

ПАО «СИБУР Холдинг»

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

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

Содержание

Заключение об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о 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	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	8
4	Приобретение и выбытие дочерних обществ	9
5	Активы и обязательства, предназначенные для продажи.....	10
6	Выручка от продаж	10
7	Операционные расходы.....	11
8	Финансовые доходы и расходы.....	11
9	Информация по сегментам.....	12
10	Договоры на строительство	15
11	Основные средства.....	16
12	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	17
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	18
14	Запасы	19
15	Предоплата и прочие краткосрочные активы.....	19
16	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	19
17	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	21
18	Отложенный доход по грантам и субсидиям	22
19	Прочие долгосрочные обязательства.....	22
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
21	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль.....	23
22	Акционерный капитал	24
23	Налог на прибыль.....	24
24	Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга	25
25	Связанные стороны	26
26	Справедливая стоимость финансовых инструментов	28
27	Договорные и условные обязательства и операционные риски	30
28	Новые стандарты и интерпретации	30
	Контактная информация	32



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 2018 и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках, совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, изменениях в капитале 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».

АО «РСК Аудит»

7 Августа 2018 года

Москва, Российская Федерация

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

Аудируемое лицо: ПАО «СИБУР Холдинг»

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

626150, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тобольск,
Восточный промышленный район, квартал 1, № 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)


ОРНЗ 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)

Прим.		За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
6	Выручка	137 602	104 657	257 694	211 944
7	Операционные расходы	(99 341)	(78 446)	(186 084)	(154 105)
	Операционная прибыль	38 261	26 211	71 610	57 839
8	Финансовые доходы	284	1 444	886	9 339
8	Финансовые расходы	(14 287)	(11 398)	(14 636)	(6 215)
4	Прибыль от выбытия дочернего общества	-	19 805	-	19 805
	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	853	(295)	1 462	529
	Прибыль до налогообложения	25 111	35 767	59 322	81 297
23	Расходы по налогу на прибыль	(6 077)	(6 402)	(13 454)	(15 471)
	Прибыль за отчетный период	19 034	29 365	45 868	65 826
	Прибыль за отчетный период, относящаяся к:	19 034	29 365	45 868	65 826
	- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1 132	602	1 799	1 001
	- акционерам материнской компании	17 902	28 763	44 069	64 825
	Базовая и разводненная прибыль (в рублях на одну акцию)	8,22	13,20	20,23	29,76
	Средневзвешенное количество акций в обращении (в тыс.)	2 178 479	2 178 479	2 178 479	2 178 479

Дополнительная информация (не определено в МСФО)

9	EBITDA	46 927	34 825	89 188	75 157
	Рентабельность по EBITDA	34,1%	33,3%	34,6%	35,5%
9	Скорректированный показатель EBITDA	49 307	36 791	93 763	78 919


Д.В. Конов
Председатель Правления
7 августа 2018 г.


А.А. Петров
Управляющий директор, Экономика и финансы
7 августа 2018 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6-32 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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
11	Основные средства	681 062	605 315
	Авансы и предоплата по капитальному строительству	55 084	69 015
	Гудвил	12 097	12 097
	Нематериальные активы, за исключением гудвила	104 008	107 822
12	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	34 287	33 673
	Отложенные налоговые активы	8 565	11 731
	Долгосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами	58 169	52 027
	Займы выданные	1 675	1 501
	Предоплаченные затраты по займам	2 085	2 307
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 639	2 408
	Прочие долгосрочные активы	3 122	2 848
	Итого долгосрочные активы	963 793	900 744
	Краткосрочные активы		
14	Запасы	40 003	31 734
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	1 239	2 334
13	Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 341	25 326
15	Предоплата и прочие краткосрочные активы	20 040	24 085
	Краткосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами	63 026	39 699
	Предоплаченные затраты по займам	4 932	4 455
	Денежные средства и их эквиваленты	23 782	48 456
	Итого краткосрочные активы	184 363	176 089
4,5	Активы, предназначенные для продажи	4 398	6 568
	Итого активы	1 152 554	1 083 401
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
16	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	122 584	111 786
17	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	195 324	170 712
18	Отложенный доход по грантам и субсидиям	49 405	48 720
	Долгосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	82 029	58 524
	Отложенные налоговые обязательства	36 817	38 730
19	Прочие долгосрочные обязательства	13 452	16 575
	Итого долгосрочные обязательства	499 611	445 047
	Краткосрочные обязательства		
20	Торговая и прочая кредиторская задолженность	104 732	95 360
	Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	44 311	39 558
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	1 952	1 611
16	Текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	1 647	27 361
	Текущая часть долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	5 976	2 485
21	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	7 427	8 550
	Итого краткосрочные обязательства	166 045	174 925
5	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	-	6 696
	Итого обязательства	665 656	626 668
	Капитал		
22	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	417 454	388 090
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	481 045	451 681
	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	5 853	5 052
	Итого капитал	486 898	456 733
	Итого обязательства и капитал	1 152 554	1 083 401

Прилагаемые примечания на стр. 6-32 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	
		2018 г.	2017 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты		
24	налога на прибыль	81 443	75 339
	Уплаченный налог на прибыль	(10 798)	(12 048)
24	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	70 645	63 291
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(69 118)	(47 732)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	(1 189)	(981)
26	Приобретение дочернего общества за вычетом денежных средств в приобретенном обществе	(1 837)	(1 209)
4	Поступления от продажи дочернего общества за вычетом денежных средств в проданном обществе	-	22 136
	Уплаченный налог на прибыль от продажи дочернего общества	-	(3 471)
12	Дополнительные вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	(942)
12	Дивиденды полученные	1 057	726
	Проценты полученные	473	1 047
	Погашение займов выданных	-	968
	Поступления от продажи основных средств	104	52
	Прочее	(501)	(7)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(71 011)	(29 413)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	21 206	28 376
	Погашение заемных средств	(26 691)	(64 758)
	Проценты уплаченные	(6 890)	(7 599)
22	Дивиденды выплаченные	(15 604)	(9 367)
	Возврат депозита по соглашению о зачете полученного займа	-	1 384
	Банковские комиссии уплаченные	(375)	(969)
18	Получение грантов и субсидий	2 378	-
	Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(25 976)	(52 933)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	1 668	(364)
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(24 674)	(19 419)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	48 456	60 635
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	23 782	41 216

