

ПАО «СИБУР Холдинг»

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

по состоянию на и за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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	14
14	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим».....	14
15	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим».....	16
16	Отложенный доход по грантам и субсидиям	17
17	Прочие долгосрочные обязательства	17
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	18
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	19
22	Налог на прибыль.....	19
23	Денежные средства от операционной деятельности и сверка чистого долга	20
24	Связанные стороны.....	21
25	Справедливая стоимость финансовых инструментов	23
26	Договорные и условные обязательства и операционные риски	24
27	События после отчетной даты.....	25
28	Основа подготовки финансовой информации и основные положения учетной политики.....	25
29	Новые стандарты и интерпретации	27
	Контактная информация	28



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 сентября 2019 и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях или убытках и совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, и консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девять 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».

И. В. Шанина
28 октября 2019 года

Москва, Российская Федерация

И. В. Шанина
И. В. Шанина, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001340),
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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
3	Выручка	129 081	156 322	395 360	414 016
4	Операционные расходы	(99 137)	(104 279)	(298 685)	(290 363)
	Операционная прибыль	29 944	52 043	96 675	123 653
5	Финансовые доходы	1 206	349	30 091	1 235
5	Финансовые расходы	(592)	(7 401)	(3 128)	(22 037)
10	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	1 738	768	5 461	2 230
	Прибыль до налогообложения	32 296	45 759	129 099	105 081
22	Расходы по налогу на прибыль	(6 748)	(8 737)	(25 943)	(22 191)
	Прибыль за отчетный период	25 548	37 022	103 156	82 890
	Прибыль за отчетный период, относящаяся к:	25 548	37 022	103 156	82 890
	- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1 828	1 481	3 235	3 280
	- акционерам материнской компании	23 720	35 541	99 921	79 610
	Базовая и разводненная прибыль на акцию				
21	(в рублях на одну акцию)	10,89	16,31	45,87	36,54
	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	40 041	60 966	126 157	150 154
	Рентабельность по EBITDA	31,0%	39,0%	31,9%	36,3%
6	Скорректированный показатель EBITDA	42 767	61 458	135 013	153 006

Д.В. Конов
Председатель Правления
28 октября 2019 г.

А.А. Петров
Управляющий директор, Экономика и финансы
28 октября 2019 г.

Прилагаемые примечания на стр. 6-28 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 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
	Активы		
	Долгосрочные активы		
8	Основные средства	871 283	769 309
	Авансы и предоплата по капитальному строительству	21 573	33 988
9	Активы в форме права пользования	17 405	-
	Гудвил	12 097	12 097
	Нематериальные активы, за исключением гудвила	99 672	103 454
10	Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	47 029	35 853
	Отложенные налоговые активы	9 593	8 465
	Долгосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами	44 171	53 509
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	14 024	6 576
	Прочие долгосрочные активы	4 707	7 266
	Итого долгосрочные активы	1 141 554	1 030 517
	Краткосрочные активы		
12	Запасы	40 572	40 467
	Предоплата по текущему налогу на прибыль	2 316	1 190
11	Торговая и прочая дебиторская задолженность	86 941	45 209
13	Предоплата и прочие краткосрочные активы	31 484	26 620
	Краткосрочные авансы, выданные в рамках строительных услуг и управления проектами	89 425	86 164
	Предоплаченные затраты по займам	2 612	4 091
	Денежные средства и их эквиваленты	11 875	14 783
	Итого краткосрочные активы	265 225	218 524
	Активы, предназначенные для продажи	10 228	9 605
	Итого активы	1 417 007	1 258 646
	Обязательства и капитал		
	Долгосрочные обязательства		
14	Долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	105 552	73 337
15	Долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»	244 598	236 940
	Долгосрочные обязательства по аренде	11 445	-
16	Отложенный доход по грантам и субсидиям	58 947	55 335
	Долгосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	48 802	66 268
	Отложенные налоговые обязательства	36 070	34 261
17	Прочие долгосрочные обязательства	27 772	15 885
	Итого долгосрочные обязательства	533 186	482 026
	Краткосрочные обязательства		
18	Торговая и прочая кредиторская задолженность	149 518	119 888
	Краткосрочные авансы, полученные в рамках строительных услуг и управления проектами	88 893	76 891
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	2 390	4 640
	Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	10 101	13 300
19	Текущая часть долгосрочных заемных средств, относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	12 016	8 834
15	Краткосрочные обязательства по аренде	5 453	-
20	Задолженность по налогам, за исключением налога на прибыль	12 003	10 924
	Итого краткосрочные обязательства	280 374	234 477
	Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	1 650	1 679
	Итого обязательства	815 210	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	528 943	468 879
	Итого капитал, относящийся к акционерам материнской компании	592 534	532 470
	Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	9 263	7 994
	Итого капитал	601 797	540 464
	Итого обязательства и капитал	1 417 007	1 258 646

