

ПАО «СИБУР Холдинг»

**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая информация (не прошедшая аудит)**

по состоянию на и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.

Содержание

Заключение об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет и прибылях или убытках (не прошедший аудит).....	1
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении (не прошедший аудит).....	2
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств (не прошедший аудит)	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале (не прошедший аудит).....	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе (не прошедший аудит).....	5

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

1	Основные виды деятельности	6
2	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики.....	6
3	Приобретение и выбытие дочерних обществ и операции с долями неконтролирующих акционеров дочерних обществ.....	6
4	Выручка	10
5	Операционные расходы.....	10
6	Финансовые доходы и расходы.....	11
7	Информация по сегментам	11
8	Основные средства	14
9	Авансы и предоплата по капитальному строительству	15
10	Гудвил и нематериальные активы.....	16
11	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	16
12	Авансы, выданные и полученные в рамках услуг по управлению проектами	18
13	Предоплаченные затраты по займам	18
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	18
15	Прочие долгосрочные активы	19
16	Запасы	19
17	Займы выданные.....	19
18	Предоплата и прочие краткосрочные активы	19
19	Банковские депозиты	20
20	Денежные средства и их эквиваленты.....	20
21	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	20
22	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	22
23	Гранты и субсидии.....	23
24	Прочие долгосрочные обязательства	23
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	24
26	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	25
27	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль.....	25
28	Акционерный капитал	25
29	Налог на прибыль	26
30	Денежные средства от операционной деятельности.....	26
31	Основные дочерние общества	27
32	Связанные стороны.....	27
33	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	29
34	Договорные и условные обязательства и операционные риски.....	31
35	Новые стандарты и интерпретации.....	32
	Контактная информация	33



Заключение об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ПАО «СИБУР Холдинг»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ПАО «СИБУР Холдинг» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2017 и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках, совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной 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 консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

10 "ТяК Аудит"

14 августа 2017 года

Москва, Российская Федерация

В. Коноплин

В. В. Коноплин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000491),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «СИБУР Холдинг»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 8 июля 2005 г. за № 1057747421247

Российская Федерация, 626150, Тюменская область, г. Тобольск, территория Восточный промышленный район, квартал 1-й, дом 6, строение 30.

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)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 11603050547

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ
УБЫТКАХ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 г.	2016 г.
Прим.			
4	Выручка	211 944	196 124
5	Операционные расходы	(154 105)	(148 208)
	Операционная прибыль	57 839	47 916
6	Финансовые доходы	9 339	36 535
6	Финансовые расходы	(6 215)	(11 326)
3	Прибыль от выбытия дочернего общества	19 805	-
3	Прибыль от приобретения дочернего общества	-	2 356
	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	529	3 666
	Прибыль до налогообложения	81 297	79 147
29	Расходы по налогу на прибыль	(15 471)	(15 874)
	Прибыль за отчетный период	65 826	63 273
	Прибыль за отчетный период, относящаяся к:	65 826	63 273
	- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1 001	221
	- акционерам материнской компании	64 825	63 052
	Базовая и разводненная прибыль на одну акцию (в рублях)	29,8	28,9
28	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	2 178 479	2 178 479
Дополнительная информация (не определено в МСФО)			
7	EBITDA	75 157	65 380
	Рентабельность по EBITDA	35,5%	33,3%
7	Скорректированный показатель EBITDA	78 919	70 408

Д. В. Конов
Председатель Правления
14 августа 2017 г.

А. А. Петров
Управляющий директор, Экономика и финансы
14 августа 2017 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ
ПОЛОЖЕНИИ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
8	Основные средства	490 808	435 002
9	Авансы и предоплата по капитальному строительству	88 940	95 998
10	Гудвил	12 097	12 097
10	Нематериальные активы, за исключением гудвила	110 474	114 228
11	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	32 094	31 757
	Отложенные налоговые активы	11 545	11 081
12	Долгосрочные авансы, выданные в рамках услуг по управлению проектами	31 580	33 109
13	Предоплаченные затраты по займам	2 866	3 432
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 685	1 754
15	Прочие долгосрочные активы	2 187	2 150
	Итого долгосрочные активы	784 276	740 608
	Краткосрочные активы		
16	Запасы	33 107	30 992
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	4 997	5 523
17	Займы выданные	5	971
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 868	20 135
18	Предоплата и прочие краткосрочные активы	16 442	16 381
12	Краткосрочные авансы, выданные в рамках услуг по управлению проектами	15 951	4 630
13	Предоплаченные затраты по займам	4 031	3 709
20	Денежные средства и их эквиваленты	41 216	60 635
	Итого краткосрочные активы	137 617	142 976
3	Активы, предназначенные для продажи	-	2 641
	Итого активы	921 893	886 225
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
21	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	96 056	160 855
22	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	166 747	158 770
23	Гранты и субсидии	39 417	41 082
12	Долгосрочные авансы, полученные в рамках услуг по управлению проектами	44 923	35 481
	Отложенные налоговые обязательства	36 074	34 355
24	Прочие долгосрочные обязательства	10 865	12 390
	Итого долгосрочные обязательства	394 082	442 933
	Краткосрочные обязательства		
25	Торговая и прочая кредиторская задолженность	63 273	50 007
12	Краткосрочные авансы, полученные в рамках услуг по управлению проектами	6 149	5 931
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	260	2 213
26	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	38 637	21 273
22	Текущая часть долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	959	915
27	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	5 555	5 615
	Итого краткосрочные обязательства	114 833	85 954
3	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	600
	Итого обязательства	508 915	529 487
	Капитал		
28	Уставный капитал	21 784	21 784
	Эмиссионный доход	9 357	9 357
	Резерв по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	32 450	32 450
	Нераспределенная прибыль	346 347	290 889
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	409 938	354 480
	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	3 040	2 258
	Итого капитал	412 978	356 738
	Итого обязательства и капитал	921 893	886 225

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 г.	2016 г.
	Операционная деятельность		
30	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	75 339	65 341
29	Уплаченный налог на прибыль	(12 048)	(5 476)
30	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	63 291	59 865
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(47 732)	(83 558)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(981)	(1 303)
3	Приобретение дочернего общества за вычетом денежных средств в приобретенном обществе	(1 209)	(2 013)
3	Поступления от продажи дочернего общества за вычетом денежных средств в проданном обществе	22 136	-
29	Уплаченный налог на прибыль от продажи дочернего общества	(3 471)	-
11	Дополнительные вклады в уставный капитал совместных и ассоциированных предприятий	(942)	(3 025)
	Дивиденды полученные	726	1 688
	Проценты полученные	1 047	347
17	Займы выданные	(2)	(1 262)
11	Погашение займов выданных	968	3 330
	Поступления от продажи основных средств	52	193
	Прочее	(5)	79
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(29 413)	(85 524)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	28 376	49 785
	Погашение заемных средств	(64 758)	(103 560)
	Проценты уплаченные	(7 599)	(12 310)
28	Дивиденды выплаченные	(9 367)	(7 058)
	Продажа валюты по договорам «своп»	-	(10 072)
	Поступления по договорам «своп»	-	8 002
	Размещение депозитов	-	(3 343)
19	Возврат депозита по соглашению о зачете полученного займа	1 384	-
	Банковские комиссии уплаченные	(969)	(2 562)
	Поступления от продажи долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ	-	1 500
	Приобретение долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ	-	(405)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(52 933)	(80 023)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(364)	(237)
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(19 419)	(105 919)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	60 635	172 083
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	41 216	66 164

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ
В КАПИТАЛЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Относящиеся к акционерам материнской компании						
	Устав- ный капи- тал	Эмисси- онный доход	Расходы по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществля- ются долевыми инстру- ментами	Нерас- преде- ленная прибыль	Итого	Доля неконтро- лирующих акционе- ров дочерних обществ	Итого капи- тал
	Остаток на						
	31 декабря 2015 г.						
	21 784	9 357	32 450	193 900	257 491	1 216	258 707
	Прибыль за отчетный период						
	-	-	-	63 052	63 052	221	63 273
	Итого совокупный доход за отчетный период						
	-	-	-	63 052	63 052	221	63 273
3	Операции с долями неконтролирующих акционеров						
	-	-	-	66	66	935	1 001
28	Дивиденды						
	-	-	-	(7 058)	(7 058)	-	(7 058)
	Остаток на						
	30 июня 2016 г.						
	21 784	9 357	32 450	249 960	313 551	2 372	315 923
	Остаток на						
	31 декабря 2016 г.						
	21 784	9 357	32 450	290 889	354 480	2 258	356 738
	Прибыль за отчетный период						
	-	-	-	64 825	64 825	1 001	65 826
	Итого совокупный доход за отчетный период						
	-	-	-	64 825	64 825	1 001	65 826
28, 31	Дивиденды						
	-	-	-	(9 367)	(9 367)	(219)	(9 586)
	Остаток на						
	30 июня 2017 г.						
	21 784	9 357	32 450	346 347	409 938	3 040	412 978

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ (НЕ ПРОШЕДШИЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Прибыль за отчетный период	65 826	63 273
Итого совокупный доход за отчетный период	65 826	63 273
Итого совокупный доход за отчетный период, относящийся к:	65 826	63 273
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1 001	221
- акционерам материнской компании	64 825	63 052

Прилагаемые примечания на стр. 6 – 33 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

1 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПАО «СИБУР Холдинг» (далее именуемое «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») осуществляют деятельность как вертикально интегрированное газоперерабатывающее и нефтехимическое предприятие. Группа закупает сырье (в основном попутный нефтяной газ и ШФЛУ), перерабатывает его и производит топливные и нефтехимические продукты, которые реализует на внутреннем и международном рынках.