Прилагаемые примечания на стр. 6-32 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)

		Относящиеся к акционерам материнской компании					Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Расходы по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами	Нераспределенная прибыль	Итого		
Прим.								
22	Остаток на 1 января 2017 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
	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
	Остаток на 1 января 2018 г.	21 784	9 357	32 450	388 090	451 681	5 052	456 733
	Прибыль за отчетный период	-	-	-	44 069	44 069	1 799	45 868
	Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	44 069	44 069	1 799	45 868
	Деконсолидация дочернего общества	-	-	-	-	-	(99)	(99)
	Дивиденды	-	-	-	(14 705)	(14 705)	(899)	(15 604)
4 22	Остаток на 30 июня 2018 г.	21 784	9 357	32 450	417 454	481 045	5 853	486 898

Прилагаемые примечания на стр. 6-32 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 три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Прибыль за отчетный период	19 034	29 365	45 868	65 826
Итого совокупный доход за отчетный период	19 034	29 365	45 868	65 826
Итого совокупный доход за отчетный период,	19 034	29 365	45 868	65 826
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1 132	602	1 799	1 001
- акционерам материнской компании	17 902	28 763	44 069	64 825

Прилагаемые примечания на стр. 6-32 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 нефтехимическое предприятие. Группа закупает сырье (в основном попутный нефтяной газ и широкую фракцию легких углеводородов («ШФЛУ»)), перерабатывает его и производит топливные и нефтехимические продукты, которые реализует на внутреннем и международном рынках. Производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации.

Выручка Группы не подвержена существенному влиянию фактора сезонности.

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 МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 в соответствии с МСФО.

Основные положения учетной политики, применяемые Группой, соответствуют положениям, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 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 23) и изменений после применения новых стандартов МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Другие новые или пересмотренные стандарты и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г., не оказали существенного влияния на учетную политику Группы (дополнительная информация представлена в Примечании 28).

Выручка. Применение Группой МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с 1 января 2018 г. привело к изменениям учетной политики. Группа решила выбрать модифицированный ретроспективный подход при переходе на МСФО (IFRS) 15. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую информацию Группы. Корректировка, связанная с переходом на новый стандарт, представлена в составе нераспределенной прибыли и торговой и прочей дебиторской задолженности в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 г. в размере 425 млн руб. Дополнительные раскрытия в соответствии с МСФО (IAS) 11/18 в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., не представлены.

Группа производит и продает нефтехимические продукты на внутреннем и международном рынках. Продажа товаров признается в момент передачи контроля над товаром в соответствии с условиями каждого отдельного контракта. Если Группа оказывает покупателю какие-либо дополнительные услуги (например, перевозка товара и пр.) после перехода контроля над товаром, такие услуги рассматриваются как отдельная обязанность к исполнению и выручка признается в течение периода оказания данных услуг.

Выручка по договорам, включающим переменное вознаграждение, признается только в сумме, которая с высокой вероятностью не будет подлежать дальнейшему пересмотру. Договоры с покупателями не содержат существенных компонентов финансирования. Выручка представлена за вычетом НДС, акциза, экспортных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа участвует в строительных проектах, где она может выступать в качестве принципала или агента. Группа действует как принципал, если она получает контроль над товарами и услугами третьих сторон, которые затем комбинирует с другими товарами и услугами в процессе оказания определенных услуг заказчиком. Выручка по таким договорам признается по методу ресурсов, исходя из соотношения понесенных затрат к общей величине ожидаемых затрат.

Группа получает безусловное право на вознаграждение, когда заказчик подписывает акт оказанных услуг (выставленные счета). Если объем оказанных Группой услуг превышает сумму выставленных счетов и полученных авансов за услуги, еще не принятые заказчиком, то по договору признается актив. Если выставленные счета и сумма авансов, полученных за услуги, еще не принятые заказчиком, превышают объем оказанных услуг - признается обязательство по договору. Сумма выставленных, но еще не оплаченных заказчиком счетов и удержаний включается в состав торговой дебиторской задолженности.

Группа признает выручку только в отношении понесенных затрат до того момента, пока не наступит возможность надежно оценить финансовый результат по договору. При изменении обстоятельств оценка выручки, затрат или степени завершенности пересматриваются. Соответствующие увеличения или уменьшения выручки или затрат отражаются в составе прибылей или убытков в том периоде, в котором обстоятельства, повлекшие изменения оценок, стали известны руководству.

В агентских отношениях Группа дает обещание заказчику организовать предоставление определенного товара или услуги другой стороной или сторонами. По таким договорам выручка Группы представляет собой агентское вознаграждение. Группа оценивает, является ли она агентом, для каждого отдельного договора.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых активов. Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 1 января 2018 г. с практическими упрощениями, предусмотренными стандартом. Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного эффекта на консолидированную финансовую отчетность Группы, за исключением случаев, описанных ниже. Сравнительные данные за 2017 год не были изменены.

Эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа провела анализ всех своих финансовых активов и обязательств, эффект от применения нового стандарта на 1 января 2018 г. следующий:

Активы. Долговые инструменты Группы ранее были отнесены в состав займов и дебиторской задолженности и оценивались по амортизированной стоимости, за исключением отложенного возмещения от продажи ООО «Портэнерго», которое было классифицировано как предназначенное для продажи и оценено по справедливой стоимости.

Руководство Группы оценило применяемые к финансовым активам бизнес-модели и классифицировало финансовые инструменты в категории, определенные МСФО (IFRS) 9. Отложенное возмещение от продажи ООО «Портэнерго» было переклассифицировано в состав активов, оцениваемых по амортизированной стоимости с использованием бизнес-модели удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. Существенного эффекта на капитал не выявлено. Все остальные финансовые активы удовлетворяли условиям классификации как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, и их оценка не изменилась.

Обесценение. Проведенный Руководством Группы анализ показал, что величина ожидаемых кредитных убытков на 1 января 2018 г. существенно не отличается от суммы резервов, признанных в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2017 г., и соответственно, нет количественного эффекта от перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г.

