

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 2019 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	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	6
3	Выручка	6
4	Операционные расходы.....	7
5	Финансовые доходы и расходы	7
6	Информация по сегментам	8
7	Договоры на оказание строительных услуг.....	10
8	Основные средства.....	11
9	Активы в форме права пользования	12
10	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	12
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	13
12	Запасы	13
13	Предоплата и прочие краткосрочные активы	13
14	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим».....	14
15	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим».....	15
16	Отложенный доход по грантам и субсидиям	16
17	Прочие долгосрочные обязательства	17
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	17
19	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	18
20	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль.....	18
21	Акционерный капитал	18
22	Налог на прибыль.....	18
23	Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга	19
24	Связанные стороны.....	20
25	Справедливая стоимость финансовых инструментов	22
26	Договорные и условные обязательства и операционные риски	23
27	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики.....	24
28	Новые стандарты и интерпретации	26
	Контактная информация	26



Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ПАО «СИБУР Холдинг»:

Введение

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 2019 и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, и консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной 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 основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

АО «ПЭК Арктик»

29 июля 2019 года

Москва, Российская Федерация

С. В. Сиротинская



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

Аудируемое лицо: ПАО «СИБУР Холдинг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 8 июля 2005 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1057747421247

626150, Российская Федерация, Тюменская область, г. Тобольск, Восточный промышленный район, квартал 1, № 6, строение 30

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный номер 1027700148431

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

Основной регистрационный номер записи 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	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
3	Выручка	135 393	137 602	266 279	257 694
4	Операционные расходы	(102 966)	(99 341)	(199 548)	(186 084)
	Операционная прибыль	32 427	38 261	66 731	71 610
5	Финансовые доходы	6 662	284	28 885	886
5	Финансовые расходы	(1 163)	(14 287)	(2 536)	(14 636)
10	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	1 504	853	3 723	1 462
	Прибыль до налогообложения	39 430	25 111	96 803	59 322
22	Расходы по налогу на прибыль	(7 842)	(6 077)	(19 195)	(13 454)
	Прибыль за отчетный период	31 588	19 034	77 608	45 868
	Прибыль за отчетный период, относящаяся к:	31 588	19 034	77 608	45 868
	- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1 067	1 132	1 407	1 799
	- акционерам материнской компании	30 521	17 902	76 201	44 069
21	Базовая и разведенная прибыль на акцию (в рублях на одну акцию)	14,01	8,22	34,98	20,23
	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)

6	EBITDA	41 955	46 927	86 116	89 188
	Рентабельность по EBITDA	31,0%	34,1%	32,3%	34,6%
6	Скорректированный показатель EBITDA	44 574	47 847	92 246	91 548

Д.В. Конов
Председатель Правления
29 июля 2019 г.

А.А. Петров
Управляющий директор, Экономика и финансы
29 июля 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6-26 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 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
8	Основные средства	828 329	769 309
	Авансы и предоплата по капитальному строительству	24 885	33 988
9	Активы в форме права пользования	18 660	-
	Гудвил	12 097	12 097
	Нематериальные активы, за исключением гудвила	100 666	103 454
10	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	38 871	35 853
	Отложенные налоговые активы	9 386	8 465
	Долгосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами	50 500	53 509
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 875	6 576
	Прочие долгосрочные активы	4 446	7 266
	Итого долгосрочные активы	1 097 715	1 030 517
	Краткосрочные активы		
12	Запасы	44 556	40 467
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	1 569	1 190
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 318	45 209
13	Предоплата и прочие краткосрочные активы	27 318	26 620
	Краткосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами	94 842	86 164
	Предоплаченные затраты по займам	3 479	4 091
	Денежные средства и их эквиваленты	18 925	14 783
	Итого краткосрочные активы	248 007	218 524
	Активы, предназначенные для продажи	9 973	9 605
	Итого активы	1 355 695	1 258 646
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
14	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	78 143	73 337
15	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	238 950	236 940
	Долгосрочные обязательства по аренде	12 299	-
16	Отложенный доход по грантам и субсидиям	59 691	55 335
	Долгосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	63 323	66 268
	Отложенные налоговые обязательства	36 536	34 261
17	Прочие долгосрочные обязательства	18 683	15 885
	Итого долгосрочные обязательства	507 625	482 026
	Краткосрочные обязательства		
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность	117 659	119 888
	Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	85 044	76 891
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	2 493	4 640
19	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	20 103	13 300
	Текущая часть долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	12 907	8 834
15	Краткосрочные обязательства по аренде	5 190	-
20	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	9 050	10 924
	Итого краткосрочные обязательства	252 446	234 477
	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	1 757	1 679
	Итого обязательства	761 828	718 182
	Капитал		
21	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	521 997	468 879
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	585 588	532 470
	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	8 279	7 994
	Итого капитал	593 867	540 464
	Итого обязательства и капитал	1 355 695	1 258 646

