
Отчет о движении денежных средств					
4319	Денежные потоки от финансовых операций	9 904 600	3	(9 904 600)	-
	- прочие поступления				
4215	Денежные потоки от инвестиционных операций	-	3	9 904 600	9 904 600
	- целевое финансирование				

III. Раскрытие существенных показателей

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. Основные средства

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	5-30
Машины и оборудование	1-10
Транспортные средства	1-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-7

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2018 г. Общество получило в пользование по договорам аренды основные средства стоимостью 3 082 699 тыс. руб. (2 382 166 тыс. руб. в 2017 г.).

В 2018 г. было возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму 1 413 316 тыс. руб. (в 2017 г. – на сумму 68 274 тыс. руб.).

Информация о существенных операциях с основными средствами приведена в пояснении 10 «Условные обязательства» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

2. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относятся активы, не указанные в иных статьях, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев.

Состав прочих внеоборотных активов (строка 1190) бухгалтерского баланса представлен ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев, в т.ч.:			
лицензионные соглашения на технологии производства и строительства	831 875	1 019 813	1 243 393
лицензии на программное обеспечение	749 630	969 772	1 189 913
	82 245	50 041	53 480
Авансы, выданные под внеоборотные активы (без НДС)	31 496 879	65 549 059	94 944 896
Прочие внеоборотные активы	47 759	41 012	-
Итого	32 376 513	66 609 884	96 188 289

По состоянию на 31.12.2018 Обществом получены поручительства по обязательствам строительных подрядчиков, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 46 483 263 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 47 740 483 тыс. руб., на 31.12.2016 – 42 914 034 тыс. руб.). Указанные поручительства были получены под обеспечение исполнения обязательств по договорам, а также в отношении авансов выданных под внеоборотные активы. Срок действия полученных поручительств истекает на дату исполнения подрядчиками всех обязательств по строительству внеоборотных активов. Наиболее значительные суммы поручительств получены по авансам выданным Linde AG Engineering Division, Technip France, Renaissance Heavy Industries, Yamata Endüstriyel Projeler İnşaat Taahhüt ve Ticaret, China National Chemical Engineering No.7 Construction Co. Ltd, Thyssenkrupp Industrial Solutions AG.

3. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 бухгалтерского баланса) представлен ниже:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Средства на расчетных счетах	2 441 856	10 183 904	37 421 514
Средства на валютных счетах	4 590	1 584 074	36 956
Средства в пути	469 593	-	-
Итого денежные средства	2 916 039	11 767 978	37 458 470
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	285 000	4 416 126
Прочие денежные эквиваленты	195	-	-
Итого денежные эквиваленты	195	285 000	4 416 126
Итого:	2 916 234	12 052 978	41 874 596

Денежных средств, недоступных для использования, Общество не имело.

Информация о прочих поступлениях и платежах, отраженных в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.		
Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в т.ч.:	45 739	180 041
налог на прибыль	45 510	-
возврат перечисленных средств/авансов/налогов и сборов	-	177 115
прочие поступления	229	2 926
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в т.ч.:	(187 300)	(266 273)
расходы социального характера	-	(24 935)
платежи по прочим налогам	-	(7 945)
убытки в результате купли-продажи иностранной валюты	(136 759)	(2 279)
прочие платежи	(50 541)	(231 114)
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219), в т.ч.:	32 881	993 189
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет.	-	691 884
Штрафы, пени по инвестиционным договорам	32 686	301 305
прочие платежи	195	-

Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229), в т. ч.:	(398 223)	-
налог на добавленную стоимость	(347 574)	-
Штрафы, пени по инвестиционным договорам	(50 649)	-
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в т.ч.:	(284 523)	(140 935)
Комиссии за организацию кредита	(284 523)	(140 935)

4. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2018 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала Общество отражает сумму превышения стоимости вклада в уставный капитал над номинальной стоимостью доли в уставном капитале.

5. Прочие обязательства

В состав статьи «Прочие обязательства» (строка 1550) по состоянию на 31.12.2018 включена сумма незарегистрированных денежных вкладов единственного участника Общества в сумме 32 468 000 тыс. руб.

6. Кредиты и займы

Кредиты полученные

В составе кредитов полученных отражены:

тыс. руб.

Кредитор	Валюта кредита	Срок окончательного погашения	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
CREDIT AGRICOLE CIB	Евро	2029	14 234 781	7 882 834	-
ING BANK	Евро	2021	1 287 426	2 045 813	2 471 733
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	Руб.	365 дней со дня выпуска карты	404	661	1 169
ВНЕШЭКОНОМБАНК	Долл. США	2025	16 703 275	-	-
Итого:			32 225 886	9 929 308	2 472 902
В т.ч. текущая часть долгосрочных кредитов с учетом начисленных процентов			1 486 726	756 950	629 268

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов, составили 276 574 тыс. руб. и 137 643 тыс. руб. за 2018 и 2017 гг. соответственно. Из них суммы, отнесенные в отчетном году на прочие расходы, составляют 276 574 тыс. руб. и 135 042 тыс. руб. в 2018 и 2017 гг. соответственно.

