ООО «ЗапСибНефтехим»

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

по состоянию на и за шесть месяцев,
закончившихся 30 июня 2020 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 Основные средства и незавершенное строительство 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 Операционные расходы 10
10 Финансовые доходы и расходы 11
11 Налог на прибыль 11
12 Денежные средства от операционной деятельности 12
13 Справедливая стоимость финансовых инструментов 13
14 Договорные и условные обязательства и операционные риски 13
15 События после окончания отчетного периода 13
16 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики 14
17 Новые стандарты и интерпретации 14
Контактная информация 15

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации

Единственному участнику и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Общества с ограниченной ответственностью «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» (далее «Общество») по состоянию на 30 июня 2020 года и связанных с ним промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и совокупном доходе, движении денежных средств и изменении чистых активов, приходящихся на долю участника, 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.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал, 10, Москва, Российская Федерация, 125047
Т: +7 (495) 967 6000, Ф:+7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

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».



25 августа 2020 года

Москва, Российская Федерация

Д. П. Деревянкин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001581), Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью «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, Восточный промышленный район, квартал 9, дом 1/1

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

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006020338

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

Прим.		30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
3	Основные средства и незавершенное строительство	590 387	552 403
	Авансы и предоплата по капитальному строительству	7 449	15 725
	Активы в форме права пользования	31	105
	Нематериальные активы	731	837
	Отложенные налоговые активы	1 460	-
	Прочая дебиторская задолженность	921	880
	Прочие долгосрочные активы	809	740
	Итого долгосрочные активы	**601 788**	**570 690**
	Краткосрочные активы		
	Запасы	4 843	2 187
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	748	1 487
2	Займы выданные	9 915	-
	Дебиторская задолженность	24 479	10 488
4	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	1 629	5 226
	Денежные средства и их эквиваленты	1 075	5 296
	Итого краткосрочные активы	**42 689**	**24 684**
	Итого активы	**644 477**	**595 374**
	Обязательства		
	Долгосрочные обязательства		
5	Долгосрочные заемные средства	186 767	157 252
6	Отложенный доход по грантам и субсидиям	38 823	38 308
	Отложенные налоговые обязательства	-	2 314
7	Прочие долгосрочные обязательства	8 210	8 159
	Итого долгосрочные обязательства	**233 800**	**206 033**
	Краткосрочные обязательства		
8	Кредиторская задолженность	51 942	27 976
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	24 799	21 725
	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	79	81
	Итого краткосрочные обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**76 820**	**49 782**
	Итого обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**310 620**	**255 815**
	Чистые активы, приходящиеся на долю участника	**333 857**	**339 559**

И.Г. Климов
Генеральный директор

25 августа 2020 г.

Д.А. Вишняков
Директор по экономике и управлению эффективностью
25 августа 2020 г.

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

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г.	2019 г.
	Выручка	24 680	448
9	Операционные расходы	(17 784)	(432)
	Операционная прибыль	**6 896**	**16**
10	Финансовые доходы	195	17 578
10	Финансовые расходы	(26 148)	(241)
	(Убыток)/прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**(19 057)**	**17 353**
11	Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	3 769	(3 304)
	(Снижение)/рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	**(15 288)**	**14 049**
	Совокупный (убыток)/доход за отчетный период		
	(Снижение)/рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	(15 288)	14 049
	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	15 288	(14 049)
	Чистый результат за отчетный период	**-**	**-**

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 г.	**2019 г.**
	Операционная деятельность		
12	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	3 368	935
	Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	734	(2 093)
12	**Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности**	**4 102**	**(1 158)**
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(17 453)	(40 778)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(44)	(91)
6	Получение грантов и субсидий	1 346	5 830
	Проценты полученные	76	96
2	Займы выданные	(11 484)	-
2	Погашение займов выданных	852	-
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	**(26 707)**	**(34 943)**
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	17 491	23 568
	Погашение заемных средств	(5 406)	(4 897)
	Увеличение вкладов участников	9 586	27 721
	Проценты уплаченные	(3 324)	(2 862)
	Банковские комиссии уплаченные	(51)	(99)
	Погашение обязательств по лизингу	(17)	(24)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	**18 279**	**43 407**
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	105	-
	(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	**(4 221)**	**7 306**
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного	5 296	2 916
	Денежные средства и их эквиваленты на конец	**1 075**	**10 222**