Прилагаемые примечания на стр. 6-26 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	
		2019 г.	2018 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты		
23	налога на прибыль	75 422	81 443
	Уплаченный налог на прибыль	(20 215)	(10 798)
23	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	55 207	70 645
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(65 171)	(69 118)
	Приобретение нематериальных активов и прочих		
	долгосрочных активов	(2 514)	(1 189)
16	Получение грантов и субсидий	5 830	2 378
25	Приобретение дочернего общества за вычетом денежных средств в приобретенном обществе	(2 451)	(1 837)
	Дополнительные вклады в уставный капитал совместных		
10	предприятий и ассоциированных компаний	(239)	-
10	Дивиденды полученные	554	1 057
	Проценты полученные	635	473
	Займы выданные	(2 003)	-
	Погашение займов выданных	3 562	-
	Поступления от продажи основных средств	831	104
	Прочее	15	(501)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(60 951)	(68 633)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	78 535	21 206
	Погашение заемных средств	(34 126)	(26 691)
	Погашение обязательств по лизингу	(3 058)	-
	Проценты уплаченные	(6 399)	(6 890)
21	Дивиденды выплаченные	(23 905)	(15 604)
	Банковские комиссии уплаченные	(196)	(375)
	Приобретение долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ	(300)	-
	Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности	10 551	(28 354)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(665)	1 668
	Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов, нетто	4 142	(24 674)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14 783	48 456
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	18 925	23 782

Прилагаемые примечания на стр. 6-26 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.	Остаток на 1 января 2018 г.	21 784	9 357	32 450	388 515	452 106	5 052	457 158
	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 15	-	-	-	(425)	(425)	-	(425)
	Остаток на 1 января 2018 г., скорректировано	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)
21	Дивиденды	-	-	-	(14 705)	(14 705)	(899)	(15 604)
	Остаток на 30 июня 2018 г.	21 784	9 357	32 450	417 454	481 045	5 853	486 898
	Остаток на 1 января 2019 г.	21 784	9 357	32 450	468 879	532 470	7 994	540 464
	Прибыль за отчетный период	-	-	-	76 201	76 201	1 407	77 608
	Итого совокупный доход за отчетный период	-	-	-	76 201	76 201	1 407	77 608
	Операции с долей неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	-	-
21	дочерних обществ	-	-	-	(296)	(296)	(4)	(300)
21	Дивиденды	-	-	-	(22 787)	(22 787)	(1 118)	(23 905)
	Остаток на 30 июня 2019 г.	21 784	9 357	32 450	521 997	585 588	8 279	593 867

Прилагаемые примечания на стр. 6-26 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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Прибыль за отчетный период	31 588	19 034	77 608	45 868
Итого совокупный доход за отчетный период	31 588	19 034	77 608	45 868
Итого совокупный доход за отчетный период, относящийся к:	31 588	19 034	77 608	45 868
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1 067	1 132	1 407	1 799
- акционерам материнской компании	30 521	17 902	76 201	44 069

Прилагаемые примечания на стр. 6-26 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.

2 ВАЖНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации требует использования некоторых бухгалтерских оценок, которые, по определению, могут отличаться от фактических результатов. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу; пересмотр оценочных значений признается перспективно. В процессе применения учетной политики, руководство использует профессиональные суждения.

Основные бухгалтерские оценки и суждения при применении учетной политики Группы соответствуют тем, которые раскрыты в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением тех, которые были пересмотрены после применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Примечание 27).

3 ВЫРУЧКА

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Газопереработка и инфраструктура	55 521	56 446	114 706	106 526
Сжиженный углеводородный газ	32 650	36 429	69 725	67 789
Природный газ	12 248	11 663	24 724	23 528
Нафта	10 030	7 857	19 120	14 185
Прочие продажи	593	497	1 137	1 024
Олефины и полиолефины	25 385	25 390	49 121	48 189
Полиолефины	17 571	17 673	33 484	33 569
БОПП-пленки	4 739	4 740	9 406	8 919
Олефины	1 782	1 549	3 595	3 265
Прочие полимерные продукты	1 002	1 211	2 079	2 051
Прочие продажи	291	217	557	385
Пластики, эластомеры и промежуточные продукты	40 838	41 807	79 049	78 151
Эластомеры	14 487	13 876	28 987	25 986
Пластики и продукты органического синтеза	14 295	14 261	27 486	27 227
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	5 676	5 329	11 093	11 262
МТБЭ и топливные компоненты	6 074	8 060	10 869	13 091
Прочие продажи	306	281	614	585
Нераспределяемые	13 649	13 959	23 403	24 828
Выручка от оказания строительных услуг и управления проектами	10 480	10 373	16 548	17 348
Прочая выручка	3 169	3 586	6 855	7 480
Итого выручка	135 393	137 602	266 279	257 694