2 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства. Эффект на порядок учета и классификацию финансовых обязательств Группы отсутствует. Требования стандарта влияют на порядок учета и классификацию финансовых обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Единственными обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, являются условное и отложенное возмещения за приобретение ООО «Тобольская ТЭЦ» (Примечание 26). Группа считает, что изменения классификации и существенных изменений стоимостей финансовых инструментов не требуется. Правила прекращения признания были перенесены из МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и не изменились.

Официальный курс обмена доллара США и евро к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составлял:

	долл. США/руб.	евро/руб.
На 30 июня 2018 г.	62,7565	72,9921
Средневзвешенный за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.	61,7998	73,7505
Средневзвешенный за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.	59,3536	71,8223
На 31 декабря 2017 г.	57,6002	68,8668
Средневзвешенный за три месяца, закончившихся 30 июня 2017 г.	57,1451	62,7892
Средневзвешенный за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г.	57,9862	62,7187

3 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Группа применяет бухгалтерские оценки и допущения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств в будущие отчетные периоды. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В процессе применения учетной политики, также как и при применении бухгалтерских оценок, руководство использует профессиональные суждения. Основные бухгалтерские оценки и суждения при применении учетной политики Группы соответствуют тем, которые раскрыты в консолидированной финансовой отчетности группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением тех, которые были пересмотрены после принятия новых стандартов МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Амурский ГПЗ. В июле 2015 г. ООО «Газпром Переработка Благовещенск», дочернее общество группы «Газпром», и АО «НИПИГазпереработка» (НИПИГАЗ), дочернее общество Группы, подписали договор об управлении проектом строительства Амурского газоперерабатывающего завода (Амурский ГПЗ), расположенного в Амурской области. Согласно условиям данного договора, НИПИГАЗ контролирует работы по разработке проектной документации, изготовлению и доставке на стройплощадку оборудования и материалов, а также управляет строительно-монтажными работами до момента передачи заказчику ООО «Газпром Переработка Благовещенск» предприятия в состоянии механической готовности. Вознаграждение по данному договору включает возмещение затрат субподрядчиков по оказанным услугам и поставленному оборудованию, а также вознаграждение за услуги по управлению проектом.

3 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Руководство Группы считает, что в рамках данного проекта обязательство к исполнению Группы заключается в организации предоставления определенных товаров или услуг заказчику третьими лицами, в связи с тем, что в данном проекте заказчик осуществляет существенный контроль за процессом строительства, включающий одобрение ООО «Газпром Переработка Благовещенск» заключаемых договоров с субподрядчиками и предварительную приемку оказанных услуг и поставленного оборудования субподрядчиками перед их согласованием НИПИГАЗ. В связи с этим часть вознаграждения по данному договору, получаемого от заказчика и передаваемого субподрядчикам за услуги строительства и поставку оборудования, не признается в составе выручки в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках. Вознаграждение за услуги по управлению проектом, оказываемые компанией НИПИГАЗ, признаются в составе выручки от оказания строительных услуг и управления проектами в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

Выручка по строительным договорам. НИПИГАЗ участвует в проектах строительства комбинированной установки переработки нефти для АО «Газпромнефть-МНПЗ» и общезаводского хозяйства для АО «Газпромнефть-ОНПЗ». В обоих контрактах НИПИГАЗ выступает в качестве генерального подрядчика. Также НИПИГАЗ участвует в проекте «Арктик СПГ-2» для ПАО «НОВАТЭК», оказывая инжиниринговые услуги компании НОВАИНЖИНИРИНГ (Примечание 4). Контрактами предусмотрено фиксированное вознаграждение.

Учет строительных договоров ведется Группой с использованием метода ресурсов и применением суждения в отношении сумм затрат, ожидаемых до окончания проекта. В случае возникновения обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки выручки, затрат или степени завершенности, данные оценки пересматриваются. Пересмотр оценочных значений может приводить к увеличению или уменьшению ожидаемой выручки или затрат, которые отражаются в прибыли или убытке в периоде, в котором руководству стали известны обстоятельства, приводящие к пересмотру оценочных значений.

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Группа признала выручку в сумме 7 519 млн руб. и 1 351 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Группа признала выручку в сумме 11 202 млн руб. и 2 016 млн руб. соответственно, используя метод ресурсов исходя из соотношения понесенных затрат к общей величине ожидаемых затрат по контракту (Примечание 10).

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ

ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ»

По состоянию на 31 декабря 2017 года активы и обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи, были представлены активами и обязательствами дочернего общества Группы ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ» («НОВАИНЖИНИРИНГ»). Компания НОВАИНЖИНИРИНГ была учреждена НИПИГАЗ в феврале 2017 г. для оказания услуг по подготовке предпроектной документации и других услуг, связанных с заводами гравитационного типа по производству сжиженного природного газа, включая проект «Арктик СПГ-2» для ПАО «НОВАТЭК».

В январе 2018 года часть доли участия НИПИГАЗ в компании НОВАИНЖИНИРИНГ была продана Technip France и Linde AG за денежное вознаграждение в размере 16 млн руб. В результате доля участия НИПИГАЗ в компании НОВАИНЖИНИРИНГ снизилась до 50,1%. В соответствии с Уставом компании НОВАИНЖИНИРИНГ и другими документами, подписанными для реализации проекта «Арктик СПГ-2» и других проектов, участники осуществляют совместный контроль над значимой деятельностью НОВАИНЖИНИРИНГ и руководство Группы определяет данную компанию как совместное предприятие. Руководство Группы планирует сохранять мажоритарную долю владения Группы в НОВАИНЖИНИРИНГ. Справедливая стоимость оставшейся инвестиции Группы в НОВАИНЖИНИРИНГ приблизительно соответствует ее балансовой стоимости на дату выбытия.

4 ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На дату выбытия балансовая стоимость активов и обязательств НОВАИНЖИНИРИНГ составляла 7 312 млн руб. и 7 279 млн руб. соответственно (на 31 декабря 2017 г. - 6 568 млн руб. и 6 696 млн руб. соответственно). Активы НОВАИНЖИНИРИНГ в основном были представлены торговой и прочей дебиторской задолженностью, обязательства в основном были представлены авансами от заказчиков.