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 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	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**
	Остаток на 1 января 2020 г.	**114 100**	**13 414**	**197 901**	**14 144**	**339 559**
	Снижение чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	(15 288)	(15 288)
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	**-**	**-**	**-**	**(15 288)**	**(15 288)**
2	Регистрация в учредительных документах вкладов участника	6 210	(23 000)	16 790	-	-
2	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	9 586	-	-	9 586
	Остаток на 30 июня 2020 г.	**120 310**	**-**	**214 691**	**(1 144)**	**333 857**

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. в г. Тобольск Тюменской области. Компания была создана для реализации инвестиционного проекта по строительству Западно-Сибирского комплекса глубокой переработки углеводородного сырья в полиолефины (далее – «Комплекс»). Компания использует установки пиролиза, полиэтилена и полипропилена для оказания услуг процессинга.

2 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности 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.

Отношение контроля

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у ПАО «СИБУР Холдинг» нет основного контролирующего акционера.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

По состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в состав ключевого руководящего персонала входило 11 и 8 человек соответственно. Ключевой руководящий персонал включает Генерального директора, его заместителей, а также директоров по направлениям. 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 2020 г. и 30 июня 2019 г., сумма вознаграждения составила 129 млн руб. и 162 млн руб. соответственно.

2 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие операции со связанными сторонами

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., Компания осуществляла операции и имела остатки по расчетам на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 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	
	2020 г.	**2019 г.**
Приобретение имущества и других активов, услуг		
ПАО "СИБУР Холдинг"	(5 019)	(1 329)
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	(2 677)	(2 050)
Выручка от оказания услуг процессинга		
ПАО "СИБУР Холдинг"	24 533	352

Закупки от ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерних обществ включают сырье и материалы для оказания услуг процессинга и пуско-наладочных работ, а также услуги по сопровождению строительства.

	30 июня 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ПАО "СИБУР Холдинг"	22 937	9 260
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	800	97
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства		
ПАО "СИБУР Холдинг"	196	78
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	74	828
Авансы и предоплата		
ПАО "СИБУР Холдинг"	63	-
Авансы и предоплата по капитальному строительству		
ПАО "СИБУР Холдинг"	36	-
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	15	20
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
ПАО "СИБУР Холдинг"	1 075	1 203
Дочерние общества ПАО "СИБУР Холдинг"	1 283	658

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

б) Операции по получению и выдаче займов

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., Компания получила заемные средства от ПАО «СИБУР Холдинг» на общую сумму 4 554 млн руб. и 1 001 млн руб., соответственно. Займы были предоставлены на срок до востребования. По состоянию на отчетные даты займы не были погашены.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. Компания выдала заем ПАО «СИБУР Холдинг» в сумме 11 484 млн руб. на срок до 31 декабря 2020 г. По состоянию на отчетную дату заем был погашен в сумме 852 млн руб., убыток от переоценки составил 717 млн руб. В 2019 г. Компания не выдавала займы связанным сторонам.

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

2 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в) Операции по вкладам участника

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г., ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника в размере 9 586 млн руб. и 27 721 млн руб. соответственно. За 30 июня 2020 г., закончившихся 30 июня 2020 г. были зарегистрированы вклады участника в размере 23 000 млн руб., внесенные в 2019 г. и 2020 г. 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. По состоянию на 31 декабря 2019 г. вклады участника на сумму 13 414 млн руб. зарегистрированы не были.

3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

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

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	**9 531**	**4 851**	**426**	**423 853**	**298**	**438 959**
Амортизационные отчисления	(317)	(294)	(50)	-	(110)	(771)
Поступления	-	-	-	47 721	-	47 721
Ввод в эксплуатацию	22	647	990	(1 880)	221	-
Выбытия	(343)	-	-	-	-	(343)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 г.	10 222	6 465	1 559	469 694	648	488 588
Накопленная амортизация	(1 329)	(1 261)	(193)	-	(239)	(3 022)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	**8 893**	**5 204**	**1 366**	**469 694**	**409**	**485 566**

Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	**26 734**	**69 757**	**29 034**	**426 493**	**385**	**552 403**
Амортизационные отчисления	(781)	(7 042)	(3 182)	-	(101)	(11 106)
Поступления	-	-	-	49 330	344	49 674
Ввод в эксплуатацию	40 790	260 051	110 872	(411 882)	169	-
Обесценение	-	-	-	(266)	-	(266)
Выбытия	(255)	(12)	-	(47)	(4)	(318)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2020 г.	72 718	332 151	140 704	63 628	1 193	610 394
Накопленная амортизация	(6 230)	(9 397)	(3 980)	-	(400)	(20 007)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 г.	**66 488**	**322 754**	**136 724**	**63 628**	**793**	**590 387**

На 30 июня 2020 г. ввод в эксплуатацию представлен в основном установками пиролиза и полиэтилена, а также инфраструктурными объектами.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г. Компания капитализировала затраты по займам на сумму 1 043 млн руб. и 2 895 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 372 млн руб. и 0 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г. соответственно. Годовая ставка капитализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составила 3,62%.

4 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Нефинансовые активы		
НДС к возмещению	790	235
Предоплата и авансы поставщикам	332	223
НДС к получению	203	4 646
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	195	113
Прочие краткосрочные активы	109	9
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	**1 629**	**5 226**

5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим заимодавцам:	**Валюта**	**Срок погашения**	**30 июня 2020 г.**	**31 декабря 2019 г.**
Заемные средства с переменной ставкой				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	122 415	108 332
Новый банк развития	Долл. США	2021-2028	20 938	8 029
Заемные средства с фиксированной ставкой				
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	27 864	24 625
Credit Agricole	Евро	2020-2029	18 965	18 180
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2020	2 324	5 306
Итого долгосрочные заемные средства			**192 506**	**164 472**
За вычетом: текущей части			(5 739)	(7 220)
			186 767	**157 252**

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 2020 г. и 31 декабря 2019 г. представлен ниже:

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	10 912	5 653
От двух до пяти лет	32 737	25 169
От пяти до десяти лет	20 703	18 098
Более десяти лет	122 415	108 332
Итого долгосрочные заемные средства	**186 767**	**157 252**

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 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.

5 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2020 г. у Компании отсутствовали подтвержденные долгосрочные кредитные линии. На 31 декабря 2019 г. Компания имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
31 декабря 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	300	170

На 31 декабря 2019 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Компании составляла 10 524 млн руб.

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.

	2020 г.	2019 г.
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 1 января	**38 308**	**21 290**
Гранты и субсидии полученные	1 346	5 830
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(831)	-
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 30 июня	**38 823**	**27 120**

7 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками по капитальному строительству	4 783	4 609
Торговая кредиторская задолженность	78	216
Обязательства по аренде	24	69
Кредиторская задолженность по жилищной программе	3 261	3 195
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**8 146**	**8 089**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	64	70
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	**64**	**70**
Итого прочие долгосрочные обязательства	**8 210**	**8 159**

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	44 390	19 955
Торговая кредиторская задолженность	3 296	2 947
Проценты к уплате	994	729
Обязательства по аренде	5	41
Прочая кредиторская задолженность	380	254
Итого финансовая кредиторская задолженность	**49 065**	**23 926**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	644	1 231
Прочая кредиторская задолженность	2 233	2 819
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	**2 877**	**4 050**
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**51 942**	**27 976**

На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая социальные взносы) в сумме 559 млн руб. и 1 229 млн руб. соответственно.

9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	2019 г.
Износ и амортизация	10 666	12
Электроэнергия и коммунальные платежи	3 918	160
Сырье и материалы	2 861	31
Затраты на оплату труда	1 298	15
Услуги сторонних организаций	1 251	89
Транспорт и логистика	310	6
Расходы на ремонт и эксплуатацию	286	21
Обесценение основных средств	266	-
Расходы на аренду	91	-
Благотворительность и спонсорство	46	-
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(188)	(19)
Прибыль от выбытия основных средств	(508)	-
Прочее	(2 513)	117
Итого операционные расходы	**17 784**	**432**

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 г.	**2019 г.**
Процентные доходы	157	-
Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	38	-
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	15 659
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	-	1 919
Итого финансовые доходы	**195**	**17 578**
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	(20 196)	-
Процентные расходы	(3 407)	-
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(2 035)	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(451)	(236)
Банковские комиссии	(59)	(5)
Итого финансовые расходы	**(26 148)**	**(241)**

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г., убыток до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника, составила 19 057 млн руб. 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 2020 г., Компания не понесла расходов по текущему налогу на прибыль и возместила налог в сумме 734 млн руб. 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.