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

На 31.12.2018 и 31.12.2017 Общество имело подтвержденные кредитные линии. Общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных кредитных линий Общества составляла 29 761 млн. руб. на 31.12.2018 и 43 595 млн руб. на 31.12.2017.

В том числе общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Общества составляла 18 646 млн. руб. на 31.12.2018 и 43 595 млн руб. на 31.12.2017.

Займы полученные

В составе займов полученных отражены:

тыс. руб.					
Заимодавец	Валюта	Срок окончательного погашения	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
МИНФИН РОССИИ	Долл. США	2030	121 930 891	101 066 474	106 324 547
ООО «РФПИ Управление Инвестициями-11» и Соинвесторы	Долл. США	2020	13 303 477	12 100 018	12 748 401
ПАО «СИБУР Холдинг»	Руб.	до востребования	320 767	-	-
Итого:			135 555 135	113 166 492	119 072 948
В т. ч. текущая часть долгосрочных займов с учетом начисленных процентов			8 510 775	1 782 107	185 424

В 2015 г. Общество получило облигационный займ Министерства финансов Российской Федерации из Фонда национального благосостояния на реализацию инфраструктурного проекта «Строительство интегрированного нефтехимического комплекса «Западно-Сибирский нефтехимический комбинат». Общая стоимость Облигаций составляет 1 750 000 000 долларов США. Сроки погашения Облигаций – 2030 г. Сумма выплаченного в отчетном году купонного дохода по Облигациям составила 3 489 710 тыс. руб. (2 578 415 тыс. руб. – в 2017 г.).

Прочая информация по заемным средствам

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов в 2018 г., составила 5 569 534 тыс. руб. (в 2017 г. – 4 235 405 тыс. руб.).

7. Налоги

Налог на прибыль

Сверка прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета и налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета:

тыс. руб.		
Наименование	2018 г.	2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(30 691 576)	5 364 173
Постоянные налогооблагаемые разницы	187 226	197 765
Постоянные вычитаемые разницы	(456 670)	(31 343)
Временные вычитаемые разницы	37 302 852	1 485 883
Временные налогооблагаемые разницы	(6 341 832)	(7 016 478)
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по данным налогового учета	-	-

Постоянные налогооблагаемые разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов социального характера и благотворительных расходов, не признаваемых для целей налогообложения как экономически обоснованные или документально подтвержденные; убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде.

Постоянные вычитаемые разницы сформированы в результате прибылей прошлых лет, выявленных в отчетном периоде; операций по имущественным вкладам единственного участника в Общество, не увеличивающим налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Временные вычитаемые разницы связаны с различиями в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по начислению амортизации основных средств; доходов по государственной поддержке; в отношении учета оценочных обязательств на неиспользованные отпуска, премии, налоговых убытков отчетного и прошлых периодов; учета резервов по сомнительным долгам.

Временные налогооблагаемые разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) объектов основных средств; с различиями в оценке затрат в незавершенном строительстве; с различиями в начислении амортизации основных средств и списания расходов будущих периодов; с различиями затрат на приобретение и модернизацию основных средств.

В отчетном году была применена региональная налоговая ставка в размере 14 % по налогу на прибыль в соответствии с Законом Тюменской области от 24.10.2017 № 74 «О предоставлении налоговых льгот на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов отдельным категориям налогоплательщиков» как предприятию-держателю инвестиционного проекта Тюменской области «Строительство Западно-Сибирского комплекса глубокой переработки углеводородного сырья в полиолефины мощностью 2,0 млн. т. в год».

Общая ставка налога на прибыль составила 17%.

Сверка сумм условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль:

тыс. руб.		
Наименование	2018 г.	2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(30 691 576)	5 364 173
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(5 217 568)	911 909
Постоянные налоговые обязательства (активы)	(45 805)	28 292
Изменение отложенных налоговых активов	6 341 485	252 600
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 078 112)	(1 192 801)
Текущий налог на прибыль	-	-

8. Государственная и муниципальная поддержка

Субсидии

В 2018 г. Общество получило субсидии из бюджета города Тобольска на возмещение части затрат в рамках реализации инвестиционного проекта в сумме 9 527 960 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 общая сумма полученных субсидий в размере 21 289 560 тыс. руб. (на 31.12.2017 – 11 761 600 тыс. руб., на 31.12.2016 – 1 857 000 тыс. руб.) отражена по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса и будет подлежать списанию на прочие доходы по мере амортизации объектов, на создание которых были израсходованы полученные денежные средства.