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

3 ВЫРУЧКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма выручки, признаваемой в течение периода времени, за исключением выручки от оказания строительных услуг и управления проектами (раскрыта в Примечании 7), за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., составила 7 315 млн руб. и 4 718 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., составила 13 343 млн руб. и 9 051 млн руб. соответственно.

4 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	31 062	29 359	62 841	55 989
Транспорт и логистика	20 264	17 848	39 718	35 354
Затраты на оплату труда	11 696	11 251	24 490	22 273
Электроэнергия и коммунальные платежи	10 215	9 534	21 424	19 696
Износ и амортизация	9 528	8 668	19 273	17 595
Услуги сторонних организаций	8 087	7 598	12 661	12 508
Товары для перепродажи	5 665	7 751	11 120	14 490
Расходы на ремонт и эксплуатацию	2 579	3 956	3 801	5 702
Услуги сторонних организаций по переработке	933	919	1 897	1 877
Налоги, за исключением налога на прибыль	774	1 030	1 550	1 989
Маркетинг и реклама	394	446	717	597
Благотворительность и спонсорство	157	259	318	411
Расходы на аренду	5	349	139	775
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств	-	(2)	112	(17)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(25)	67	(39)	131
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	1 305	(1 063)	(1 169)	(4 445)
Прочее	327	1 371	695	1 159
Итого операционные расходы	102 966	99 341	199 548	186 084

5 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	6 032	-	27 011	-
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	289	-	1 258	-
Процентные доходы	254	182	478	615
Прочие доходы	87	102	138	271
Итого финансовые доходы	6 662	284	28 885	886
Процентные расходы	(820)	(82)	(1 717)	(494)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(310)	(314)	(637)	(651)
Банковские комиссии	(9)	(12)	(21)	(25)
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	(13 748)	-	(11 878)
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	-	(63)	-	(1 501)
Прочие расходы	(24)	(68)	(161)	(87)
Итого финансовые расходы	(1 163)	(14 287)	(2 536)	(14 636)

6 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.

Основными лицами, принимающими решения в отношении операционной деятельности Группы, 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, природного газа, СУГ, нефти, 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. Результаты от оказания услуг по энергообеспечению, транспортировке и управлению 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).

Начиная с четвертого квартала 2018 года, скорректированный показатель EBITDA рассчитывается за вычетом доли неконтролирующих акционеров в EBITDA соответствующих дочерних предприятий. Показатели за 2018 год скорректированы соответствующим образом.

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.

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

6 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 три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г.						
Итого выручка по сегменту	66 419	32 385	41 591	140 395	14 204	154 599
Межсегментные операции	(10 898)	(7 000)	(753)	(18 651)	(555)	(19 206)
Выручка от внешней реализации	55 521	25 385	40 838	121 744	13 649	135 393
EBITDA	27 660	12 395	5 158	45 213	(3 258)	41 955
Скорректированный показатель EBITDA	27 811	14 872	5 108	47 791	(3 217)	44 574
За три месяца, закончившихся 30 июня 2018 г.						
Итого выручка по сегменту	66 672	30 501	42 554	139 727	14 431	154 158
Межсегментные операции	(10 226)	(5 111)	(747)	(16 084)	(472)	(16 556)
Выручка от внешней реализации	56 446	25 390	41 807	123 643	13 959	137 602
EBITDA	28 495	9 289	9 459	47 243	(316)	46 927
Скорректированный показатель EBITDA	28 663	11 490	9 402	49 555	(1 708)	47 847
	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 2019 г.						
Итого выручка по сегменту	134 706	62 682	80 333	277 721	24 440	302 161
Межсегментные операции	(20 000)	(13 561)	(1 284)	(34 845)	(1 037)	(35 882)
Выручка от внешней реализации	114 706	49 121	79 049	242 876	23 403	266 279
EBITDA	56 232	22 649	10 774	89 655	(3 539)	86 116
Скорректированный показатель EBITDA	56 543	27 430	10 681	94 654	(2 408)	92 246
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.						
Итого выручка по сегменту	130 438	60 653	79 584	270 675	25 567	296 242
Межсегментные операции	(23 912)	(12 464)	(1 433)	(37 809)	(739)	(38 548)
Выручка от внешней реализации	106 526	48 189	78 151	232 866	24 828	257 694
EBITDA	55 138	18 988	15 984	90 110	(922)	89 188
Скорректированный показатель EBITDA	55 472	23 212	15 873	94 557	(3 009)	91 548