Выручка Группы не подвержена влиянию сезонности. Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки. Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и интерпретациями Комитета по разъяснениям международной финансовой отчетности («КРМФО»).

Большинство компаний Группы ведет учет в российских рублях (руб.) и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации («РСБУ»). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы с внесением поправок и проведением переклассификаций для достоверного представления согласно МСФО.

Основные положения учетной политики, применяемые Группой, соответствуют раскрытым в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением расходов по налогу на прибыль, признанных на основе наилучшей оценки руководством Группы средневзвешенной ожидаемой годовой ставки по налогу на прибыль за весь финансовый год (Примечание 29). Новые или пересмотренные стандарты и разъяснения, обязательные для применения в текущем отчетном периоде, не оказали существенного влияния на учетную политику Группы (детальная информация представлена в Примечании 36).

3 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ОПЕРАЦИИ С ДОЛЯМИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

ООО «СИБУР-Портэнерго»

В ноябре 2015 г. доля Компании в ООО «СИБУР-Портэнерго» была продана за денежное вознаграждение в сумме 21 335 млн руб., полученное на дату продажи, а также отложенное и условное вознаграждения. Отложенное вознаграждение в размере 50 млн долл. США (эквивалент 3 220 млн руб.) на дату выбытия было скорректировано на 2,1 млн долл. США после подтверждения Покупателем общей мощности Терминала в 2016 году и получено в полном объеме в сумме 3 445 млн руб. в июле 2016 года. Более подробная информация представлена в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Условное вознаграждение составляло 727 млн руб. и 719 млн руб. на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно (Примечание 33).

АО «Полиэф»

В декабре 2015 г. по итогам приватизационного аукциона Компания заключила договор с Правительством Республики Башкортостан о приобретении 17,5% неконтролирующей доли участия в АО «Полиэф» за денежное вознаграждение в сумме 500 млн руб. После завершения сделки в январе 2016 г. Компания, которая ранее владела 82,5% долей в предприятии, стала единственным владельцем АО «Полиэф». Результат от сделки, представляющий собой разницу между ценой покупки доли и соответствующей долей неконтролирующих акционеров, в сумме 193 млн руб. был признан в нераспределенной прибыли.

**3 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ОПЕРАЦИИ С ДОЛЯМИ
НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ООО «Тобольская ТЭЦ»

В феврале 2016 г. Компания приобрела 100% долю участия в ООО «Тобольская ТЭЦ» («Тобольская ТЭЦ») у третьей стороны ОАО «Фортум» («Продавец») в рамках дальнейшего развития Тобольской производственной площадки, для которой Тобольская ТЭЦ является единственным поставщиком технологического пара. Кроме того, Тобольская ТЭЦ продает электроэнергию и мощность на оптовом рынке и является основным поставщиком тепловой энергии в городе Тобольске, Тюменская область.

Компания приобрела долю участия в Тобольской ТЭЦ за денежное вознаграждение в сумме 1 200 млн руб. с корректировкой на стоимость оборотного капитала в сумме 254 млн руб., выплаченные в полном объеме в 1 полугодии 2016 года. Компания также обязуется возместить Продавцу все денежные потоки Тобольской ТЭЦ по договорам о поставке мощности – вид выручки, представляющий собой гарантируемое законодательством Российской Федерации возмещение капитальных затрат по новым объектам генерации. Возмещение выплачивается ежемесячно начиная с даты приобретения до 2020 года. Кроме того, предусмотрено условное вознаграждение, подлежащее выплате после 1 апреля 2018 г., в случае получения Группой синергетического эффекта от интеграции Тобольской ТЭЦ в инфраструктуру Тобольской производственной площадки.

На дату сделки сумма возмещения, составляющая 5 870 млн руб., была рассчитана на основе оценочных будущих денежных потоков по договорам о поставке мощности, дисконтированных по средневзвешенной стоимости капитала Группы. В первой половине 2017 г. и в соответствующем периоде 2016 г. Группа выплатила Продавцу 1 090 млн руб. и 466 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 30 июня 2017 г. Компания переоценила текущую стоимость будущих денежных потоков по соответствующим договорам о поставке мощности вследствие изменения определенных рыночных показателей на отчетную дату и изменений законодательства в отношении электроснабжения, принятых после даты приобретения, и признала убыток в размере 690 млн руб. и доход 74 млн руб. во втором полугодии 2016 года и первом полугодии 2017 года, соответственно, по строке «Результат от приобретения дочернего общества» и по строке операционных расходов консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибылях или убытках.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответствующее обязательство было оценено в сумме 5 368 млн руб. и 6 117 млн руб. соответственно. На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. долгосрочная часть обязательства в сумме 3 429 млн руб. и 4 132 млн руб. соответственно была учтена в составе прочих долгосрочных обязательств; краткосрочная часть в сумме 1 939 млн руб. и 1 985 млн руб. была учтена в составе торговой и прочей кредиторской задолженности в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. по данному обязательству была начислена амортизация дисконта в сумме 415 млн руб. и 324 млн руб. соответственно, признанная по строке финансовых расходов консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибылях или убытках.

В соответствии с отраслевой практикой и законодательством Российской Федерации, тариф за поставку мощности Тобольской ТЭЦ по договорам поставки мощности включает сумму возмещения первоначальных капитальных инвестиций в новые объекты генерации мощности. Этот тариф превышает тариф на поставку мощности по коммерческим договорам. В результате, на дату приобретения Группа признала нематериальный актив в сумме 4 115 млн руб., относящийся к договорам поставки мощности Тобольской ТЭЦ.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. обязательство, связанное с условным вознаграждением, было признано в сумме 717 млн руб. и 666 млн руб. соответственно в составе строки прочих долгосрочных обязательств в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении (Примечание 33). За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. по данному обязательству была признана амортизация дисконта по строке финансовых расходов консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибылях или убытках в сумме 51 млн руб. и 33 млн руб. соответственно.

**3 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ОПЕРАЦИИ С ДОЛЯМИ
НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На дату приобретения Компания признала превышение чистых активов предприятия над общей суммой цены приобретения в сумме 2 356 млн руб. по строке прибыли от приобретения дочернего общества в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках. По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания завершила распределение цены покупки приобретенного дочернего общества, по результатам корректировок признанного дохода не проводилось.

Более подробная информация представлена в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

АО «НИПИгазпереработка»

В декабре 2015 г. Компания подписала несколько соглашений с компаниями, контролируемыми некоторыми акционерами, в том числе теми, которые одновременно являются членами высшего руководства Группы, о продаже 44% доли участия, что представляет собой 50% обыкновенных голосующих акций, в дочернем обществе Группы АО «НИПИгазпереработка» (далее – «НИПИГАЗ»). Права на проданные акции были переданы 30 июня 2016 г. (дата сделки). В результате принадлежащая Группе эффективная доля акционерного капитала НИПИГАЗ уменьшилась до 45% (что представляет собой 50% обыкновенных голосующих акций).

Разница между суммой неконтролирующей доли участия, которая, как было определено, составляет 44% от стоимости чистых активов НИПИГАЗ, и справедливой стоимостью вознаграждения, полученного за проданные акции, была признана в составе капитала и отнесена на счет материнской компании в сумме 128 млн руб. Более подробная информация представлена в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

АО «Уралоргсинтез»

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания классифицировала активы и обязательства дочерней компании АО «Уралоргсинтез» в сумме 2 641 млн руб. и 600 млн руб. соответственно, как активы предназначенные для продажи и связанные с ними обязательства. Основными видами деятельности АО «Уралоргсинтез» являются переработка углеводородного сырья в сжиженный углеводородный газ (далее – «СУГ») и нефть, и производство бензола и метил-трет-бутилового эфира (далее – «МТБЭ»), высокооктановой топливной присадки.