Группа не понесла каких-либо значительных транзакционных издержек в результате выбытия. До даты выбытия финансовые результаты НОВАИНЖИНИРИНГ были отражены в сегменте «Нераспределяемые» (Примечание 9).

5 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Во втором квартале 2018 года Группа приняла решение о продаже принадлежащих ей цистерн для перевозки СУГ, которые были классифицированы как активы, предназначенные для продажи. Активы планируются к выбытию в течение 12 месяцев третьей стороне на рыночных условиях. По состоянию на 30 июня 2018 г. балансовая стоимость активов, предназначенных для продажи, составила 4 398 млн руб.

6 ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Газопереработка и инфраструктура*	56 446	37 994	106 526	79 276
Сжиженный углеводородный газ	36 429	20 893	67 789	44 759
Природный газ	11 663	11 293	23 528	22 479
Нафта	7 857	5 303	14 185	11 047
Прочие продажи	497	505	1 024	991
Олефины и полиолефины	25 390	21 234	48 189	42 634
Полиолефины	17 673	15 272	33 569	30 452
БОПП-пленки	4 740	4 213	8 919	8 418
Олефины	1 549	1 247	3 265	2 770
Прочие полимерные продукты	1 211	327	2 051	661
Прочие продажи	217	175	385	333
Пластики, эластомеры и промежуточные продукты	41 807	37 959	78 151	76 192
Пластики и продукты органического синтеза	14 261	12 654	27 227	23 976
Эластомеры	13 876	13 343	25 986	27 488
МТБЭ и топливные компоненты	8 060	5 870	13 091	12 128
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	5 329	5 750	11 262	11 981
Прочие продажи	281	342	585	619
Нераспределяемые	13 959	7 470	24 828	13 842
Выручка от оказания строительных услуг и управления проектами	10 373	4 215	17 348	7 083
Прочая выручка	3 586	3 255	7 480	6 759
Итого выручка	137 602	104 657	257 694	211 944

*Во втором квартале 2018 года «Топливо-сырьевой сегмент» был переименован в сегмент «Газопереработка и инфраструктура» без изменений в сегментной структуре.

7 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2018 г.	2018 г.	2017 г.
Сырье и материалы	30 776	20 963	58 031	43 204
Транспорт и логистика	17 848	16 351	35 354	32 326
Затраты на оплату труда	11 251	9 989	22 273	19 484
Электроэнергия и коммунальные платежи	9 534	9 056	19 696	19 157
Износ и амортизация	8 668	8 619	17 595	17 530
Товары для перепродажи	7 751	5 855	14 490	10 265
Услуги сторонних организаций	7 598	2 664	12 508	5 002
Расходы на ремонт и эксплуатацию	2 539	2 148	3 660	3 219
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 030	768	1 989	1 571
Услуги сторонних организаций по переработке	919	896	1 877	1 517
Расходы на аренду	349	329	775	645
Маркетинг и реклама	446	142	597	376
Благотворительность и спонсорство	259	392	411	443
Убыток от выбытия основных средств	67	184	131	113
Восстановление обесценения основных средств	(2)	(5)	(17)	(212)
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(1 063)	(221)	(4 445)	(986)
Прочее	1 371	316	1 159	451
Итого операционные расходы	99 341	78 446	186 084	154 105

8 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Процентные доходы	182	592	615	1 133
Доход от частичного освобождения по кредиту	-	-	-	1 384
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	-	-	6 714
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	-	738	-	-
Прочие доходы	102	114	271	108
Итого финансовые доходы	284	1 444	886	9 339
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	(13 748)	(9 123)	(11 878)	-
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	(63)	-	(1 501)	(874)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(314)	(273)	(651)	(551)
Процентные расходы	(82)	(1 856)	(494)	(4 167)
Банковские комиссии	(12)	(146)	(25)	(567)
Прочие расходы	(68)	-	(87)	(56)
Итого финансовые расходы	(14 287)	(11 398)	(14 636)	(6 215)

9 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

В начале отчетного периода основными лицами, принимающими решения в отношении операционной деятельности Группы, были Председатель Правления, Главный операционный директор, Управляющий директор, Экономика и финансы и три Исполнительных директора. В феврале 2018 г. были внесены изменения в Устав Компании, в соответствии с которыми образованы два единоличных исполнительных органа: Председатель Правления ПАО «СИБУР Холдинг» и Генеральный директор ООО «СИБУР» - управляющей компании Группы. Данное решение обусловлено начатыми ранее процессами разделения стратегического и операционного управления, направленными на дальнейшее повышение эффективности управления. В результате основными лицами, принимающими решения в отношении операционной деятельности Группы, теперь являются Председатель Правления, Генеральный директор, Управляющий директор, Экономика и финансы и три Исполнительных директора, которые регулярно анализируют управленческую отчетность Группы для оценки показателей деятельности и соответствующего распределения ресурсов.

Руководство Группы выделяет три операционных и отчетных сегмента:

- Газопереработка и инфраструктура: переработка попутного нефтяного газа и ШФЛУ для производства топливно-сырьевых продуктов, включая природный газ, ШФЛУ и нефту, которые используются как сырье для сегментов «Олефины и полиолефины» и «Пластики, эластомеры и промежуточные продукты», а также реализуются внешним покупателям;
- 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.

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, управлению и другие услуги компаниям Группы, не распределяются по операционным сегментам.

EBITDA рассчитывается как прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, долю в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий, износ и амортизацию, обесценение основных средств, прибыль или убыток от выбытия инвестиций, а также другие разовые эффекты.

Для того чтобы отслеживать результаты совместных и ассоциированных предприятий, руководство скорректировало показатель EBITDA Группы на долю в EBITDA (рассчитанную в соответствии с описанной выше методологией) совместных и ассоциированных предприятий (скорректированный показатель EBITDA).

9 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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.