6 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., EBITDA в долларах США, оцененная по средневзвешенному обменному курсу доллара США к российскому рублю (Примечание 27), составила 1 318 млн долл. США и 1 503 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	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
EBITDA	41 955	46 927	86 116	89 188
Финансовые доходы	6 662	284	28 885	886
Финансовые расходы	(1 163)	(14 287)	(2 536)	(14 636)
Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	1 504	853	3 723	1 462
Износ и амортизация	(9 528)	(8 668)	(19 273)	(17 595)
(Начисление)/восстановление обесценения основных средств	-	2	(112)	17
Прибыль до налогообложения	39 430	25 111	96 803	59 322

Географическая информация

Ниже приводится распределение выручки по странам и регионам:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Россия	77 673	78 668	150 538	148 872
Европа	40 202	45 392	82 256	81 316
Азия	9 685	6 113	17 214	12 837
СНГ	7 092	6 350	12 699	12 109
Прочее	741	1 079	3 572	2 560
Итого выручка	135 393	137 602	266 279	257 694

7 ДОГОВОРЫ НА ОКАЗАНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

Финансовое положение Группы в отношении незавершенных договоров на оказание строительных услуг, по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., было следующим:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка от оказания строительных услуг	37 799	33 216
За вычетом:		
выставленных счетов	(39 851)	(33 472)
авансов от заказчиков	(4 788)	(6 672)
Обязательства по договорам на оказание строительных услуг	(6 840)	(6 928)

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка от оказания строительных услуг	6 637	3 635
За вычетом:		
выставленных счетов	(5 591)	(3 034)
авансов от заказчиков	(164)	(137)
Активы по договорам на оказание строительных услуг	882	464

7 ДОГОВОРЫ НА ОКАЗАНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Группа признала выручку в сумме 5 604 млн руб. и 7 519 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Группа признала выручку по методу ресурсов в соответствии с понесенными затратами в размере 7 586 млн руб. и 11 202 млн руб. соответственно.

В первом квартале 2019 г., Группа скорректировала оценку затрат, необходимых для завершения одного из контрактов. Соответствующее снижение выручки признается перспективно в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

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 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	-	-	-	(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
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	51 353	134 826	85 280	1 366	486 735	9 749	769 309
Амортизационные отчисления	(1 397)	(5 161)	(6 923)	(88)	-	(1 025)	(14 594)
Поступления	-	-	-	-	70 145	5 355	75 500
Ввод в эксплуатацию	1 107	1 838	4 774	50	(8 265)	496	-
Обесценение	-	-	(56)	-	(56)	-	(112)
Выбытия	(323)	(2)	(142)	(96)	(136)	(1 075)	(1 774)
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 г.	68 023	197 275	175 373	3 017	548 423	18 243	1 010 354
Накопленная амортизация	(17 283)	(65 774)	(92 440)	(1 785)	-	(4 743)	(182 025)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	50 740	131 501	82 933	1 232	548 423	13 500	828 329

8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 3 577 млн руб. и 8 292 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 6 868 млн руб. и 12 913 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 0 млн руб. и 4 680 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., соответственно, и 0 млн руб. и 6 337 млн руб. за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г. соответственно. Годовые ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составили 7,48% и 5,90% соответственно.

По состоянию на 30 июня 2018 г. Группа классифицировала собственные цистерны для перевозки СУГ балансовой стоимостью 4 398 млн руб. в активы, предназначенные для продажи.

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.

9 АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Ниже в таблице представлена информация по изменению остаточной стоимости активов в форме права пользования:

	Транспортные средства	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	16 467	4 671	21 138
Амортизационные отчисления	(2 078)	(489)	(2 567)
Поступления	-	89	89
Первоначальная стоимость на 30 июня 2019 г.	16 467	4 760	21 227
Накопленная амортизация	(2 078)	(489)	(2 567)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 г.	14 389	4 271	18 660

Большинство активов в форме права пользования Группы представлены договорами аренды судов, которые Группа использует для доставки производимой продукции покупателям. Суда могут быть использованы в географических зонах, закрепленных контрактами, в течение определенного периода времени между заходами на ремонт в сухой док.

