ООО «ЗапСибНефтехим»

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

по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.

Содержание

Заключение об обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой информации

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

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

1 Общие сведения о компании и основные виды деятельности 5
2 Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики 5
3 Расчеты и операции со связанными сторонами 5
4 Незавершенное строительство и основные средства 8
5 Предоплаты и прочие краткосрочные активы 9
6 Долгосрочные заемные средства 9
7 Отложенный доход по грантам и субсидиям 10
8 Прочие долгосрочные обязательства 10
9 Кредиторская задолженность 11
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 Новые стандарты и интерпретации 14
Контактная информация 15

Заключение об обзорной проверке промежуточной сокращенной финансовой информации

Единственному участнику ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат» по состоянию на 30 июня 2018 года и соответствующих промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, движении денежных средств и изменении чистых активов, приходящихся на долю участника, за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя опросы должностных лиц, в основном ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и прочие процедуры обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные вопросы, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

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

АО „ ПвК Аудит "

24 августа 2018 года
Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо: ООО «Западно-Сибирский Нефтехимический Комбинат»

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

626150, Тюменская область, г. Тобольск, промзона

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ОРНЗ 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
4	Незавершенное строительство и основные средства	358 320	287 740
	Авансы и предоплата по капитальному строительству	53 378	68 325
	Нематериальные активы	951	1 041
	Предоплаченные затраты по займам	147	107
	Прочая дебиторская задолженность	513	470
	Прочие долгосрочные активы	299	324
	Итого долгосрочные активы	**413 608**	**358 007**
	Краткосрочные активы		
	Запасы	74	203
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	7	83
	Прочая дебиторская задолженность	245	70
5	Предоплаты и прочие краткосрочные активы	4 741	5 731
	Предоплаченные затраты по займам	1 116	1 269
	Денежные средства и их эквиваленты	6 307	12 053
	Итого краткосрочные активы	**12 490**	**19 409**
	Итого активы	**426 098**	**377 416**
	Обязательства		
	Долгосрочные обязательства		
6	Долгосрочные заемные средства	141 235	120 040
7	Отложенный доход по грантам и субсидиям	14 143	11 762
	Отложенные налоговые обязательства	708	2 536
8	Прочие долгосрочные обязательства	3 212	5 265
	Итого долгосрочные обязательства	**159 298**	**139 603**
	Краткосрочные обязательства		
9	Кредиторская задолженность	39 507	38 795
6	Текущая часть долгосрочных заемных средств	5 655	2 178
	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	82	113
	Итого краткосрочные обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**45 244**	**41 086**
	Итого обязательства (до чистых активов, приходящихся на долю участника)	**204 542**	**180 689**
	Чистые активы, приходящиеся на долю участника	**221 556**	**196 727**

И.Г. Климов
Генеральный директор
24 августа 2018 г.

П.Е. Вагеро
Директор по экономике и финансам
24 августа 2018 г.

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

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	2017 г.
	Выручка	72	3
	Операционные расходы	(198)	(17)
	Операционный убыток	**(126)**	**(14)**
10	Финансовые доходы	-	4 194
10	Финансовые расходы	(10 862)	(550)
	(Убыток)/прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**(10 988)**	**3 630**
11	Доходы/(расходы) по налогу на прибыль	1 828	(652)
	(Снижение)/рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	**(9 160)**	**2 978**
	Совокупный (убыток)/доход за отчетный период		
	(Снижение)/рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	(9 160)	2 978
	Пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	9 160	(2 978)
	Чистый результат за отчетный период	**-**	**-**

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	2017 г.
	Операционная деятельность		
12	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	896	(256)
	Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	58	(3 266)
12	**Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) операционной деятельности**	**954**	**(3 522)**
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(54 287)	(38 564)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(32)	(17)
	Проценты полученные	100	573
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	**(54 219)**	**(38 008)**
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	14 293	5 627
	Погашение заемных средств	(352)	(309)
	Увеличение вкладов участников	33 989	21 656
	Проценты уплаченные	(2 570)	(1 736)
	Банковские комиссии уплаченные	(222)	(70)
7	Получение грантов и субсидий	2 381	-
	Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности	**47 519**	**25 168**
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	**(5 746)**	**(16 362)**
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	12 053	41 874
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**6 307**	**25 512**

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 2017 г.	**30 600**	**42 375**	**36 401**	**10 372**	**119 748**
	Рост чистых активов, приходящихся на долю участника, от операций	-	-	-	2 978	2 978
	Итого пересчет чистых активов, приходящихся на долю участника	**-**	**-**	**-**	**2 978**	**2 978**
3	Незарегистрированные в учредительных документах вклады участника	-	21 656	-	-	21 656
	Остаток на 30 июня 2017 г.	**30 600**	**64 031**	**36 401**	**13 350**	**144 382**
	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)**
	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**

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 2019 г. Компания зарегистрирована в г. Тобольск Тюменской области.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки. Настоящая промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Данная промежуточная сокращенная финансовая информация должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 2017 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) 9 «Финансовые инструменты». 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 16).