9. Выручка от продаж

По статье «Выручка» (строка 2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи следующих товаров и продукции, работ и услуг:

тыс. руб.		
Наименование	2018 г.	2017 г.
Реализация материалов	1 157 127	4 038 764
Прочие	130 985	17 948
Итого:	1 288 112	4 056 712

10. Прочие доходы и прочие расходы

По статьям «Прочие доходы» (строка 2340) и «Прочие расходы» (строка 2350) отчета о финансовых результатах отражены:

тыс. руб.				
Вид операций	2018 г.		2017 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	(30 498 203)	4 193 217	-
Выбытие основных средств	32 179	(31 493)	2 004 287	(1 978 966)
Штрафы и пени	231 731	(55 117)	480 295	(4 920)
Излишки и недостачи	-	-	34 089	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	6 519	(33 749)	11 556	(14 637)
Услуги банков	-	(304 483)	-	(215 769)
Резерв по сомнительным долгам	-	(62 697)	43	(5 678)
Прочие	26 551	(158 709)	360 779	(374 712)
Итого прочие доходы/расходы	296 980	(31 144 451)	7 084 266	(2 594 682)

Доходы и расходы по курсовым разницам, а также от купли-продажи валюты в отчете о финансовых результатах отражены свернuto.

11. Связанные стороны

Общество контролируется ПАО «СИБУР Холдинг», которому принадлежит доля в размере 100% уставного капитала Общества.

Информация о бенефициарных владельцах Общества

Конечной головной организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является ПАО «СИБУР Холдинг». На 31.12.2018, 31.12.2017 и 31.12.2016 гг. ПАО «СИБУР Холдинг» не имеет материнской компании и основного контролирующего акционера. ПАО «СИБУР Холдинг» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, и раскрывает информацию, требуемую законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг, размещая её на сайте www.disclosure.ru

Перечень связанных сторон

Перечень крупнейших прочих связанных сторон, с которыми Общество проводило операции за период с 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.:

№	Наименование связанной стороны
1	АО «Сибурэнергомеджмент»
2	АО «Воронежский синтетический каучук»
3	АО «СИБУР-Транс»
4	ООО «ИТ-СЕРВИС»
5	АО «СибурТюменьГаз»
6	ООО «Амурский газохимический комплекс»
7	ООО «СИБУР Тобольск»
8	АО «НИПИГазпереработка»
9	ООО «РусВинил»
10	АО «Сибур-Химпром»
11	ООО «Корпоративный центр оздоровления СИБУР-Юг»
12	ООО «СИБУР Тольятти»
13	ООО «СИБУР-ЦЕНТР ОБСЛУЖИВАНИЯ БИЗНЕСА»
14	ООО «ОМСКИЙ ЗАВОД ПОЛИПРОПИЛЕНА»
15	ООО «СИБУР-Кстово»
16	ООО «Томскнефтехим»
17	АО «ПОЛИЭФ»
18	ООО «СИБУР»
19	АО «Сибур-Нефтехим»
20	ООО «СИБУР Краснодар»
21	ООО «СИБУР ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»
22	АО «Промстрой»
23	ООО «Промстрой Групп»
24	АО «Промстрой Групп»
25	ПАО «Уралмонтажавтоматика»

*В июне 2018 г. произошла реорганизация ООО «СИБУР» в форме присоединения к нему ООО «СИБУР-Центр Обслуживания Бизнеса».

Операции со связанными сторонами

Продажи и приобретения

Выручка и прочие доходы Общества от операций со связанными сторонами составили (без НДС):

тыс. руб.

Наименование	2018 г.	2017 г.	Характер операций
Прочие связанные стороны	148 883	156 932	Реализация материалов, прочие услуги
ПАО «СИБУР Холдинг»	193	-	Реализация прочих услуг
Итого	149 076	156 932	

В отчетном году Обществу продали товары, оказали услуги связанные стороны (без НДС):

тыс. руб.

Наименование	2018 г.	2017 г.	Характер операций
Прочие связанные стороны	13 861 633	4 038 549	Техническая поддержка, закупка ТМЦ, ОС, НЗС, аренда, разработка проектной документации, прочие услуги
ПАО «СИБУР Холдинг»	351 767	465 622	Техническая поддержка, закупка ТМЦ, ОС, НЗС, и проч . услуги
Итого	14 213 400	4 504 171	

Цены на продукцию, товары, услуги, работы, поставленные Обществу связанными сторонами и поставленные Обществом связанным сторонам, устанавливаются исходя из уровня рыночных цен. Расчеты со связанными сторонами в течение 2018 г. и 2017 г. производились денежными средствами.