10 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	Страна регистрации	Доля участия (%)	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «РусВинил»	Россия	50	21 702	19 598
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	Россия	50	6 085	6 100
Reliance Sibur Elastomers Private	Индия	25.1	3 967	4 084
АО «Сибгазполимер»*	Россия	50	3 794	3 061
ООО «НПП «Нефтехимия»	Россия	50	2 517	2 470
ООО «НХТК»	Россия	50	743	477
ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ»	Россия	50.1	62	62
ООО «СНХК»	Россия	50	1	1
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия			38 871	35 853

* 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 ООО «СПГ НОВАИНЖИНИРИНГ».

**10 ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ И АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

ООО «РусВинил». Группа выпустила гарантию (обязательство по поддержанию ликвидности) и передала в качестве обеспечения свои акции в ООО «РусВинил». По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. размер гарантии составлял 62,5 млн евро и максимальный кредитный риск по выданным гарантиям составил 4 489 млн руб. и 4 966 млн руб. соответственно.

Более подробная информация представлена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

11 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	48 980	32 552
Торговая дебиторская задолженность	15 704	15 721
Прочая дебиторская задолженность	2 509	3 512
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	67 193	51 785
За вычетом долгосрочной части:		
Дебиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	(8 858)	(5 336)
Прочая дебиторская задолженность	(1 017)	(1 240)
	57 318	45 209

12 ЗАПАСЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Готовая продукция и незавершенное производство	22 616	22 433
Сырье и материалы	20 436	16 386
Товары для перепродажи	1 504	1 648
Итого запасы	44 556	40 467

13 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	11 615	12 461
Предоплата и авансы поставщикам	5 659	6 394
НДС к возмещению	4 769	3 170
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	2 115	1 408
Предоплата по акцизам	1 456	1 294
Акциз к возмещению	1 087	758
Прочие краткосрочные активы	481	1 023
Итого нефинансовые активы	27 182	26 508
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы	136	112
Итого финансовые активы	136	112
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	27 318	26 620

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

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

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим компаниям:	Валюта	Срок погашения	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
АО «Газпромбанк»	Рубли РФ	2023	22 000	22 000
АО «АЛЬФА-БАНК»	Рубли РФ	2020	10 000	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	Долл. США	2020	6 307	-
АО «Райффайзенбанк»	Долл. США	2021	3 784	-
АО КБ «Ситибанк»	Долл. США	2021	631	695
Группа банков ING	Евро	2011-2021	206	285
Deutsche Bank	Евро	2014-2019	-	4 274
АО «ЮниКредит Банк»	Евро	2013-2019	-	253
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Облигации в российских рублях	Рубли РФ	2019-2021	30 000	30 000
Еврооблигации 2023	Долл. США	2023	19 334	21 285
АО «ЮниКредит Банк»	Рубли РФ	2022	4 984	4 980
НО «Фонд развития моногородов»	Рубли РФ	2021-2026	1 000	1 000
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»			98 246	84 772
За вычетом: текущей части			(20 103)	(11 435)
			78 143	73 337

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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	30 195	11 181
От двух до пяти лет	47 449	61 584
Более пяти лет	499	572
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»		
	78 143	73 337

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 25.

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

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

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	200	200
Заемные средства в рублях (в млн рублей)	10 000	10 000
На 31 декабря 2018 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	200	200
Заемные средства в рублях (в млн рублей)	10 000	10 000

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Группы, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 22 615 млн руб. и 23 894 млн руб. соответственно.

15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ»

Долгосрочные заемные средства,
 подлежащие погашению следующим
 компаниям:

	Валюта	Срок погашения	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	110 382	121 574
Deutsche Bank (финансирование ЭКА)	Евро	2020-2029	81 697	78 380
Новый банк развития	Долл. США	2021-2028	3 775	-
Группа банков ING (финансирование ЭКА)	Евро	2013-2029	2 808	2 705
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	25 072	16 564
Credit Agricole (финансирование ЭКА)	Евро	2019-2029	19 761	13 293
Российский фонд прямых инвестиций	Долл. США	2018-2020	8 362	13 258
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»			251 857	245 774
За вычетом: текущей части			(12 907)	(8 834)
			238 950	236 940

Анализ долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСиб», по срокам погашения по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. представлен ниже:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	12 318	15 587
От двух до пяти лет	49 410	37 212
От пяти до десяти лет	62 614	53 920
Более десяти лет	114 608	130 221
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	238 950	236 940

**15 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРОЕКТУ
«ЗАПСИБНЕФТЕХИМ» (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г., за исключением займов, справедливая стоимость которых раскрыта в Примечании 25.