В апреле 2017 г. Компания осуществила продажу 100% доли участия в АО «Уралоргсинтез» компании ОАО «ЭКОСинтез» (далее – «Покупатель»), которая является российским производителем антидетонационных присадок, в основном МТБЭ, за денежное вознаграждение в размере 22 000 млн руб. с корректировкой на стоимость оборотного капитала в размере 175 млн руб., полученные в первом полугодии 2017 года.

Сделка была заключена с условием подписания Компанией и Покупателем ряда операционных соглашений, включая те, на основании которых Покупатель обязан: 1) перерабатывать некоторые виды сырья Группы в готовую продукцию, используя существенную долю (вплоть до полной) соответствующих производственных мощностей АО «Уралоргсинтез»; 2) приобретать некоторые виды сырья у Группы для загрузки значительной части производственных мощностей АО «Уралоргсинтез» с возможностью использования Группой оставшейся части данных мощностей; 3) продавать существенную часть основного продукта АО «Уралоргсинтез» с участием Группы в качестве агента. Все эти контракты были подписаны на дату сделки на десятилетний период по справедливым рыночным ценам.

3 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И ОПЕРАЦИИ С ДОЛЯМИ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Компании рассмотрело требования КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды». Условия всех контрактов основаны на принципах незаинтересованности. Помимо того, что третьи лица, отличные от Группы, будут потреблять более, чем незначительную часть продукции АО «Уралоргсинтез», Покупатель самостоятельно принимает решения по присущим предприятию операциям и контролирует физический доступ к производственной площадке. На основании вышеперечисленного, руководство применило существенное суждение, что заключенные контракты не содержат признаков договора аренды несмотря на использование Группой значительной части производственных мощностей АО «Уралоргсинтез».

Балансовая стоимость активов и обязательств АО «Уралоргсинтез» представлена ниже:

Активы	На 31 декабря 2016 года	На дату выбытия
Основные средства	2 421	2 521
Предоплата по налогам	137	13
Запасы	63	100
Денежные средства и их эквиваленты	3	39
Дебиторская задолженность и прочие активы	17	236
Итого активы	2 641	2 909
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	223	184
Отложенные налоговые обязательства	131	164
Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	57	99
Прочие обязательства	189	92
Итого обязательства	600	539

В результате сделки Компания признала доход в сумме 19 805 млн. руб, который был классифицирован как прибыль от выбытия дочернего общества в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

Компания не понесла каких-либо значительных транзакционных издержек в результате выбытия. До даты выбытия финансовые результаты АО «Уралоргсинтез» были отражены в сегменте Пластики, эластомеры и промежуточные продукты (Примечание 7).

ПАО «СИБУР ХОЛДИНГ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (НЕ ПРОШЕДШЕЙ АУДИТ)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4 ВЫРУЧКА

Выручка в детализации по продуктам и отчетным сегментам представлена в таблице ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Топливо-сырьевой сегмент	79 276	77 505
Сжиженный углеводородный газ	44 759	37 271
Природный газ	22 479	22 373
Нафта	11 045	14 206
ШФЛУ	2	2 564
Прочие продажи	991	1 091
Олефины и полиолефины	42 634	42 490
Полиолефины	30 452	29 083
БОПП-пленки	8 418	9 353
Олефины	2 770	2 565
Прочие полимерные продукты	661	1 118
Прочие продажи	333	371
Пластики, эластомеры и промежуточные продукты	76 192	66 614
Эластомеры	27 488	19 694
Пластики и продукты органического синтеза	23 976	23 948
МТБЭ и топливные компоненты	12 128	11 599
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	11 981	10 571
Прочие продажи	619	802
Нераспределяемые	13 842	9 515
Прочие продажи	13 842	9 515
Итого выручка	211 944	196 124

5 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Сырье и материалы	43 204	38 589
Транспорт и логистика	32 326	37 457
Затраты на оплату труда	19 484	17 953
Электроэнергия и коммунальные платежи	19 157	18 304
Износ и амортизация	17 530	17 123
Товары для перепродажи	10 265	6 095
Услуги сторонних организаций	5 002	4 960
Расходы на ремонт и эксплуатацию	3 219	3 363
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 571	1 179
Услуги сторонних организаций по переработке	1 517	1 012
Расходы на аренду	645	631
Благотворительность и спонсорство	443	519
Маркетинг и реклама	376	244
Убыток от выбытия основных средств	113	262
(Восстановление)/начисление обесценения основных средств	(212)	341
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(986)	(1 279)
Прочее	451	1 455
Итого операционные расходы	154 105	148 208

Расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., включают пенсионные взносы и прочие взносы на социальное страхование в размере 3 992 млн руб. и 3 657 млн руб. соответственно. Кроме того, Группа капитализировала в составе основных средств и незавершенного строительства пенсионные взносы и прочие взносы на социальное страхование в размере 260 млн руб. и 233 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. соответственно.

6 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	6 714	35 727
Доход от уступки по займу (Примечание 19)	1 384	-
Процентные доходы	1 133	471
Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	62	177
Доходы по производным финансовым инструментам (Примечание 33)	-	104
Прочий доход	46	56
Итого финансовые доходы	9 339	36 535
Процентные расходы	(4 167)	(7 959)
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(874)	(2 448)
Банковские комиссии	(567)	(332)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(551)	(542)
Прочие расходы	(56)	(45)
Итого финансовые расходы	(6 215)	(11 326)

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет финансово-хозяйственную деятельность как вертикально-интегрированный холдинг, покупая углеводородное сырье у крупных российских нефтегазовых компаний, производя в результате его переработки и реализуя топливо и широкий ассортимент нефтехимической продукции.

В начале 2016 г. основными лицами, принимающими решения, связанные с операционной деятельностью Группы, являлись Генеральный директор, два Исполнительных директора и Финансовый директор. В марте 2016 г. Группа завершила процесс организационного преобразования структуры управления Группой, включая передачу ряда управленческих функций на региональный уровень. Новая система управления разработана для наиболее сбалансированной реализации стратегии развития Группы. В результате основными лицами, принимающими решения, связанные с операционной деятельностью Группы, стали Председатель Правления, Главный операционный директор, Управляющий директор, Экономиста и финансы и три Исполнительных директора, которые регулярно анализируют управленческую отчетность Группы для оценки показателей деятельности и соответствующего распределения ресурсов.

Вследствие изменений организационной структуры в 2016 году и соответствующего перераспределения зон ответственности между исполнительными директорами, нефтехимический сегмент был разделен на два новых сегмента: «Пластики, эластомеры и промежуточные продукты» и «Олефины и полиолефины», финансовые результаты по МТБЭ и прочим топливным компонентам были перенесены из топливно-сырьевого сегмента в выделенный сегмент «Пластики, эластомеры и промежуточные продукты».

В результате руководство Группы выделило три операционных и отчетных сегмента:

- топливно-сырьевой сегмент: переработка попутного нефтяного газа и ШФЛУ для производства топливно-сырьевых продуктов, включая природный газ, ШФЛУ и нефть, которые реализуются внешним покупателям, а также используются как сырье для сегментов «Олефины и полиолефины» и «Пластики, эластомеры и промежуточные продукты»;
- олефины и полиолефины: главным образом, производство полипропилена, полиэтилена, пропилена, этилена и БОПП-пленок;
- пластики, эластомеры и промежуточные продукты: производство синтетических каучуков, пластиков, продуктов органического синтеза и других продуктов нефтепереработки. Кроме того, в сегменте «Пластики, эластомеры и промежуточные продукты» производятся топливные компоненты, включая МТБЭ, который в полном объеме реализуется третьим лицам.

Сравнительные данные за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г., были изменены в соответствии с логикой в части раскрытия информации по сегментам, сформированной к концу 2016 года.

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы оценивает показатели деятельности операционных сегментов на основании показателя EBITDA каждого сегмента. Выручка и расходы некоторых дочерних обществ Группы, оказывающих в основном услуги по энергообеспечению, транспортировке, переработке, управлению и другие услуги компаниям Группы, не распределяются по операционным сегментам.

EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток Группы за период, скорректированные с учетом расходов по налогу на прибыль, финансовых доходов и расходов, доли в чистой прибыли или убытке совместных и ассоциированных предприятий, износа и амортизации, обесценения основных средств, прибыли или убытка от выбытия инвестиций, а также других разовых статей.