Применение Компанией МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» привело к изменениям учетной политики в части классификации и оценки финансовых активов. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов зависит от бизнес-модели, применяемой Компанией для целей управления данными активами. Финансовые активы классифицируются в категории: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Начиная с 1 января 2018 г., Компания производит оценку ожидаемых кредитных убытков для определения резерва под обесценение финансовых активов. Резерв определяется в момент первоначального признания на весь срок действия финансового инструмента. Впоследствии Компания применяет модель оценки существенного изменения кредитного риска.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного эффекта на финансовую отчетность Компании. Компания применила новые правила с 1 января 2018 г. с практическими упрощениями, предусмотренными стандартом. Сравнительные данные за 2017 год не были изменены.

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

3 РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Отношения контроля

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 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 газоперерабатывающее и нефтехимическое предприятие. По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. у ПАО «СИБУР Холдинг» нет основного контролирующего акционера.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

В течение первого полугодия, закончившегося 30 июня 2018 г., в состав ключевого руководящего персонала входило 8 человек, в течение первого полугодия, закончившегося 30 июня 2017 г., - 14 человек. Ключевой руководящий персонал включает Генерального директора, его заместителей, а также директоров и руководителей дирекций. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат. Суммы вознаграждения ключевого руководящего персонала определяются условиями ежегодно заключаемых трудовых соглашений, а также условиями Положения о премировании. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 87 млн руб. и 126 млн руб. соответственно.

Вознаграждения ключевого руководящего персонала в 2017 г. – 2018 г. включали начисления бонусов по долгосрочным программам премирования, выплачиваемых по достижению установленных этапов инвестиционного проекта.

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

В январе 2018 года, представители Группы СИБУР заняли позиции Генерального директора и Председателя Совета директоров Группы ПРОМСТРОЙ. Вследствие этого руководство ПАО «СИБУР Холдинг» посчитало, что с 2018 года Группа СИБУР может оказывать значительное влияние на деятельность Группы ПРОМСТРОЙ, и раскрыло ее в качестве связанной стороны.

Компания проводила следующие операции с Группой ПРОМСТРОЙ в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
Инвестиционная деятельность	
Приобретение услуг по строительству	3 815
Продажа материалов	78

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

	30 июня 2018 г.
Авансы и предоплата по капитальному строительству	3 881
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	549
Торговая и прочая дебиторская задолженность	148

Прочие операции со связанными сторонами

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Компания осуществляла операции и имела остатки по расчетам на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 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) Расходы капитального характера

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	**2017 г.**
Приобретение имущества и других активов, услуг		
ПАО "Сибур Холдинг"	131	107
Дочерние общества ПАО "Сибур Холдинг"	1 759	1 979
Связанные стороны ПАО "Сибур Холдинг"	17	-

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

	30 июня 2018 г.	**31 декабря 2017 г.**
Прочая дебиторская задолженность		
ПАО "Сибур Холдинг"	1	-
Дочерние общества ПАО "Сибур Холдинг"	174	8
Авансы и предоплаты по капитальному строительству		
Дочерние общества ПАО "Сибур Холдинг"	37	32
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
ПАО "Сибур Холдинг"	90	73
Дочерние общества ПАО "Сибур Холдинг"	676	784
Связанные стороны ПАО "Сибур Холдинг"	4	5

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

б) Операции по вкладам участника

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., ПАО «СИБУР Холдинг» внесло дополнительный вклад участника в размере 33 989 млн руб. и 21 656 млн руб. соответственно. По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. вклады участника на сумму 88 667 млн руб. и 54 678 млн руб. соответственно зарегистрированы не были. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., регистрации вкладов участника не происходило.

4 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 2017 г.	**4 157**	**1 093**	**203**	**107 160**	**112 613**
Амортизационные отчисления	(167)	(77)	(32)	-	(276)
Поступления	-	-	-	60 012	60 012
Ввод в эксплуатацию	3 720	1 687	147	(5 554)	-
Выбытия	-	-	-	(25)	(25)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 г.	7 922	2 791	370	161 593	172 676
Накопленная амортизация	(212)	(88)	(52)	-	(352)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	**7 710**	**2 703**	**318**	**161 593**	**172 324**
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**

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 2018 г. и 31 декабря 2017 г., представляют собой объекты инфраструктуры, используемые в процессе строительства Комплекса.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., амортизация объектов основных средств капитализировалась в стоимость незавершенного строительства.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г. Компания капитализировала затраты по займам на сумму 4 474 млн руб. и 3 045 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 1 965 млн руб. и 1 746 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г. соответственно.

5 ПРЕДОПЛАТЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	4 159	4 646
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	403	319
НДС к возмещению	156	763
Предоплаты и авансы поставщикам	23	3
Итого предоплаты и прочие краткосрочные активы	**4 741**	**5 731**

6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим заимодавцам:	**Валюта**	**Срок погашения**	**30 июня 2018 г.**	**31 декабря 2017 г.**
Заемные средства с переменной ставкой				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	109 824	100 800
ING	Евро	2013-2021	1 740	1 974
Заемные средства с фиксированной ставкой				
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2018-2020	13 179	12 096
Credit Agricole	Евро	2019-2029	12 175	7 347
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	9 972	-
Итого долгосрочные заемные средства			**146 890**	**122 217**
За вычетом: текущей части			(5 655)	(2 177)
			141 235	**120 040**

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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлен ниже:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	8 529	7 089
От двух до пяти лет	10 037	7 398
От пяти до десяти лет	11 628	3 651
Более десяти лет	111 041	101 902
Итого долгосрочные заемные средства	**141 235**	**120 040**

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 13.

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

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Компания имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 30 июня 2018 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	412	235
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	400	240
На 31 декабря 2017 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	412	298
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	400	400

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Компании составляла 32 189 млн руб. и 43 595 млн руб. соответственно.

7 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 2018 г., Компания получила субсидии в сумме 2 381 млн руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., Компания не получала субсидий.

8 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по жилищной программе	2 414	2 278
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками по капитальному строительству	-	2 285
Итого долгосрочные финансовые обязательства	**2 414**	**4 563**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	798	702
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	**798**	**702**
Итого прочие долгосрочные обязательства	**3 212**	**5 265**

По состоянию на 30 июня 2018 г. задолженность перед персоналом включала долгосрочные резервы на выплату премий (включая резервы на социальные взносы) в сумме 757 млн руб. (на 31 декабря 2017 г.: 661 млн руб.).

9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками по капитальному строительству	38 084	38 045
Проценты к уплате	416	337
Прочая кредиторская задолженность	190	144
Итого финансовая кредиторская задолженность	**38 690**	**38 526**
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	736	204
Прочая кредиторская задолженность	81	65
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	**817**	**269**
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**39 507**	**38 795**

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая социальные взносы) в сумме 631 млн руб. и 195 млн руб. соответственно.

10 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	4 194
Итого финансовые доходы	**-**	**4 194**
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	(9 151)	-
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(1 559)	(507)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(133)	-
Банковские комиссии	(19)	(43)
Итого финансовые расходы	**(10 862)**	**(550)**

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., убыток до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника, составил 10 988 млн руб. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника, составила 3 630 млн руб.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., Компания не понесла расходов по текущему налогу на прибыль и возместила переплату налогу в сумме 58 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 7).

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018г.	**2017г.**
(Убыток)/прибыль до налогообложения и пересчета чистых активов, приходящихся на долю участника	**(10 988)**	**3 630**
Корректировки убытка/прибыли до учета налога на прибыль		
(Восстановление убытка от обесценения)/обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(4)	6
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	133	-
Убыток от выбытия основных средств	3	-
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	10 699	(3 687)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	**(157)**	**(51)**
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение задолженности по налогам	(31)	(7)
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности, предоплат и прочих краткосрочных активов	910	(198)
Уменьшение запасов	174	-
Итого изменения в оборотном капитале	**1 053**	**(205)**
Денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	**896**	**(256)**
Налог на прибыль возмещенный/(уплаченный)	58	(3 266)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) операционной деятельности	**954**	**(3 522)**

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	**Долгосрочные и краткосрочные заемные средства**	**Итого**
Чистый долг на 01 января 2017 г.	**41 874**	**(121 275)**	**(79 401)**
Движение денежных средств	(16 362)	(5 318)	(21 680)
Эффект курсовых разниц	-	2 374	2 374
Прочие неденежные движения	-	335	335
Чистый долг на 30 июня 2017 г.	**25 512**	**(123 884)**	**(98 372)**
Чистый долг на 01 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)**

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 ЕВРИБОР, 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 ЕВРИБОР, 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость займа РФПИ (Примечание 6) составила 13 565 млн руб. и 12 570 млн руб., соответственно, справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 6) – 13 378 млн руб. и 8 107 млн руб., соответственно.

Прочие финансовые активы и обязательства. Балансовая стоимость прочих финансовых активов и обязательств в промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении приблизительно равна их справедливой стоимости, определенной с использованием оценок Уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости.

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 2017 г.

Обязательства по капитальным затратам. На 30 июня 2018 г. у Компании имелись договорные обязательства по капитальным затратам на общую сумму 133 369 млн руб. (31 декабря 2017 г.: 174 855 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 июле и августе 2018 г. ПАО «СИБУР Холдинг» осуществило вклад участника путем внесения денежных средств в размере 5 923 млн руб.

16 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Компании:

- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 – 2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28);
- «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

В настоящее время Группа анализирует последствия применения следующих поправок, их влияние на Группу и время их принятия Группой:

- «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) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- 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);
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- «Долгосрочные вложения в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- 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. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- «Изменения в пенсионных планах, ограничения и взаимозачеты» – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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