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

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 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 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	300	240
На 31 декабря 2018 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	2 151	902

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Группы, относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 15 138 млн руб. и 71 684 млн руб. соответственно. На 30 июня 2019 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных краткосрочных кредитных линий Группы, относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 36 425 млн руб. (11 115 млн руб. на 31 декабря 2018 г.).

Средневзвешенная процентная ставка по всем долгосрочным займам Группы, включая относящиеся и не относящиеся к проекту «ЗапСиб», составляла: в российских рублях – 9,0% и 9,2% на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно; в долларах США – 3,7% и 4,0% на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно; в евро – 1,2% и 1,1% на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно.

16 ОТЛОЖЕННЫЙ ДОХОД ПО ГРАНТАМ И СУБСИДИЯМ

	2019 г.	2018 г.
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 1 января	55 335	48 720
Гранты и субсидии полученные	5 850	2 420
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(1 494)	(1 735)
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 30 июня	59 691	49 405

17 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	8 328	4 253
Кредиторская задолженность по жилищной программе	3 129	3 034
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	2 587	3 523
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	767	1 279
Торговая кредиторская задолженность	-	50
Прочие обязательства	8	8
Итого долгосрочные финансовые обязательства	14 819	12 147
Нефинансовые обязательства		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2 077	2 077
Задолженность перед персоналом	1 787	1 661
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	3 864	3 738
Итого прочие долгосрочные обязательства	18 683	15 885

18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	39 231	28 231
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	34 518	44 210
Торговая кредиторская задолженность	23 290	25 675
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	2 142	3 280
Проценты к уплате	1 845	1 863
Прочая кредиторская задолженность	1 124	825
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	102 150	104 084
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	9 571	9 650
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	4 633	4 958
Прочая кредиторская задолженность	1 305	1 196
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	15 509	15 804
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	117 659	119 888

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. кредиторская задолженность перед персоналом включает резервы под годовые премии, прочие бонусы и резервы на оплату отпусков (включая социальные взносы) в сумме 8 118 млн руб. и 9 623 млн руб. соответственно.

19 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОТНОСЯЩИХСЯ К ПРОЕКТУ «ЗАПСИБНЕФТЕХИМ»		
	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные заемные средства:		
Заемные средства в российских рублях	-	1 865
Итого краткосрочные заемные средства	-	1 865
Текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»		
(Примечание 14):		
Облигации в российских рублях	20 000	10 000
Прочие	103	1 435
Итого	20 103	13 300

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела подтвержденные краткосрочные кредитные линии, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», в евро и российских рублях. На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных краткосрочных кредитных линий Группы, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 15 836 млн руб. и 27 084 млн руб. соответственно.

20 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС	6 508	9 130
Налог на имущество	783	1 009
Социальные взносы	714	494
Прочие налоги	1 045	291
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	9 050	10 924

21 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа не имеет материнской компании и основного контролирующего акционера.

Прибыль на акцию. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., не произошло событий, которые могли бы привести к разведению прибыли на акцию.

Дивиденды. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., были выплачены дивиденды в сумме 23 905 млн руб. и 15 604 млн руб. соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., дочернее общество Группы АО «НИПИГазпереработка» распределило дивиденды своим акционерам.

Операции с долей неконтролирующих акционеров. В феврале 2019 г. Группа приобрела 33,3% неконтролирующей доли участия в ООО «Пластик-Геосинтетика» за денежное вознаграждение в сумме 300 млн руб. В результате Группа стала единственным участником ООО «Пластик-Геосинтетика». Разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей долей неконтролирующих акционеров была признана в нераспределенной прибыли.

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., расходы Группы по текущему налогу на прибыль составили 17 675 млн руб. и 12 199 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.

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

23 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СВЕРКА ЧИСТОГО ДОЛГА

Прим.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 г.	2018 г.
	Прибыль до налогообложения	96 803	59 322
	Корректировки прибыли до учета налога на прибыль		
4	Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	19 273	17 595
	(Положительные)/отрицательные курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	(27 829)	11 630
5	Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	637	651
5	Процентные расходы	1 717	494
	(Восстановление резерва по судебным искам)/начисление резерва по судебным искам	(107)	192
4	(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(39)	131
5	Банковские комиссии	21	25
	Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	63	6
4	Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	112	(17)
5	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(87)	(49)
5	Процентные доходы	(478)	(615)
17, 18	Изменение резерва по премиям	(1 379)	(806)
10	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	(3 723)	(1 462)
	Прочие корректировки	(63)	(53)
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	84 921	87 044
	Изменения в оборотном капитале		
	Увеличение авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами	5 292	28 258
	Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	13 832	7 449
	Уменьшение задолженности по налогам	(1 680)	(1 238)
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(15 676)	(7 356)
	(Увеличение)/уменьшение предоплаты и прочих оборотных активов	(1 443)	3 903
	Увеличение запасов	(4 155)	(7 148)
	Увеличение авансов, выданных в рамках строительных услуг и управления проектами	(5 669)	(29 469)
	Итого изменения в оборотном капитале	(9 499)	(5 601)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	75 422	81 443
	Налог на прибыль уплаченный	(20 215)	(10 798)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	55 207	70 645