Для того чтобы отслеживать результаты совместных предприятий, которые начали свою деятельность в 2014 – 2015 гг., руководство скорректировало EBITDA Группы на долю в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий (скорректированный показатель EBITDA).

Межсегментные операции включают передачу сырья, продукции и услуг от одного сегмента другим, сумма определяется на основе рыночных цен на соответствующие продукты.

Прочая информация, предоставляемая руководству Группы, за исключением информации, указанной ниже, оценивается так же, как и данные, представленные в настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

	Топлив- но- сырьевой сегмент	Олефины и полиоле- фины	Пластики, эластOME- ры и промежу- точные продукты	Итого по отчетным сегмен- там	Нерас- преде- ляемые	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.						
Итого выручка по сегменту	99 940	55 752	77 214	232 906	14 636	247 542
Межсегментные операции	(20 664)	(13 118)	(1 022)	(34 804)	(794)	(35 598)
Выручка от внешней реализации	79 276	42 634	76 192	198 102	13 842	211 944
EBITDA	35 156	24 030	18 118	77 304	(2 147)	75 157
Доля в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий	422	3 340	-	3 762	-	3 762
Скорректированный показатель EBITDA	35 578	27 370	18 118	81 066	(2 147)	78 919
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г.						
Итого выручка по сегменту	89 277	52 725	67 540	209 542	11 868	221 410
Межсегментные операции	(11 772)	(10 235)	(926)	(22 933)	(2 353)	(25 286)
Выручка от внешней реализации	77 505	42 490	66 614	186 609	9 515	196 124
EBITDA	24 427	25 510	18 013	67 950	(2 570)	65 380
Доля в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий	366	4 662	-	5 028	-	5 028
Скорректированный показатель EBITDA	24 793	30 172	18 013	72 978	(2 570)	70 408

7 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения с показателем EBITDA:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
EBITDA	75 157	65 380
Финансовые доходы	9 339	36 535
Финансовые расходы	(6 215)	(11 326)
Прибыль от приобретения дочернего общества	-	2 356
Прибыль от выбытия дочернего общества	19 805	-
Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	529	3 666
Износ и амортизация	(17 530)	(17 123)
Восстановление/(начисление) обесценения основных средств	212	(341)
Прибыль до налогообложения	81 297	79 147

Географические сегменты. Все производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

Наиболее существенные продажи Группы приходятся на следующие страны и регионы:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Россия	122 986	113 043
Европа	60 601	53 382
Азия	16 082	14 393
СНГ	10 833	11 867
Прочее	1 442	3 439
Итого выручка	211 944	196 124

8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транс- портные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	37 701	143 287	97 996	7 397	63 349	9 797	359 527
Амортизационные отчисления	(919)	(4 821)	(7 250)	(378)	-	(974)	(14 342)
Поступления	-	-	-	-	44 157	181	44 338
Приобретение дочернего общества (Примечание 3)	2 563	1 231	2 715	16	19	2	6 546
Ввод в эксплуатацию	1 511	4 421	4 071	42	(10 168)	123	-
Обесценение	-	-	-	-	(341)	-	(341)
Выбытия	(311)	(279)	(123)	(104)	(382)	(571)	(1 770)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	3	-	14	1	1	1	20
Первоначальная стоимость на 30 июня 2016 г.	51 306	179 959	154 578	11 412	96 635	10 757	504 647
Накопленная амортизация	(10 758)	(36 120)	(57 155)	(4 438)	-	(2 198)	(110 669)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.	40 548	143 839	97 423	6 974	96 635	8 559	393 978
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	45 600	144 065	100 852	6 649	130 854	6 982	435 002
Амортизационные отчисления	(1 054)	(5 353)	(7 787)	(299)	-	(854)	(15 347)
Поступления	-	-	-	-	70 961	614	71 575
Ввод в эксплуатацию	5 365	3 731	4 253	21	(13 494)	124	-
Восстановление обесценения	55	16	120	-	4	17	212
Выбытия	(137)	(4)	(112)	(26)	(213)	(142)	(634)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 г.	61 997	188 147	167 211	11 200	188 112	10 308	626 975
Накопленная амортизация	(12 168)	(45 692)	(69 885)	(4 855)	-	(3 567)	(136 167)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	49 829	142 455	97 326	6 345	188 112	6 741	490 808

Вводы в эксплуатацию за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., включают следующие инвестиционные проекты, работы по которым были завершены: реконструкция комплекса по переработке газа на Южно-Балыкском ГПЗ и модернизация системы пароснабжения на ООО «СИБУР-Кстово».

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 7 554 млн руб. и 5 201 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 3 524 млн руб. и 219 млн руб. за соответствующие периоды. Годовые ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности составили 7,3% и 7,6% соответственно.

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

8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В момент первоначального признания данный дериватив в размере 472 млн руб. (Примечание 33) был признан Группой в качестве финансового актива в составе строки предоплат и прочих оборотных активов консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении с одновременным снижением стоимости активов незавершенного строительства.

9 АВАНСЫ И ПРЕДОПЛАТА ПО КАПИТАЛЬНОМУ СТРОИТЕЛЬСТВУ

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. авансы и предоплата в сумме 88 940 млн руб. и 95 998 млн руб. соответственно были в основном уплачены поставщикам и подрядчикам в рамках инвестиционного проекта «ЗапСиб». Механическая готовность будет достигнута в конце 2019 года.

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

Руководство выполняет оценку риска неплатежей и требует предоставления залогов в обеспечение авансов и предоплаты, в случаях, когда риск оценивается как средний или повышенный. Руководство оценивает и контролирует статус работ по каждому договору на строительство, поставки и оказания услуг на регулярной основе. Руководство считает, что риск того, что некоторые авансы и предоплата не будут возмещены, является незначительным.

Группа сотрудничает с российскими строительными подрядчиками, делаясь экспертизой со стратегическими партнерами. Эксперты Группы оказывают поддержку управленческой команде одного из таких подрядчиков, участвующего в проекте «ЗапСиб», являясь членами его Совета директоров. С учетом консультационной роли представителей Группы в управляющем органе подрядчика, данный подрядчик не является связанной стороной для Группы.

10 ГУДВИЛ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Ниже представлена информация об остаточной стоимости нематериальных активов:

	Гудвил	Взаимоотноше- ния с покупателями	Договоры о поставке	Програм- мное обеспечение и лицензии	Затраты на разработ- ки	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г.	11 959	414	104 547	9 507	946	127 373
Приобретение дочернего общества (Примечание 3)	-	-	4 115	-	-	4 115
Поступления	-	-	-	1 047	273	1 320
Выбытия	-	-	-	-	(23)	(23)
Амортизационные отчисления	-	(36)	(3 436)	(907)	-	(4 379)
Переклассификация из активов, предназначенных для продажи	138	-	-	17	-	155
Первоначальная стоимость на 30 июня 2016 г.	12 097	680	119 931	13 388	1 196	147 292
Накопленная амортизация	-	(302)	(14 705)	(3 724)	-	(18 731)
Остаточная стоимость на 30 июня 2016 г.	12 097	378	105 226	9 664	1 196	128 561
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 г.	12 097	343	101 715	10 566	1 604	126 325
Поступление	-	-	-	692	203	895
Выбытие	-	-	-	(21)	(79)	(100)
Амортизационные отчисления	-	(36)	(3 512)	(1 001)	-	(4 549)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2017 г.	12 097	680	119 931	15 720	1 728	150 156
Накопленная амортизация	-	(373)	(21 728)	(5 484)	-	(27 585)
Остаточная стоимость на 30 июня 2017 г.	12 097	307	98 203	10 236	1 728	122 571

Нематериальные активы, за исключением гудвила, отражены в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

11 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ООО «РусВинил»	19 058	19 058
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	6 092	6 096
ООО «НПП «Нефтехимия»	2 546	3 225
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	2 394	1 317
АО «Сибгазполимер»	2 003	2 060
ООО «СНХК»	1	1
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	32 094	31 757

ООО «РусВинил». В 2011 году Группа выпустила финансовую гарантию на 50% кредитов, полученных ООО «РусВинил», и предоставила свою долю в совместном предприятии в качестве залога для обеспечения финансовых обязательств ООО «РусВинил». В декабре 2016 года доля гарантий Группы была снижена до 20% от общей суммы займов ООО «РусВинил». Кроме того, Группа выпустила гарантию в размере 32,5 млн евро в качестве обязательства по поддержанию ликвидности.