	Газопере- работка и инфра- структура	Олефины и полиоле- фины	Пластики, эластомеры и промежу- точные продукты	Итого по отчетным сегментам	Нерас- преде- ляемые	Итого
За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.						
Итого выручка по сегменту	67 909	30 501	42 433	140 843	14 431	155 274
Межсегментные операции	(11 463)	(5 111)	(626)	(17 200)	(472)	(17 672)
Выручка от внешней реализации	56 446	25 390	41 807	123 643	13 959	137 602
EBITDA	29 338	8 958	8 947	47 243	(316)	46 927
Доля Группы в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий	168	2 201	-	2 369	11	2 380
Скорректированный показатель EBITDA	29 506	11 159	8 947	49 612	(305)	49 307
За три месяца, закончившихся 30 июня 2017 г.						
Итого выручка по сегменту	47 026	27 313	38 441	112 780	8 053	120 833
Межсегментные операции	(9 032)	(6 079)	(482)	(15 593)	(583)	(16 176)
Выручка от внешней реализации	37 994	21 234	37 959	97 187	7 470	104 657
EBITDA	14 491	12 030	8 808	35 329	(504)	34 825
Доля Группы в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий	169	1 797	-	1 966	-	1 966
Скорректированный показатель EBITDA	14 660	13 827	8 808	37 295	(504)	36 791

9 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Газопере- работка и инфра- структура	Олефины и полиоле- фины	Пластики, эластомеры и промежу- точные продукты	Итого по отчетным сегментам	Нерас- преде- ляемые	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.						
Итого выручка по сегменту	132 298	60 653	79 347	272 298	25 567	297 865
Межсегментные операции	(25 772)	(12 464)	(1 196)	(39 432)	(739)	(40 171)
Выручка от внешней реализации	106 526	48 189	78 151	232 866	24 828	257 694
EBITDA	55 542	18 990	15 580	90 112	(924)	89 188
Доля Группы в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий	334	4 224	-	4 558	17	4 575
Скорректированный показатель EBITDA	55 876	23 214	15 580	94 670	(907)	93 763
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 Группы 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 2018 г. и 30 июня 2017 г., EBITDA в долларах США, оцененная по средневзвешенному обменному курсу доллара США к российскому рублю (Примечание 2), составила 1 503 млн долл. США и 1 296 млн долл. США соответственно.

Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения с показателем EBITDA:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
EBITDA	46 927	34 825	89 188	75 157
Финансовые доходы	284	1 444	886	9 339
Финансовые расходы	(14 287)	(11 398)	(14 636)	(6 215)
Прибыль от выбытия дочернего общества	-	19 805	-	19 805
Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	853	(295)	1 462	529
Износ и амортизация	(8 668)	(8 619)	(17 595)	(17 530)
Восстановление обесценения основных средств	2	5	17	212
Прибыль до налогообложения	25 111	35 767	59 322	81 297

9 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Географическая информация

Ниже приводится распределение выручки по странам и регионам:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Россия	78 668	62 799	148 872	122 986
Европа	45 392	28 778	81 316	60 601
Азия	6 113	7 032	12 837	16 082
СНГ	6 350	5 436	12 109	10 833
Прочее	1 079	612	2 560	1 442
Итого выручка	137 602	104 657	257 694	211 944

10 ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

Финансовое положение Группы в отношении договоров на строительство, находящихся в процессе выполнения, по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., было следующим:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Выручка по договорам на строительство	21 644	8 997
За вычетом:		
выставленных счетов	(20 873)	(9 842)
авансов от заказчиков по договорам на строительство	(8 162)	(6 594)
Обязательства по договорам на строительство	(7 391)	(7 439)

По состоянию на 30 июня 2018 г. договоры на строительство, находящиеся в процессе выполнения, включают договоры с компанией НОВАИНЖИНИРИНГ, которые являлись внутригрупповыми до ее деконсолидации (Примечания 3, 4). Обязательства по договорам на строительство отражаются в составе авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами, в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении. До перехода на МСФО (IFRS) 15 Группа отдельно раскрывала авансы полученные (за услуги, которые еще не приняты заказчиками) и валовую сумму, причитающуюся заказчику, в случаях, когда выставленные счета превышали признанную выручку. Обе суммы признавались в составе авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении.

11 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 1 января 2017 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
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	52 013	141 112	95 020	6 048	304 678	6 444	605 315
Амортизационные отчисления	(1 403)	(5 371)	(7 505)	(251)	-	(695)	(15 225)
Поступления	-	-	-	-	91 378	4 770	96 148
Ввод в эксплуатацию	481	923	1 816	78	(3 455)	157	-
Восстановление обесценения	-	-	-	-	17	-	17
Выбытия	(312)	(57)	(239)	-	(94)	(93)	(795)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи (Примечание 5)	-	-	-	(4 398)	-	-	(4 398)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2018 г.	65 512	192 840	173 018	3 387	392 524	15 784	843 065
Накопленная амортизация	(14 733)	(56 233)	(83 926)	(1 910)	-	(5 201)	(162 003)
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 г.	50 779	136 607	89 092	1 477	392 524	10 583	681 062

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г. Группа капитализировала затраты по займам на сумму 8 292 млн руб. и 5 634 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г. Группа капитализировала затраты по займам на сумму 12 913 млн руб. и 7 554 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 4 680 млн руб. и 3 524 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г. соответственно, и 6 337 млн руб. и 3 524 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г. соответственно. Годовые ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составили 5,90% и 7,30% соответственно.

Группа реализует инвестиционный проект «ЗапСибНефтехим» («ЗапСиб») – строительство установки пиролиза и установок по производству полимеров в городе Тобольск, Тюменская область. Механическая готовность проекта будет достигнута в конце 2019 г.

12 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «РусВинил»	19 265	19 305
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	6 224	6 121
Reliance Sibur Elastomers Private Limited	3 640	3 400
ООО «НПП «Нефтехимия»	2 664	2 583
АО «Сибгазполимер»	2 461	2 263
ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ»	32	-
ООО «СНХК»	1	1
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	34 287	33 673

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Группа получила дивиденды от своих совместных и ассоциированных предприятий в размере 1 107 млн руб. и 1 273 млн руб. соответственно.

ООО «РусВинил». Группа выпустила две гарантии в отношении займов ООО «Русвинил». ООО «Русвинил» должно достичь заданных операционных показателей к определенной дате после запуска производства (Дата завершения), которая ожидается в конце 2019 года. В дополнение к гарантиям Группа передала в качестве обеспечения свои акции в ООО «Русвинил».