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

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г.:

	Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	Итого
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)
Чистый долг на 1 января 2019 г.	14 783	(332 411)	(21 138)	(338 766)
Движение денежных средств	4 807	(44 409)	3 058	(36 544)
Эффект курсовых разниц	(665)	26 163	1 479	26 977
Прочие неденежные движения	-	554	(887)	(333)
Чистый долг на 30 июня 2019 г.	18 925	(350 103)	(17 489)	(348 667)

24 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.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в течение отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

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

Группа проводила следующие операции с Группой ПРОМСТРОЙ в течение отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г.:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Операционная и инвестиционная деятельность				
Приобретение услуг по строительству	(2 943)	(4 574)	(4 757)	(6 843)
Продажи материалов и услуг	-	15	15	80

24 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела следующие остатки по расчетам с Группой ПРОМСТРОЙ:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37	60
Авансы и предоплата поставщикам	555	857
Авансы и предоплата по капитальному строительству	1 033	2 144
Кредиторская задолженность перед подрядчиками	579	201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	195	1 290

б) Вознаграждение директорам и ключевому руководящему персоналу

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., Совет директоров Компании состоял из двенадцати участников (в течение января – марта 2018 года, состоял из одиннадцати участников, в течение апреля – июня 2018 года, состоял из двенадцати участников), включая представителей акционеров. Членом Совета директоров полагается ежегодное вознаграждение, размер которого утверждается на годовом общем собрании акционеров.

За три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания начислила 26 млн руб. и 31 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания начислила 51 млн руб. и 56 млн руб. соответственно, за вычетом страховых взносов, в качестве вознаграждения членам Совета директоров за 2019 г. и 2018 г. соответственно.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., в состав ключевого руководящего персонала входило 16 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 2019 г. и 30 июня 2018 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 433 млн руб. и 531 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 1 415 млн руб. и 942 млн руб. соответственно.

в) Совместные предприятия

В течение отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Группа проводила следующие операции с совместными предприятиями:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Операционная и инвестиционная деятельность				
Приобретение материалов, продуктов и услуг	(10 536)	(2 612)	(18 701)	(4 923)
Приобретение услуг по переработке	(226)	(230)	(468)	(457)
Продажа материалов, продуктов и услуг	3 628	2 614	7 080	5 156

24 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Группа имела следующие остатки по операциям с совместными предприятиями:

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 853	1 561
Займы выданные	312	1 878
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 429	3 030

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

Группа имеет ряд долгосрочных договоров со своими совместными предприятиями, включая договоры процессинга и продажи готовой продукции. Также, Группа имеет ряд агентских соглашений со своими совместными предприятиями, по которым Группа оказывает услуги по маркетингу, продаже, управлению строительством и закупками, а также выступает заказчиком транспортных услуг. 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.

25 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 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания выплатила денежное возмещение по договорам поставки мощности в сумме 478 млн руб. и 492 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., Компания выплатила денежное возмещение по договорам поставки мощности в сумме 1 031 млн руб. и 1 069 млн руб. соответственно.

25 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость данного условного возмещения была оценена в сумме 1 931 млн руб. и 2 016 млн руб. соответственно. На 30 июня 2019 г. Группа произвела первую выплату условного возмещения в сумме 211 млн руб. 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 2 737 млн руб. и 3 571 млн руб. на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. В консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., был признан финансовый расход в сумме 143 млн руб. и 209 млн руб. соответственно, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. и 30 июня 2018 г., был признан финансовый расход в сумме 323 млн руб. и 422 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2023 (Примечание 14) составила 20 029 млн руб. и 20 794 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 15) составила 22 032 млн руб. и 14 604 млн руб. соответственно.

26 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 на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 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.

26 ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по капитальным затратам. Группа заключила контракты на приобретение основных средств и оборудования и оказание строительных услуг. На 30 июня 2019 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 106 238 млн руб., включая 93 845 млн руб., относящиеся к инвестиционному проекту «ЗапСиб» (на 31 декабря 2018 г.: 113 119 млн руб., включая 105 064 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.