11 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. максимальный кредитный риск по выданным финансовым гарантиям в отношении кредитов, привлеченных ООО «РусВинил», составил 8 572 млн руб. и 8 580 млн руб. соответственно.

ООО «Южно-Приобский ГПЗ». В сентябре 2014 г. и феврале 2015 г. группа «Газпром нефть» внесла дополнительные взносы в уставный капитал совместного предприятия в размере 4 810 млн руб. и 1 240 млн руб. соответственно. Группа выплатила группе «Газпром нефть» денежные средства в сумме 2 053 млн руб. в 2014 и 972 млн руб. в первой половине 2015 г., которые были признаны как займы выданные на 31 декабря 2015 г.

В апреле 2016 г. группа «Газпром нефть» погасила данные займы и Группа погасила обязательство по внесению дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Южно-Приобский ГПЗ» в сумме 3 025 млн руб. В результате доля участия Группы в совместном предприятии увеличилась до 50% после передачи части акций, принадлежавших группе «Газпром нефть».

Reliance Sibur Elastomers Private Limited. В феврале 2012 г. Группа и Reliance Industries Limited учредили компанию для строительства комплекса по производству бутылкаучука на интегрированном нефтехимическом комплексе Reliance Industries Limited в г. Дхамнагар, Индия. В августе 2016 г. и апреле 2017 г. Группа осуществила дополнительные взносы в уставный капитал ассоциированного предприятия в размере 437 млн руб. и 942 млн руб. соответственно; в результате доля участия Группы не изменилась.

АО «Сибгазполимер». В первом полугодии 2017 года были объявлены дивиденды Компании от АО «Сибгазполимер» в размере 547 млн руб. По состоянию на 30 июня 2017 г. данные дивиденды были признаны как прочая дебиторская задолженность в составе строки торговой и прочей дебиторской задолженности консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении.

Более подробная информация представлена в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Ниже в таблице представлена сводная информация об инвестициях Группы в совместные и ассоциированные предприятия.

			Доля участия (%) по состоянию на	
	Страна регистрации и осуществления основной деятельности	Вид деятельности	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Совместные предприятия:				
ООО «РусВинил»	Россия	Производство поливинилхлорида	50	50
ООО «НПП «Нефтехимия»	Россия	Производство полипропилена Инвестиции в Омский завод полипропилена,	50	50
АО «Сибгазполимер»*	Россия	ООО «Полиом» (50% доля участия)	50	50
ООО «СНХК»	Россия	Производство пластика и синтетической резины	50	50
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	Россия	Переработка попутного нефтяного газа	50	50
Ассоциированные предприятия:				
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	Индия	Производство бутылкаучука (инвестиционный проект)	25	25

*Предприятие специального назначения, созданное для инвестиций в производственные предприятия.

Процент голосующих акций и доли участия в совместных и ассоциированных предприятиях совпадают.

12 АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ В РАМКАХ УСЛУГ ПО УПРАВЛЕНИЮ ПРОЕКТАМИ

В июле 2015 г. ООО «Газпром Переработка Благовещенск», дочернее общество группы «Газпром», и АО «НИПИГазпереработка», дочернее общество Группы, подписали договор об управлении проектом строительства Амурского газоперерабатывающего завода (Амурский ГПЗ), расположенного вблизи города Свободный в Амурской области. Согласно условиям данного договора, НИПИГАЗ будет контролировать работы по разработке рабочей документации, изготовлению и доставке на стройплощадку оборудования и материалов, а также управлять строительными-монтажными работами до момента передачи заказчику ООО «Газпром Переработка Благовещенск» предприятия в состоянии механической готовности. Вознаграждение по данному контракту признается в составе прочей выручки в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. общая сумма авансов, полученных от ООО «Газпром Переработка Благовещенск» по данному договору, представлена по строке «Долгосрочные авансы, полученные в рамках услуг по управлению проектом» в сумме 41 436 млн руб. и 33 669 млн руб. соответственно, и по строке «Краткосрочные авансы, полученные в рамках услуг по управлению проектом» в сумме 2 899 млн руб. и 2 587 млн руб. соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении. Данные авансы были выплачены поставщикам и подрядчикам как авансы. Выплаченные авансы учтены по отдельной строке «Долгосрочные авансы, выданные в рамках услуг по управлению проектом» в сумме 29 839 млн руб. и 33 109 млн руб. соответственно, и по строке «Краткосрочные авансы, выданные в рамках услуг по управлению проектом» в сумме 14 605 млн руб. и 3 356 млн руб. соответственно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

Авансы, выданные и полученные в рамках услуг по управлению проектом, также включают авансы по проекту строительства комбинированной установки переработки нефти для АО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-МНПЗ» и по проекту строительства завода по производству сжиженного природного газа для ПАО «НОВАТЭК». В данных проектах дочерние общества Группы выступают генеральным подрядчиком. Соответствующая выручка по строительным услугам признается по степени завершенности работ по контрактам на конец отчетного периода в составе прочей выручки в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

13 ПРЕДОПЛАЧЕННЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. в состав предоплаченных затрат по займам в сумме 6 897 млн руб. и 7 141 млн руб. соответственно входили премии кредитных агентств и комиссионные, выплаченные консорциуму европейских банков, за открытие долгосрочных кредитных линий для ООО «ЗапСибНефтехим» в рамках реализации инвестиционного проекта «ЗапСиб». Краткосрочная часть предоплаченных затрат по займам в размере 4 031 млн руб. и 3 709 млн руб. по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно будет учтена в составе кредитов и займов в течение одного года с отчетной даты.

14 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 827 млн руб. и 830 млн руб. на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно)	18 242	18 909
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 272 млн руб. и 174 млн руб. на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно)	5 311	2 980
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	23 553	21 889
За вычетом долгосрочной части: прочая дебиторская задолженность (Примечания 3 и 33)	(1 685)	(1 754)
	21 868	20 135

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно соответствует ее балансовой стоимости.

15 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ШФЛУ в трубопроводах	1 975	1 975
Авансы выданные	101	112
Прочее	111	63
Итого прочие долгосрочные активы	2 187	2 150

16 ЗАПАСЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Готовая продукция и незавершенное производство	17 332	16 689
Сырье и материалы	13 843	12 670
Товары для перепродажи	1 932	1 633
Итого запасы	33 107	30 992

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. расходы по списанию запасов до их чистой балансовой стоимости составили 255 млн руб. и 281 млн руб. соответственно. В течение периодов, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., значительного восстановления ранее списанных запасов не происходило.

17 ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

В первом полугодии 2016 года Группа выдала займы компаниям, находящимся под контролем некоторых членов Совета директоров и ключевого руководящего персонала Компании, на общую сумму 1 203 млн руб., часть которых была погашена денежными средствами во втором полугодии 2016 года. По состоянию на 31 декабря 2016 г. остаток указанных займов составил 120 млн руб., который был погашен в первом полугодии 2017 года. Группа предоставила займы своим связанным сторонам на рыночных условиях.

Справедливая стоимость займов выданных приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

18 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	5 759	6 477
Предоплата и авансы поставщикам	4 529	4 637
НДС к возмещению	2 370	2 210
Предоплата по акцизам	1 303	1 015
Акциз к возмещению	927	705
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	640	944
Прочие краткосрочные активы	242	177
Итого нефинансовые активы	15 770	16 165
Финансовые активы		
Производные финансовые инструменты (Примечание 8 и 33)	472	-
Прочие финансовые активы	200	216
Итого финансовые активы	672	216
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	16 442	16 381

19 БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

В октябре 2016 года Группа подписала договор о размещении долгосрочного банковского депозита в сумме 414 млн долл. США со сроком погашения в марте 2023 года. Так как основные условия депозитного договора, включая график платежей и процентные ставки, совпадают с соответствующими условиями кредитного соглашения Группы с этим же банком, операция соответствует критериям «сквозного финансирования», согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Таким образом, Группа прекратила признание долгосрочного депозита и соответствующих долгосрочных заемных средств в консолидированном отчете о финансовом положении Группы на дату совершения операции.

В марте 2017 года банк освободил Группу от части платежа по займу в размере 23,5 млн долл. США, одновременно депозит был уменьшен на ту же сумму и эквивалент в российских рублях в размере 1 384 млн руб. был возвращен Группе. Данная операция не повлияла на критерии «сквозного финансирования».

20 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены банковские депозиты, которые могут быть конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, в размере 11 241 млн руб. и 19 522 млн руб. на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно.