В рамках перехода на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа проанализировала условия договоров гарантий, чтобы определить какие гарантии находятся в сфере применения МСФО (IFRS) 9, и определила, что гарантии, выпущенные в адрес ООО «Русвинил», не попадают в сферу применения стандарта (как нефинансовые гарантии исполнения обязательств) и будут учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 37 до Даты завершения.

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. максимальный кредитный риск по выданным гарантиям в отношении займов, привлеченных ООО «РусВинил», составил 8 028 млн руб. и 8 093 млн руб. соответственно.

В 2017 г. Группа выдала займ для финансирования операционной деятельности ООО «РусВинил» с погашением в 2024 г. Группа выдала займ на рыночных условиях, при этом доля владения Группы не изменилась.

Более подробная информация представлена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

12 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<i>Совместные предприятия:</i>				
ООО «РусВинил»	Россия	Производство поливинилхлорида	50	50
ООО «Южно- Приобский ГПЗ»	Россия	Переработка попутного нефтяного газа	50	50
ООО «НПП «Нефтехимия»	Россия	Производство полипропилена	50	50
АО «Сибгазполимер»*	Россия	Инвестиции в Омский завод полипропилена, ООО «Полиом» (50% доля участия)	50	50
ООО «СНХК»	Россия	Производство пластика и синтетических смол	50	50
ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ»	Россия	Инжиниринговые и проектно- изыскательские услуги	50,1	-
<i>Ассоциированное предприятие:</i>				
Reliance Sibur Elastomers Private	Индия	Производство бутилкаучука (инвестиционный проект)	25	25

* предприятие специального назначения, созданное для инвестиций в производственные предприятия

Процент голосующих акций и доля участия в совместных и ассоциированных предприятиях совпадает для всех предприятий, кроме компании НОВАИНЖИНИРИНГ.

13 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 272 млн руб. и 241 млн руб. на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно)	31 785	24 916
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 265 млн руб. и 263 млн руб. на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно)	3 195	2 818
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	34 980	27 734
За вычетом: долгосрочной части	(3 639)	(2 408)
	31 341	25 326

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. прочая дебиторская задолженность включает условное вознаграждение за продажу ООО «Портэнерго» в сумме 774 млн руб. и 736 млн руб. соответственно.

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

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

14 ЗАПАСЫ

	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
Готовая продукция и незавершенное производство	21 397	17 822
Сырье и материалы	16 799	11 855
Товары для перепродажи	1 807	2 057
Итого запасы	40 003	31 734

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. расходы по списанию запасов до их чистой балансовой стоимости составили 358 млн руб. и 357 млн руб. соответственно. В течение периодов, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., значительного восстановления ранее списанных запасов не происходило.

15 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	8 888	8 818
Предоплата и авансы поставщикам	4 585	7 828
НДС к возмещению	3 830	4 077
Предоплата по акцизам	1 164	1 344
Акциз к возмещению	761	835
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	597	750
Прочие краткосрочные активы	132	224
Итого нефинансовые активы	19 957	23 876
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы	83	209
Итого финансовые активы	83	209
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	20 040	24 085

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

Долгосрочные заемные средства,
подлежащие погашению следующим
компаниям:

	Валюта	Срок погашения	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
АО «Газпромбанк»	Рубли РФ	2023	22 000	22 000
АО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2019-2021	12 551	5 760
Deutsche Bank	Евро	2014-2023	4 397	4 589
ООО «НПП «Нефтехимия»	Рубли РФ	2020	525	175
Группа банков ING	Евро, долл. США	2011-2021	413	531
АО «ЮниКредит Банк»	Евро	2013-2019	353	445
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Еврооблигации 2023	Долл. США	2023	31 197	28 616
Облигации в российских рублях	Рубли РФ	2019-2021	30 000	30 000
АО «АЛЬФА-БАНК»	Долл. США	2019	15 689	14 400
АО «ЮниКредит Банк»	Рубли РФ	2022	4 977	4 974
ПАО «Сбербанк России»	Рубли РФ	2020-2022	1 896	1 896
ООО «Газпром межрегионгаз»	Рубли РФ	2011-2018	233	233
Еврооблигации 2018	Долл. США	2018	-	25 528
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»			124 231	139 147
За вычетом: текущей части			(1 647)	(27 361)
			122 584	111 786

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

Еврооблигации 2018. Номинальная стоимость непогашенных облигаций составляла 443,2 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2017 г. и была полностью погашена в январе 2018 г.

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

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	43 689	25 639
От двух до пяти лет	47 698	35 258
Более пяти лет	31 197	50 889
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	122 584	111 786

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 26.

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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб»:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 30 июня 2018 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	215	129
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	359	259
Заемные средства в рублях (в млн рублей)	10 000	10 000
На 31 декабря 2017 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	349	249
Заемные средства в рублях (в млн рублей)	6 000	6 000

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Группы, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 35 693 млн руб. и 20 320 млн руб. соответственно.

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

Долгосрочные заемные средства,
подлежащие погашению следующим
компаниям:

	Валюта	Срок погашения	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Заемные средства с переменной ставкой				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	109 824	100 800
Deutsche Bank (финансирование ЭКА)	Евро	2020-2029	52 519	49 096
Группа банков ING (финансирование ЭКА)	Евро	2013-2029	2 029	2 246
АО КБ «Ситибанк» (финансирование ЭКА)	Долл. США	2013-2023	1 602	1 612
Заемные средства с фиксированной ставкой				
Российский фонд прямых инвестиций	Долл. США	2018-2020	13 179	12 096
Credit Agricole (финансирование ЭКА)	Евро	2019-2029	12 175	7 347
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	9 972	-
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»			201 300	173 197
За вычетом: текущей части			(5 976)	(2 485)
			195 324	170 712

Анализ долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСиб», по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. представлен ниже:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	11 482	7 382
От двух до пяти лет	26 868	23 078
От пяти до десяти лет	38 016	28 488
Более десяти лет	118 958	111 764
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»		
	195 324	170 712

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 26.

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

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа имела следующие подтвержденные долгосрочные кредитные линии, относящиеся к проекту «ЗапСиб»:

	Кредитный лимит	Сумма заемных средств, не выбранных на отчетную дату
На 30 июня 2018 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	2 151	1 202
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	400	240
На 31 декабря 2017 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	2 166	1 284
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	400	400

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Группы, относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 102 829 млн руб. и 111 495 млн руб. соответственно.