Задолженность по расчетам со связанными сторонами

Задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1 593 352	-	-
Прочие связанные стороны	1 593 352	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе:	251 146	38 941	166 822
ПАО «СИБУР Холдинг»	787	400	91
Прочие связанные стороны	250 359	38 541	166 731
Кредиторская задолженность, в том числе:	1 231 412	880 344	290 617
ПАО «СИБУР Холдинг»	147 165	72 669	57 399
Прочие связанные стороны	1 084 247	807 675	233 218

Информация по займам, полученным Обществом от своих связанных сторон, приведена в пояснении 6 «Кредиты и займы» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенные денежные потоки между Обществом и ПАО «СИБУР Холдинг»

тыс. руб.

Наименование	Код строки	2018 г.	2017 г.
Платежи по инвестиционной деятельности, в т.ч.:	4220	340 120	543 487
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	340 120	543 487
Поступления по финансовой деятельности, в т.ч.:	4310	83 106 806	72 302 702
Получение кредитов и займов	4311	316 806	-
Денежные вклады собственников	4312	82 790 000	72 302 702

Операция с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Главный инженер, Директоры и руководители структурных подразделений.

Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 174 996 тыс. руб. и 289 238 тыс. руб. в 2018 и 2017 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочные вознаграждения выплачивались и составили 18 658 тыс. руб. и 30 758 тыс. руб. в 2018 и 2017 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

12. Условные обязательства

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документация, обосновывающая эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу сложно-структурированных операций или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании («ТЦО») в основном соответствует международным принципам ТЦО, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о ТЦО позволяет проведение дополнительных налоговых проверок контролируемых сделок (операций между связанными сторонами и определенных операций между несвязанными сторонами), если условия таких операций не соответствуют рыночным. Руководство внедрило систему внутренних контролей в целях выполнения требований действующего законодательства о ТЦО.

Налоговые обязательства, возникающие по контролируемым сделкам, определяются на основании их фактических цен, которые устанавливаются в соответствии с рыночными условиями. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние любого такого спора не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако, оно может быть существенным в отношении финансового положения и/или деятельности Общества.

Российское налоговое законодательство не содержит однозначных предписаний по некоторым вопросам, и как результат, подвержено различным интерпретациям со стороны налогоплательщиков. В таких случаях Общество разрабатывает собственные позиции по подобным областям налогового законодательства на основе анализа соответствующих судебных дел и административной практики, которые оцениваются руководством как обоснованные и соответствующие нормам Российского налогового законодательства. Однако, Общество не исключает риск оттока ресурсов, в случае если такие налоговые позиции и интерпретации будут оспорены налоговыми органами. Влияние таких потенциальных претензий налоговых органов Общество оценивает как незначительное. В тех случаях, когда руководство Общества полагает, что налоговая позиция не может быть подтверждена, соответствующие суммы доначислений отражаются в бухгалтерской отчетности.

Прочие условные обязательства

В 2017 году Общество представило долгосрочную программу поощрения сотрудников, переезжающих в г. Тобольск на работу в Общество (далее по тексту «Программа»). В рамках Программы Общество предоставляет сотрудникам квартиры, расположенные в г. Тобольске, для проживания в течение пяти лет с момента переезда, в рамках исполнения трудовых обязанностей. После истечения пятилетнего срока с момента переезда сотрудник имеет возможность выкупить квартиру по льготной стоимости, с оплатой в течение последующих пяти лет с даты решения о выкупе квартиры. Практическая возможность надежной оценки данного условного обязательства на сегодняшний день отсутствует.

В рамках Программы Общество заключило соглашение с ООО «Управляющая компания АИЖК» (с 3 апреля 2018 г. переименовано в ООО «Дом.РФ Управление Активами») о покупке у Общества и последующем обратном предоставлении квартир в пользование сотрудникам Общества, участвующим в Программе. В рамках данного соглашения с ООО «Управляющая компания АИЖК» в 2017 году Обществом было реализовано 768 квартир стоимостью 1 844 млн. руб. Стоимость продажи составила 2 004 млн. руб.

13. События после отчетной даты

В 2019 году ПАО «СИБУР Холдинг» осуществило вклад участника путем внесения денежных средств в размере 12 474 млн. руб.

Директор по экономике и финансам
ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический
Комбинат» на основании доверенности
№ 41 от 18.10.2018

Директор Отчетность и методология учета
ООО «Сибур» на основании доверенности
№ 52/78-н/52-2018-10-284 от 26.12.2018

27 марта 2019 г.



Зайнулин С. Б.

Пуртова Ю. Б.

 32