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

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОТНОСЯЩИХСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ»

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим компаниям:	Валюта	Срок погашения	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
ПАО «Банк ВТБ»	Рубли РФ	2021	5 000	5 000
Deutsche Bank	Евро	2014-2023	4 926	5 058
АО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2022	2 936	6 043
ПАО «Сбербанк России»	Рубли РФ	2018-2021	1 896	1 415
	Евро, долл.			
Группа банков ING	США	2011-2021	663	767
АО «ЮниКредит Банк»	Евро	2013-2019	545	618
ООО «НПП «Нефтехимия»	Рубли РФ	2020	-	825
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Еврооблигации	Долл. США	2018	36 394	37 352
Облигации в российских рублях	Рубли РФ	2019-2021	30 000	30 000
АО «Банк ГПБ»	Рубли РФ	2021	22 000	22 000
АО «АЛЬФА-БАНК»	Долл. США	2019	14 771	15 164
ПАО «Сбербанк России»	Рубли РФ	2015-2020	5 000	20 000
ПАО «Банк ВТБ»	Рубли РФ	2021	4 989	4 988
АО «ЮниКредит Банк»	Рубли РФ	2022	4 971	12 917
ООО «Газпром межрегионгаз»	Рубли РФ	2011-2017	576	544
Прочие	Долл. США	2031	26	26
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»			134 693	162 717
За вычетом: текущей части (Примечание 26)			(38 637)	(1 862)
			96 056	160 855

21 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОТНОСЯЩИХСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ» (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Еврооблигации. 31 января 2013 г. Группа разместила на Ирландской фондовой бирже облигации на общую сумму 1 млрд долл. США со сроком погашения в 2018 г. и годовой процентной ставкой в размере 3,914%. Группа направила совокупный чистый доход от выпуска облигаций на рефинансирование краткосрочных займов и на общекорпоративные цели. В 2016 году Группа разместила предложение о досрочном выкупе облигаций на сумму 193,8 млн долл. США в сентябре по номинальной стоимости и на сумму 190 млн долл. США в декабре по цене 1 017,5 долл. США за облигацию номинальной стоимостью 1 000 долл. США. Все выкупленные облигации были погашены в 2016 году. На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. номинальная стоимость облигаций составила 616,2 млн долл. США.

Облигации в российских рублях. В 2016 году Группа разместила на Московской фондовой бирже три выпуска неконвертируемых облигаций в российских рублях со сроком обращения 10 лет с момента размещения на сумму 10 000 млн руб. каждый с фиксированным купонным доходом, уплачиваемым раз в полгода. Первое размещение состоялось 29 марта 2016 г. с купонным доходом 10,5% годовых на пять последующих лет. Второе и третье размещения: 3 августа 2016 г. и 28 сентября 2016 г. с купонным доходом 9,65% годовых на три и три с половиной последующих года соответственно. По окончании указанных периодов держатели облигаций могут воспользоваться офертой и потребовать погашения облигаций. Группа направила полученные от выпуска облигаций денежные средства на рефинансирование долгосрочных кредитов.

Группа не имеет субординированных кредитов и займов, которые могут быть конвертированы в доли участия в уставном капитале Группы.

Анализ долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлен ниже:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	1 844	39 074
От двух до пяти лет	93 652	114 868
Более пяти лет	560	6 913
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	96 056	160 855

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 33.

Балансовая стоимость долгосрочных займов с переменными процентными ставками, базирующимися на ставках ЛИБОР, ЕВРИБОР или ключевой процентной ставке ЦБ РФ, приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа имела следующие открытые долгосрочные кредитные линии, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб»:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 30 июня 2017 г.		
Заемные средства в долл. США (в млн долл. США)	175	175
Заемные средства в российских рублях (в млн руб.)	9 300	7 404
На 31 декабря 2016 г.		
Заемные средства в долл. США (в млн долл. США)	175	175
Заемные средства в российских рублях (в млн руб.)	9 300	7 885

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных долгосрочных кредитных линий Группы, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 17 744 млн руб. и 18 500 млн руб. соответственно.

**22 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЕКТУ
«ЗАПСИБНЕФТЕХИМ»**

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим компаниям:	Валюта	Срок погашения	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	103 400	106 150
Deutsche Bank (ЭКА финансирование)	Евро	2020-2029	42 001	36 391
Credit Agricole (ЭКА финансирование)	Евро	2019-2029	5 808	-
Группа банков ING (ЭКА финансирование)	Евро	2013-2021	2 293	2 417
АО КБ «Ситибанк» (ЭКА финансирование)	Долл. США	2013-2023	1 796	1 989
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ)	Долл. США	2018-2020	12 408	12 738
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»			167 706	159 685
За вычетом: текущей части			(959)	(915)
			166 747	158 770

Фонд национального благосостояния РФ. 4 декабря 2015 г. ООО «ЗапСибНефтехим» выпустило облигации, подлежащие погашению через 15 лет, стоимостью 1 750 млн долл. США в адрес Министерства финансов РФ. В результате Группа получила финансирование от Фонда национального благосостояния.

Deutsche Bank. В декабре 2014 г. Группа подписала соглашение с консорциумом европейских банков во главе с Deutsche Bank на привлечение долгосрочного финансирования под гарантию экспортно-кредитного агентства (далее – «ЭКА финансирование») на сумму 1 575 млн евро, которое в октябре 2015 г. было увеличено на 101 млн евро до общей суммы 1 676 млн евро. На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Компания выбрала 669 млн евро и 615 млн евро из этой кредитной линии соответственно.

РФПИ. В ноябре 2015 г. консорциум инвесторов, состоящий из Российского фонда прямых инвестиций и ведущих фондов национального благосостояния Ближнего Востока, предоставил ООО «ЗапСибНефтехим» займ на сумму 210 млн долл. США.

Анализ долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСиб», по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. представлен ниже:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	5 612	2 506
От двух до пяти лет	21 870	20 543
От пяти до десяти лет	24 204	18 655
Более десяти лет	115 061	117 066
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»		
	166 747	158 770

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

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

22 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ОТНОсяЩИЕСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ» (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа имела следующие открытые долгосрочные кредитные линии, относящиеся к проекту «ЗапСиб»:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 30 июня 2017 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	2 088	1 327
На 31 декабря 2016 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	2 088	1 473

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных долгосрочных кредитных линий Группы, относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 89 598 млн руб. и 93 967 млн руб. соответственно.

Средняя процентная ставка по всем долгосрочным займам Группы, включая относящиеся и не относящиеся к проекту «ЗапСиб», составляла: в российских рублях – 10,43% и 10,9% на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно; в долларах США – 3,99% и 3,3% на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно; в евро – 1,15% и 1,1% на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно.

23 ГРАНТЫ И СУБСИДИИ

Группа, являясь крупным инвестором, вкладывающим средства в промышленную инфраструктуру и социальные проекты в регионах присутствия, подписала договоры о сотрудничестве с рядом регионов России, включая договоры об инвестиционной и финансовой поддержке, согласно которым Группа может возмещать часть своих капитальных затрат и финансовых расходов при соблюдении ряда условий, включая инвестирование определенных сумм в бизнес региона и социальную инфраструктуру, а также уплату налога на прибыль в региональный бюджет. Возмещение в виде пониженной ставки налога на прибыль или прямого выделения средств из государственного бюджета происходит после представления подтверждающих документов в соответствующее региональное ведомство.

	2017 г.	2016 г.
Гранты и субсидии на 1 января	41 082	42 096
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(1 665)	(1 309)
Гранты и субсидии на 30 июня	39 417	40 787

24 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ (Примечание 3)	5 212	6 496
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	1 839	1 988
Итого долгосрочные финансовые обязательства	7 051	8 484
Нефинансовые обязательства		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2 121	2 121
Задолженность перед персоналом	1 688	1 773
Авансы полученные	5	12
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	3 814	3 906
Итого прочие долгосрочные обязательства	10 865	12 390

24 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ включала кредиторскую задолженность по приобретению ООО «Тобольская ТЭЦ» в сумме 4 146 млн руб. и 4 798 млн руб. соответственно и АО «Полиэф» в сумме 1 014 млн руб. и 1 645 млн руб. соответственно.