27 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 на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., подготовленной в соответствии с 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 2018 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 22), учета плановых расходов на ремонты и изменений после применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Другие новые или пересмотренные стандарты и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г., не оказали существенного влияния на учетную политику Группы (дополнительная информация представлена в Примечании 28).

Аренда. Применение Группой стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. привело к изменениям в учетной политике. Группа применила модифицированный ретроспективный подход и не корректировала сопоставимые данные за 2018 год.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа применила новые правила учета с разрешенными стандартом практическими упрощениями:

- Существующие долгосрочные договоры на оказание услуг, которые не были признаны договорами аренды по принципам стандарта МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», не пересматриваются в соответствии с новыми пояснениями в отношении определения аренды в стандарте МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Договоры аренды с оставшимся сроком аренды 12 месяцев или менее с даты первоначального применения стандарта учитываются как краткосрочная аренда и соответствующие расходы признаются по статье «Расходы на аренду» в составе операционных расходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках;
- Единая ставка дисконтирования применена к портфелю договоров аренды с обоснованно схожими характеристиками, такими как срок аренды, тип арендованных активов и т.д. По состоянию на 1 января 2019 г. средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы, которая была применена при дисконтировании обязательств по аренде, составила 8,3%;

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

- Компоненты, не являющиеся арендой, не отделяются для целей учета обязательств по аренде ввиду их несущественности и по причине того, что в большинстве контрактов Группы они не являются конкретно определенными;
- Первоначальные прямые затраты были исключены при расчете стоимости активов в форме права пользования на дату первоначального признания, так как были признаны несущественными.

По состоянию на 1 января 2019 г. обязательства по аренде были рассчитаны по текущей стоимости оставшихся арендных платежей, продисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группы, примененной к договорам аренды, которые ранее были классифицированы как «операционная аренда» по принципам стандарта МСФО (IAS) 17 «Аренда». На дату первоначального применения активы в форме права пользования были оценены в сумме обязательств по аренде.

Сверка обязательства по операционной аренде с обязательством по аренде признанным на 1 января 2019 г. приведена ниже:

	1 января 2019 г.
Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	16 750
Приведенная стоимость по ставке привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	13 900
Дополнительные обязательства по аренде к признанию	2 121
Договоры аренды со сроком действия менее 12 месяцев, отраженные как краткосрочная аренда	(60)
Изменения в оценке	5 177
Обязательства по аренде	21 138

Изменения в оценке в основном относятся к эффекту переоценки минимальных арендных платежей по принципам стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда», включая фиксированные по существу платежи.

Учетная политика. Аренда признается как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде с момента, когда арендованный актив становится доступен к использованию Группой («дата начала использования»).

Обязательство по аренде признается по текущей стоимости арендных платежей, которые не были выплачены на дату начала использования. Обязательство по аренде дисконтируется по ставке привлечения дополнительных заемных средств. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости и процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках.

Стоимость активов в форме права пользования включает сумму первоначально признанных обязательств по аренде, а также арендные платежи, осуществленные на или до даты начала использования, за вычетом полученных скидок по аренде. Активы в форме права пользования далее оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (если были) в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Амортизация признается линейным методом в течение меньшего из срока полезного использования активов или срока окончания аренды. Для определения срока аренды по договорам, предусматривающим возможность продления или досрочного прекращения, Группа применяет определенные суждения, принимая во внимание свои стратегические планы.

Группа классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о движении денежных средств.

Учет плановых расходов на ремонты. Существенные расходы, относящиеся к плановым ремонтам основных средств, проводимые по меньшей мере ежегодно, учитываются в составе основных средств в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении и амортизируются в течение срока до проведения следующего планового ремонта. Ввиду того, что эффект от изменения учетной политики является несущественным, не было произведено ретроспективных корректировок.

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

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

	долл. США/руб.	евро/руб.
На 30 июня 2019 г.	63,0756	71,8179
Средневзвешенный за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 г.	64,5584	72,5210
Средневзвешенный за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.	65,3384	73,8389
На 31 декабря 2018 г.	69,4706	79,4605
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

28 НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты, и которые не оказали существенного влияния на финансовое положение или деятельность Группы:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г.);
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию – Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 г.);
- «Долгосрочные вложения в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» – Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 г.);
- 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.);
- «Изменения в пенсионных планах, ограничения и взаимозачеты» – Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены 7 февраля 2018 г.).

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) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 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)