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

Средневзвешенная процентная ставка по всем долгосрочным займам Группы, включая относящиеся и не относящиеся к проекту «ЗапСиб», составляла: в российских рублях – 9,1% и 9,3% на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно; в долларах США – 4,0% на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно; в евро – 1,2% на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно.

18 ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГРАНТАМ И СУБСИДИЯМ

	2018 г.	2017 г.
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 1 января	48 720	41 082
Гранты и субсидии полученные	2 420	-
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(1 735)	(1 665)
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 30 июня	49 405	39 417

19 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	3 942	5 792
Кредиторская задолженность по жилищной программе	2 421	2 278
Торговая кредиторская задолженность	2 316	1 137
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	163	2 778
Прочие обязательства	1	6
Итого долгосрочные финансовые обязательства	8 843	11 991
Нефинансовые обязательства		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2 401	2 401
Задолженность перед персоналом	2 117	2 181
Авансы полученные	91	2
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	4 609	4 584
Итого прочие долгосрочные обязательства	13 452	16 575

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ включает обязательства по приобретению ООО «Тобольская ТЭЦ» в сумме 3 889 млн руб. и 4 674 млн руб. соответственно, и АО «Полиэф» в сумме ноль и 1 060 млн руб. соответственно.

Балансовая стоимость прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

20 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	45 681	41 009
Торговая кредиторская задолженность	37 852	34 711
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	3 168	2 619
Проценты к уплате	1 781	2 087
Прочая кредиторская задолженность	658	514
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	89 140	80 940
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	8 416	7 948
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	5 936	5 163
Прочая кредиторская задолженность	1 240	1 309
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	15 592	14 420
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	104 732	95 360

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г., кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ включает обязательства по приобретению ООО «Тобольская ТЭЦ» в сумме 2 055 млн руб. и 1 881 млн руб. соответственно, и АО «Полиэф» в сумме 1 104 млн руб. и 738 млн руб. соответственно.

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая социальные взносы) в сумме 7 159 млн руб. и 7 948 млн руб. соответственно.

21 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
НДС	5 277	6 918
Налог на имущество	1 119	919
Социальные взносы	625	620
Прочие налоги	406	93
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	7 427	8 550

22 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа не имеет материнской компании и основного контролирующего акционера.

Прибыль на акцию. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., не произошло событий, которые могли бы привести к разведению прибыли на акцию.

Дивиденды. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., были выплачены дивиденды в сумме 14 705 млн руб. и 9 367 млн руб. соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. дочерняя компания НИПИГАЗ распределила дивиденды за 2017 финансовый год.

23 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., расходы Группы по текущему налогу на прибыль составили 12 199 млн руб. и 14 229 млн руб. 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.

В апреле 2018 года дочерние предприятия Группы ООО «Белозерный газоперерабатывающий комплекс», ООО «Нижевартровский газоперерабатывающий комплекс» и ООО «Няганьгазпереработка» объединились с АО «СибурТюменьГаз». Слияние привело к сворачиванию активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль в размере 3 млрд руб.

**24 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА
ЧИСТОГО ДОЛГА**

При- меча- ния	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018г.	2017г.
	Прибыль до налогообложения	59 322
	Корректировки прибыли до учета налога на прибыль	81 297
7	Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	17 595
	Отрицательные/(положительные) курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	11 630
8	Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	651
8	Процентные расходы	494
	Начисление резерва по судебным искам	192
7	Убыток от выбытия основных средств	131
8	Банковские комиссии	25
13	Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	6
8	Доход от частичного освобождения по кредиту	-
4	Прибыль от выбытия дочернего общества	-
7	Восстановление обесценения основных средств	(17)
	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(49)
8	Процентные доходы	(615)
19, 20	Изменение резерва по премиям	(806)
	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	(1 462)
12	Прочие корректировки	(53)
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	87 044
	Изменения в оборотном капитале	74 331
	Увеличение авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами	28 258
	Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	7 449
	Уменьшение задолженности по налогам	(1 238)
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 356)
	Уменьшение предоплаты и прочих оборотных активов	3 903
	Увеличение запасов	(7 148)
	Увеличение авансов, выданных в рамках строительных услуг и управления проектами	(29 469)
	Итого изменения в оборотном капитале	(5 601)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	81 443
	Налог на прибыль уплаченный	(10 798)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	70 645
		63 291

24 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Итого
Чистый долг на 1 января 2017 г.	60 635	(341 813)	(281 178)
Движение денежных средств	(19 055)	36 382	17 327
Эффект курсовых разниц	(364)	2 709	2 345
Прочие неденежные движения	-	323	323
Чистый долг на 30 июня 2017 г.	41 216	(302 399)	(261 183)
Чистый долг на 1 января 2018 г.	48 456	(312 344)	(263 888)
Движение денежных средств	(26 342)	5 485	(20 857)
Эффект курсовых разниц	1 668	(18 729)	(17 061)
Прочие неденежные движения	-	57	57
Чистый долг на 30 июня 2018 г.	23 782	(325 531)	(301 749)

25 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. Также Руководство применило суждение при определении, могут ли стороны оказывать существенное влияние на Группу, рассматривая не только долю участия в Группе и представительство в ее органах управления, но и фактическую возможность и участие в процессе принятия решений Группой.

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 отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

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

АО «ПРОМСТРОЙ-ГРУП» совместно с его дочерними предприятиями (далее «Группа ПРОМСТРОЙ») является одним из строительных подрядчиков Группы. В 2016 году Компания и Группа ПРОМСТРОЙ заключили соглашение о стратегическом партнерстве, направленное на развитие надежного российского строительного подрядчика посредством а) мониторинга финансового и операционного развития Группы ПРОМСТРОЙ на долгосрочной основе; б) совместного участия в потенциальных строительных проектах в качестве российского строительного подрядчика, совмещая инжиниринговый и строительный опыт НИПИГАЗ и Группы ПРОМСТРОЙ. В 2016-2017 гг. в качестве первого этапа реализации соглашения о стратегическом партнерстве несколько представителей Группы вошли в управляющие органы Группы ПРОМСТРОЙ по соглашению между АО «ПРОМСТРОЙ-ГРУП» и Группой, предусматривающему возмещение затрат Группы.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В дальнейшем, в январе 2018 года, представители Группы заняли позиции Генерального директора и Председателя Совета директоров Группы ПРОМСТРОЙ. Вследствие этого руководство Группы посчитало, что с 2018 года Группа может оказывать значительное влияние на деятельность Группы ПРОМСТРОЙ, и раскрыло ее в качестве связанной стороны в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня
Операционная и инвестиционная деятельность		
Приобретение услуг по строительству	(4 574)	(6 843)
Продажи материалов	15	80