Группа реализует долгосрочный план поощрения в форме выплаты денежных средств. В числе прочих факторов вознаграждение по плану зависит от вклада, внесенного руководством в увеличение справедливой стоимости бизнеса Группы, который рассчитывается как изменение справедливой стоимости бизнеса Группы, разделенное на среднее изменение справедливой стоимости бизнеса определенных других международных корпораций, занятых в нефтехимической отрасли. Согласно условиям плана, участники должны предоставлять услуги Группе в течение определенного периода времени. Передача права на причитающееся каждому участнику вознаграждение осуществляется на ежегодной основе отдельными траншами. Каждый транш составляет 33,3% от общей суммы предоставляемого вознаграждения при условии, что участник без перерыва работал в Компании с момента предоставления прав на вознаграждение до соответствующей даты вступления прав в силу. Каждый транш отражается в учете как отдельное соглашение и относится на расходы с одновременным соответствующим увеличением задолженности перед персоналом в составе прочих долгосрочных обязательств. Текущая часть обязательств по долгосрочному плану поощрения классифицируется в составе торговой и прочей кредиторской задолженности по строке задолженности перед персоналом. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., Группа отразила расходы по долгосрочному плану поощрения в сумме 545 млн руб. и 357 млн руб. соответственно.

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

25 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	21 115	11 605
Торговая кредиторская задолженность	20 768	19 377
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ (Примечание 3)	2 650	2 104
Проценты к уплате	1 985	2 182
Кредиторская задолженность по договорам поставки	1 037	-
Прочая кредиторская задолженность	2 225	1 406
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	49 780	36 674
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	7 462	6 818
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4 771	4 951
Прочая кредиторская задолженность	1 260	1 564
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	13 493	13 333
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	63 273	50 007

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ включала кредиторскую задолженность по приобретению ООО «Тобольская ТЭЦ» в сумме 1 939 млн руб. и 1 985 млн руб. соответственно и АО «Полиэф» в сумме 770 млн руб. и 119 млн руб. соответственно.

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. кредиторская задолженность перед персоналом включала резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая резервы на социальные взносы) в сумме 6 368 млн руб. и 6 731 млн руб. соответственно.

26 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОТНОсяЩИХСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ»

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные заемные средства:		
Заемные средства в долларах США	-	19 411
Итого краткосрочные заемные средства		19 411
Текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим» (Примечание 21)	38 637	1 862
	38 637	21 273

Средняя процентная ставка по краткосрочным займам в долларах США составляла 1,5% на 31 декабря 2016 г.

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа не имела открытых гарантированных краткосрочных кредитных линий.

27 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
НДС	4 277	4 676
Социальные взносы	583	500
Налог на имущество	440	355
Прочие налоги	255	84
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	5 555	5 615

28 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

14 декабря 2016 года акционеры Группы подписали соглашение о продаже 10% доли в капитале Компании Фонду шелкового пути – инвестиционному фонду, зарегистрированному в Китае. Сделка была закрыта в январе 2017 года.

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. Группа не имеет материнской компании и основного контролирующего акционера.

Уставный капитал. Уставный капитал ПАО «СИБУР Холдинг» (объявленный, выпущенный и оплаченный) составил 21 784 млн руб. по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. и состоял из 2 178 479 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая.

Дивиденды. Дивиденды в сумме 9 367 млн руб. и 7 058 млн руб. были выплачены в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. соответственно.

Выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, предназначенные для ключевого руководящего персонала. 28 июня 2013 г. компания, бенефициарными владельцами которой являлись Л.В. Михельсон и Г.Н. Тимченко, ввела в действие программы выплат, основанных на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, предназначенные для некоторых действующих и бывших представителей ключевого руководства Группы. Более подробная информация представлена в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

29 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Группы по текущему налогу на прибыль составили 14 229 млн руб. и 11 591 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. соответственно.

Группа уплатила текущий налог на прибыль в сумме 15 519 млн руб. и 5 476 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., соответственно.

Расходы по налогу на прибыль признаются на основе наилучшей оценки руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль с корректировкой на разовые статьи доходов и расходов.

30 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При- меча- ния		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2017 г.	2016 г.
	Прибыль до налогообложения	81 297	79 147
	Корректировки прибыли до налогообложения		
5	Износ основных средств и амортизация нематериальных активов	17 530	17 123
6	Процентные расходы	4 167	7 959
6	Банковские комиссии	567	332
6	Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	551	542
5	Убыток от выбытия основных средств	113	262
	Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	31	471
33	Реализованный убыток по производным финансовым инструментам	-	2 084
33	Изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов	-	(2 188)
3	Прибыль от приобретения дочернего общества	-	(2 356)
6	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(62)	(177)
5	(Восстановление)/начисление обесценения основных средств	(212)	341
	Изменение резерва по премиям	(447)	(42)
11	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	(529)	(3 666)
6	Процентные доходы	(1 133)	(471)
6, 19	Доход от уступки по займу	(1 384)	-
6	Положительные курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	(5 998)	(34 171)
3	Прибыль от выбытия дочернего общества	(19 805)	-
	Прочие корректировки	(355)	(178)
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	74 331	65 012
	Изменения в оборотном капитале		
	Увеличение авансов, полученных в рамках услуг по управлению проектами	9 660	20 752
	(Снижение)/увеличение задолженности по налогам	(117)	2 292
	Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	3 402	1 625
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(679)	(365)
	Снижение/(увеличение) предоплаты и прочих оборотных активов	409	(1 023)
	Увеличение запасов	(1 875)	(2 684)
	Увеличение авансов, выданных в рамках услуг по управлению проектами	(9 792)	(20 268)
	Итого изменения в оборотном капитале	1 008	329
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	75 339	65 341
29	Налог на прибыль уплаченный	(12 048)	(5 476)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	63 291	59 865

31 ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Крупнейшие операционные дочерние общества Группы со 100% долей владения

ООО «БИАКСПЛЕН»	ООО «СИБУР Тобольск»
ООО «БИАКСПЛЕН-Т»	ООО «СИБУР Тольятти»
ООО «СИБУР ГЕОСИНТ»	ООО «Томскнефтехим»
SIBUR International GmbH	АО «Сибур-Химпром»
АО «Сибур-Нефтехим»	АО «Воронежсинтезкаучук»
АО «Сибур-ПЭТФ»	АО «Сибурэнергомеджмент»
АО «СИБУР-Транс»	ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс»
ООО «СИБУР-Кстово»	ООО «Нижневартовский газоперерабатывающий комплекс»
ООО «Запсибтрансгаз»	ООО «Няганьгазпереработка»
АО «СибурТюменьГаз»	ООО «ЗапСибНефтехим»
АО «Полиэф»	

Прочие крупнейшие операционные дочерние общества Группы:

	Эффективная доля в уставном капитале, принадлежащая Группе по состоянию на	
	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «НИПИГазпереработка»	45	45
АО «Красноярский завод синтетического каучука»	75	75
ООО «Пластик-Геосинтетика»	67	67

Изменения в структуре Группы и изменения долей владения дочерними обществами раскрыты в Примечании 3.

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. процент голосующих акций и доля участия в дочерних обществах Группы с неконтролирующей долей акционеров совпадают, за исключением АО «НИПИГазпереработка», в котором процент голосующих акций Группы составлял 50% (Примечание 3).

В первом полугодии 2017 года были объявлены дивиденды неконтролирующим акционерам АО «НИПИГазпереработка», в том числе тем, которые одновременно являются членами высшего руководства Группы, в размере 219 млн руб. По состоянию на 30 июня 2017 г. данные дивиденды были признаны как прочая кредиторская задолженность в составе строки торговой и прочей кредиторской задолженности консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении.

Операционные дочерние общества Группы учреждены и расположены в Российской Федерации, кроме SIBUR International GmbH, экспортной торговой компании Группы, которая зарегистрирована в Австрии.

32 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации стороны в общем случае считаются связанными, если одна из сторон входит в состав ключевого руководящего персонала или Совета директоров Группы; 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 Группы обращает внимание на характер 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.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

32 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

а) Значительные операции со сторонами, находящимися под контролем или совместным контролем Г.Н. Тимченко

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., Группа проводила операции с АО «Стройтрансгаз» и его дочерними обществами (далее совместно именуемые «Группа «Стройтрансгаз»»), контролируемые Г.Н. Тимченко, который имеет возможность оказывать значительное влияние на Группу. Операции в основном включали приобретение Группой у группы «Стройтрансгаз» услуг по строительству, ремонту и техническому обслуживанию.

Группа проводила следующие операции с группой «Стройтрансгаз» в течение отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г.:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение услуг по строительству, ремонту и текущему обслуживанию	-	642
Продажа прочих товаров и услуг	-	4

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы отсутствовали остатки по расчетам и договорные обязательства по капитальным затратам с группой «Стройтрансгаз».