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	
	2020г.	**2019г.**
(Убыток)/прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**(19 057)**	**17 353**
Корректировки (убытка)/прибыли до учета налога на прибыль		
Процентные расходы	3 407	-
Обесценение дебиторской задолженности	-	131
Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	10 666	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	451	236
Прибыль от выбытия основных средств	(508)	-
Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(38)	-
Обесценение основных средств	266	-
Процентные доходы	(157)	-
Изменение резерва по премиям	(676)	-
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	21 885	(17 296)
Прочие корректировки	(187)	(31)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	**16 052**	**393**
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение кредиторской задолженности	(433)	-
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам	(2)	164
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, предоплат и прочих краткосрочных активов	(9 906)	1 572
Увеличение запасов	(2 343)	(1 194)
Итого изменения в оборотном капитале	**(12 684)**	**542**
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	**3 368**	**935**
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	734	(2 093)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности	**4 102**	**(1 158)**

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 г. и 30 июня 2019 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	**Долгосрочные и краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде**	**Итого**
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)**
Чистый долг на 1 января 2020 г.	**5 296**	**(178 977)**	**(110)**	**(173 791)**
Движение денежных средств	(4 326)	(12 085)	(17)	(16 428)
Эффект курсовых разниц	105	(20 478)	-	(20 373)
Прочие неденежные движения	-	(26)	98	72
Чистый долг на 30 июня 2020 г.	**1 075**	**(211 566)**	**(29)**	**(210 520)**

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. На 30 июня 2020 г. и 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость займа РФПИ (Примечание 5) составила 2 338 млн руб. и 4 954 млн руб., соответственно; справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 5) – 21 182 млн руб. и 20 340 млн руб., соответственно; справедливая стоимость кредита Внешэкономбанка (Примечание 5) – 29 902 млн руб. и 26 175 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 2019 г., кроме описанных ниже.

В конце 2019 г. из Китая впервые появились новости о COVID-19 (Коронавирус). В первые несколько месяцев 2020 г. вирус распространился по всему миру и его негативное влияние усилилось. Компания предприняла направленные усилия для обеспечения здоровья и безопасности всех своих сотрудников. Кроме того, волатильность мировых цен на нефть создала дополнительные вызовы и риски для деятельности Компании. Поскольку всё ещё существует значительная неопределенность в отношении серьезности краткосрочного и долгосрочного неблагоприятного воздействия пандемии COVID-19 на мировую экономику, мировые финансовые рынки и российскую экономику, руководство считает нецелесообразным давать количественную оценку потенциального воздействия на Компанию.

Обязательства по капитальным затратам. На 30 июня 2020 г. у Компании имелись договорные обязательства по капитальным затратам на общую сумму 51 828 млн руб. (31 декабря 2019 г.: 64 763 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 2020 г. Компания привлекла заем от ПАО «СИБУР Холдинг» в сумме 28 576 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 2019 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 2019 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). 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).

В настоящий момент руководство Компании сосредоточено на выводе Комплекса на проектную мощность, 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 Компания, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Компании:

- Поправки к Концептуальной основе финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года);
- Определение бизнеса – поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года);
- Определение существенности – поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года);
- Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года).

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

- Продажа или вклад активов между инвестором и его ассоциированными или совместными предприятиями – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после даты, определяемой СМСФО);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 8 мая 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с или после 1 января 2023 года);
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);
- Выручка до предполагаемого использования, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора, Ссылка на Концептуальные основы - поправки узкой области действия к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО 3, а также «Ежегодные усовершенствования МСФО» 2018-2020 - поправки к МСФО 1, МСФО 9 МСФО 16 и МСБУ 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты);

17 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Льготы по аренде, связанные с COVID-19 - поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

Офис компании:
ООО «ЗапСибНефтехим»
территория Восточный
промышленный район -
квартал 9, дом 1/1
626150, Тюменская область,
Тобольск, Россия
Тел.: +7 (3456) 397-675
Веб-сайт: www.sibur.ru/zsn/