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

	30 июня 2018 г.
Авансы и предоплата по капитальному	3 881
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 459
Авансы и предоплата поставщикам	661
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	551
Торговая и прочая дебиторская задолженность	155

б) Вознаграждение директорам и ключевому руководящему персоналу

В течение января – марта 2018 года, Совет директоров Компании состоял из одиннадцати участников, в течение апреля – июня 2018 года, Совет директоров Компании состоял из двенадцати участников (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 г., состоял из одиннадцати участников), включая представителей акционеров. Членам Совета директоров полагается ежегодное вознаграждение, размер которого утверждается на годовом общем собрании акционеров.

За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Компания начислила 31 млн руб. и 24 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Компания начислила 56 млн руб. и 49 млн руб. соответственно, за вычетом страховых взносов, в качестве вознаграждения членам Совета директоров за 2018 г. и 2017 г. соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., в состав ключевого руководящего персонала входило 16 человек. В январе 2017 г. в состав ключевого руководящего персонала входило 16 человек, начиная с февраля 2017 г. – 15 человек. Вознаграждение ключевого руководящего персонала состоит из заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих выплат. Сумма вознаграждения ключевого руководящего персонала определяется условиями трудовых соглашений и в значительной степени взаимосвязана с финансовыми результатами деятельности Группы. За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 531 млн руб. и 439 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 942 млн руб. и 689 млн руб. соответственно.

25 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

в) Совместные предприятия

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Группа проводила следующие операции с совместными предприятиями:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018 г.	2017 г.	2018 г.	2017 г.
Операционная и инвестиционная деятельность				
Приобретение материалов, продуктов и услуг	(2 612)	(1 261)	(4 923)	(2 403)
Приобретение услуг по переработке	(230)	(210)	(457)	(513)
Продажа материалов, продуктов и услуг	2 614	1 919	5 156	3 975

На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Группа имела следующие остатки по операциям с совместными предприятиями:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	577	702
Займы выданные	1 682	1 507
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 471	2 322
Долгосрочные заемные средства	525	175

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 состав строки «Продажа материалов, продуктов и услуг». Остатки задолженности в рамках агентских соглашений отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, а также торговой и прочей дебиторской задолженности.

26 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

Условное и отложенное вознаграждения 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 ООО «Тобольская ТЭЦ» («Тобольская ТЭЦ»). Кроме того, Компания должна возместить Продавцу все денежные потоки Тобольской ТЭЦ по договорам поставки мощности – вид выручки, представляющий собой гарантируемое законодательством Российской Федерации возмещение капитальных затрат по новым объектам генерации. Данное возмещение выплачивается ежемесячно, начиная с даты приобретения до 2020 г. За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Компания выплатила денежное возмещение по договорам поставки мощности в сумме 492 млн руб. и 517 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., Компания выплатила денежное возмещение по договорам поставки мощности в сумме 1 069 млн руб. и 1 090 млн руб. соответственно.

26 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость данных финансовых инструментов была определена с использованием оценок Уровня 3. Для условного вознаграждения сумма потенциальных результатов была определена в рамках различных сценариев, по которым Компания получает синергетический эффект в результате интеграции Тобольской ТЭЦ в инфраструктуру Тобольской производственной площадки, и умножена на вероятность реализации каждого сценария. На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость данного условного возмещения была оценена в сумме 1 944 млн руб. и 1 818 млн руб. соответственно. Справедливая стоимость обязательства по договорам поставки мощности была рассчитана на основе оценочных будущих денежных потоков по таким договорам, дисконтированных по рыночной процентной ставке для аналогичных обязательств, и составляла 4 000 млн руб. и 4 737 млн руб. на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно. В консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., был признан финансовый расход в сумме 209 млн руб. и 227 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. и 30 июня 2017 г., был признан финансовый расход в сумме 422 млн руб. и 466 млн руб. соответственно, представляющий собой амортизацию дисконта по данным обязательствам.

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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2023 (Примечание 16) составила 30 361 млн руб. и 28 945 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2018 (Примечание 16) составила 25 736 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. На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость облигаций в российских рублях с датой погашения 26 марта 2021 г. (Примечание 16) составила 10 824 млн руб. и 10 729 млн руб. соответственно. На 30 июня 2018 г. справедливая стоимость облигаций в российских рублях с датой погашения 30 марта 2020 г. (Примечание 16) составила 10 737 млн руб. На 30 июня 2018 г. справедливая стоимость облигаций в российских рублях с датой погашения 5 августа 2019 г. (Примечание 16) составила 10 733 млн руб. На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 17) составила 13 378 млн руб. и 8 107 млн руб. соответственно.

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.

27 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 2017 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. На 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. обязательства Группы по операционной аренде были следующими:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
До одного года	9 921	10 254
От одного до пяти лет	20 269	23 368
Свыше 5 лет	577	1 218
Итого обязательства по операционной аренде	30 767	34 840

В большей части договоров аренды объектами соглашения являются цистерны (железнодорожные вагоны) или суда, которые Группа использует для доставки произведенной продукции до покупателей. Соответствующие расходы учитываются в строке «Транспорт и логистика» операционных расходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

Обязательства по капитальным затратам. Группа заключила контракты на приобретение основных средств и оборудования и оказание строительных услуг. На 30 июня 2018 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 143 725 млн руб., включая 135 496 млн руб., относящиеся к инвестиционному проекту «ЗапСиб» (на 31 декабря 2017 г.: 182 913 млн руб., включая 174 855 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.

28 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

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

- 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);

28 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2014 – 2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28);
- «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

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

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- «Долгосрочные вложения в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015 – 2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 and МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- «Изменения в пенсионных планах, ограничения и взаимозачеты» – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

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)