б) Вознаграждение директорам и ключевому руководящему персоналу

В течение первого полугодия 2017 года Совет директоров Компании состоял из одиннадцати участников (в течение первого полугодия 2016 года состоял из десяти участников), включая представителей акционеров. Членам Совета директоров полагается ежегодное вознаграждение, размер которого утверждается на годовом общем собрании акционеров.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. Компания начислила 49 млн руб. и 44 млн руб. соответственно, за вычетом страховых взносов, как часть вознаграждения членам Совета директоров за 2017 и 2016 годы соответственно.

В январе 2017 года в состав ключевого руководящего персонала входило 16 человек и, начиная с февраля 2017 года, входило 15 человек. В течение первого полугодия 2016 года в состав ключевого руководящего персонала входило 15 человек. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат (Примечания 24 и 25). Суммы вознаграждения ключевого руководящего персонала определяются условиями трудовых соглашений. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 689 млн руб. и 751 млн руб. соответственно, включая корректировки резерва прошлых лет. Без учета указанных корректировок сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала составила 653 млн руб. и 512 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. соответственно.

32 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в) Совместные предприятия

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. Группа проводила следующие операции с совместными предприятиями:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2017 г.	2016 г.
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение материалов, товаров и услуг	2 403	4 045
Приобретение услуг по переработке	513	454
Продажа материалов, товаров и услуг	3 975	3 577
Процентные доходы	19	45
Процентные расходы	25	71
Прочие финансовые доходы	-	5
Прочие доходы	-	11

По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. остатки по расчетам Группы с совместными предприятиями представлены следующим образом:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 747	1 843
Займы выданные	1	846
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 971	1 621
Долгосрочные заемные средства	-	825

Группа выдавала и получала займы от своих совместных предприятий на рыночных условиях.

Группа подписала ряд агентских соглашений со своими совместными предприятиями на условиях, по которым Группа должна оказывать услуги по маркетингу, продаже, управлению строительством и закупками. Агентское вознаграждение, полученное Группой в рамках агентских соглашений, включено в статью продажи материалов. Остатки задолженности в рамках агентских соглашений отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

33 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

а) Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости

Договоры «своп». В 2014-2015 гг. Группа заключила с ПАО «Сбербанк России», АО «Нордеа Банк», ПАО «Промсвязьбанк» ряд соглашений. В соответствии с данными соглашениями, Группа проводит операции обмена номинальной суммы долга и начисленных процентов, выраженных в долларах США, на рубли по фиксированному курсу.

Группа признала соглашения «своп» как производные финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, определенной в соответствии с оценками Уровня 2 в иерархии оценки справедливой стоимости. Справедливая стоимость была рассчитана на основе прогнозируемых денежных потоков, определенных в соответствии с договорными условиями, дисконтированных по безрисковым ставкам по соответствующим валютам и переведенных по обменному курсу «спот» на отчетную дату.

33 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В первой половине 2016 г. по результатам исполнения всех сделок по договорам «своп» Группа признала прибыль по производным финансовым инструментам в сумме 104 млн руб. в составе финансовых доходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

Условное возмещение ООО «СИБУР-Портэнерго». В ноябре 2015 г. Группа признала условное возмещение в сумме 698 млн руб. в качестве финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности в консолидированном отчете о финансовом положении как часть возмещения от выбытия дочернего общества ООО «СИБУР-Портэнерго» (Примечание 3).

Справедливая стоимость данного инструмента была определена с использованием оценок Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости на основе суммы потенциальных выплат, указанных в договоре продажи доли, взвешенных с учетом соответствующего уровня вероятности каждого сценария. На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость такого условного возмещения была оценена в сумме 727 млн руб. и 719 млн руб. соответственно. Относящаяся к ней амортизация дисконта в сумме 26 млн руб. и 30 млн руб. была отражена по статье финансовых доходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. соответственно. Отрицательная курсовая разница в сумме 18 млн руб. и 97 млн руб. соответственно была отражена по статье финансовых расходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. соответственно.

Условное вознаграждение за покупку ООО «Тобольская ТЭЦ». В феврале 2016 г. Группа признала условное возмещение в сумме 585 млн руб. в качестве финансового обязательства в составе прочих долгосрочных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении как часть общего вознаграждения в рамках приобретения дочернего общества Тобольская ТЭЦ (Примечание 3).

Справедливая стоимость финансового инструмента была определена с использованием оценок Уровня 3 как сумма потенциальных результатов в рамках различных сценариев, по которым Компания получает синергетический эффект в результате интеграции Тобольской ТЭЦ в инфраструктуру Тобольской производственной площадки, умноженная на вероятность реализации каждого сценария. На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость данного условного возмещения была оценена в сумме 717 млн руб. и 666 млн руб. Относящаяся к ней амортизация дисконта в сумме 51 млн руб. и 33 млн руб. была отражена по статье финансовых расходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г. и 30 июня 2016 г. соответственно.

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

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

33 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

б) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но справедливая стоимость которых подлежит раскрытию

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость еврооблигаций (Примечание 21) составила 37 371 млн руб. и 38 477 млн руб. соответственно. Расчет был произведен с использованием оценок Уровня 1 в иерархии оценки справедливой стоимости, таких как рыночные котировки. Справедливая стоимость других 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 ЛИБОР, ЕВРИБОР, ИПЦ США или ключевой ставке ЦБ РФ 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 ЛИБОР, ЕВРИБОР, ИПЦ США или ключевой ставке ЦБ РФ, 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. По состоянию на 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. справедливая стоимость кредита АО «Банк ГПБ» (Примечание 21) составила 22 691 млн руб. и 22 789 млн руб. соответственно. Балансовая стоимость остальных долгосрочных и краткосрочных обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, примерно равна их справедливой стоимости.

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

34 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

В отчетном периоде не было существенных изменений экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность, статуса судебных разбирательств, вопросов охраны окружающей среды и обязательств в социальной сфере, а также налоговых рисков, которым подвержена Группа, по сравнению с описанием, представленным в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Соблюдение обязательных условий кредитных договоров. Группа должна соблюдать определенные особые условия, в основном, в связи с заемными средствами. Несоблюдение таких условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая рост стоимости займов и кредитов. Руководство Группы считает, что Группа соблюдает условия кредитных договоров.

Обязательства по операционной аренде. В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя к Компании практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей (предусмотренная в договоре аренды) отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. У Компании имеется два типа договоров аренды: договоры с фиксированным сроком и договоры непрерывной аренды.

Большинство договоров с фиксированным сроком не предусматривают прекращения до даты истечения срока договора, и только некоторые из них могут быть прекращены арендатором исключительно по своему усмотрению. Договоры непрерывной аренды могут быть прекращены любой стороной с надлежащим уведомлением о прекращении. Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

34 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Арендные платежи включают выплату неарендных элементов в соглашении, таких как плановые расходы на техобслуживание, страховые расходы, штрафы за загрязнение и соответствующие налоги. Платежи по неарендным элементам предварительно в договорах не определяются и могут зависеть от необходимого объема услуг. Соответственно, их отдельное раскрытие было бы нецелесообразным.

На 30 июня 2017 г. и 31 декабря 2016 г. обязательства Группы по операционной аренде были следующими:

	30 июня 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До одного года	9 916	8 642
От одного до пяти лет	27 059	26 121
Свыше 5 лет	1 961	2 742
Итого обязательства по операционной аренде	38 936	37 505

В большей части договоров аренды объектами соглашения являются цистерны (железнодорожные вагоны) или суда, которые Группа использует для доставки произведенной продукции до покупателей. С 2016 года соответствующие расходы учитываются в расходах на транспорт и логистику в составе операционных расходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

Обязательства по капитальным затратам. В рамках осуществления хозяйственной деятельности Группа заключила контракты на приобретение основных средств и оборудования. На 30 июня 2017 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 218 574 млн руб., включая 213 751 млн руб., относящиеся к инвестиционному проекту «ЗапСиб» (на 31 декабря 2016 г.: 218 308 млн руб., включая 213 703 млн руб., относящиеся к проекту «ЗапСиб»), 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 Группы, помимо тех обязательств, которые отражены в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

35 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

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

- «Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- «Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 – 2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты).

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен 28 мая 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);

35 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- «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);
- 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);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбранного подхода: для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты – для организаций, выбравших временное исключение, и для годового периода, с которого организация впервые начала применять МСФО (IFRS) 9 – для организаций, которые выбрали подход наложения);
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 – 2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

Офис головной компании:

ПАО «СИБУР Холдинг»

ул. Кржижановского, 16/1

Москва, ГСП-7, 117997

Россия

Тел./факс: +7 (495) 777 5500

Веб-сайт:

www.sibur.ru (на русском языке)

www.sibur.com (на английском языке)