Прилагаемые примечания на стр. 6-28 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г.	2018 г.
	Операционная деятельность		
	Денежные средства от операционной деятельности до уплаты		
23	налога на прибыль	116 770	142 565
	Уплаченный налог на прибыль	(28 346)	(15 751)
23	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	88 424	126 814
	Инвестиционная деятельность		
	Приобретение основных средств	(95 986)	(102 260)
	Приобретение нематериальных активов и прочих		
	долгосрочных активов	(4 208)	(2 689)
16	Получение грантов и субсидий	5 830	2 381
25	Приобретение дочернего общества за вычетом денежных средств в приобретенном обществе	(2 897)	(2 290)
	Приобретение и дополнительные вклады в уставный капитал		
10	совместных предприятий и ассоциированных компаний	(502)	-
10	Дивиденды полученные	991	1 552
	Проценты полученные	873	806
	Займы выданные	(8 823)	-
	Погашение займов выданных	3 586	-
	Поступления от продажи основных средств	1 263	219
	Прочее	-	(604)
	Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(99 873)	(102 885)
	Финансовая деятельность		
	Поступление заемных средств	136 650	41 304
	Погашение заемных средств	(72 072)	(59 546)
	Погашение обязательств по лизингу	(4 376)	-
	Проценты уплаченные	(9 389)	(9 783)
21	Дивиденды выплаченные	(41 523)	(27 126)
	Банковские комиссии уплаченные	(254)	(512)
	Приобретение долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ	(300)	-
	Чистая сумма денежных средств, полученных от/ (использованных в) финансовой деятельности	8 736	(55 663)
	Влияние изменения курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(195)	2 451
	Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(2 908)	(29 283)
	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	14 783	48 456
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	11 875	19 173

Прилагаемые примечания на стр. 6-28 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

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

Прим.	Относящиеся к акционерам материнской компании						
	Устав- ный капи- тал	Эмисси- онный доход	Расходы по выплатам, основанным на акциях, расчеты по которым осуществля- ются долевыми инстру- ментами	Нерас- преде- ленная прибыль	Итого	Доля неконтро- лирующих акционе- ров дочерних обществ	Итого капи- тал
	Остаток на						
	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						
	-	-	-	79 610	79 610	3 280	82 890
	Итого совокупный						
	доход за отчетный						
	период						
	-	-	-	79 610	79 610	3 280	82 890
	Деконсолидация дочернего общества						
	-	-	-	-	-	(99)	(99)
21	Дивиденды						
	-	-	-	(25 728)	(25 728)	(1 398)	(27 126)
	Остаток на						
	30 сентября 2018 г.						
	21 784	9 357	32 450	441 972	505 563	6 835	512 398
	Остаток на						
	1 января 2019 г.						
	21 784	9 357	32 450	468 879	532 470	7 994	540 464
	Прибыль за отчетный период						
	-	-	-	99 921	99 921	3 235	103 156
	Итого совокупный						
	доход за отчетный						
	период						
	-	-	-	99 921	99 921	3 235	103 156
	Операции с долей неконтролирующих акционеров						
21	-	-	-	(296)	(296)	(4)	(300)
21	Дивиденды						
	-	-	-	(39 561)	(39 561)	(1 962)	(41 523)
	Остаток на						
	30 сентября 2019 г.						
	21 784	9 357	32 450	528 943	592 534	9 263	601 797

Прилагаемые примечания на стр. 6-28 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 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Прибыль за отчетный период	25 548	37 022	103 156	82 890
Итого совокупный доход за отчетный период	25 548	37 022	103 156	82 890
Итого совокупный доход за отчетный период, относящийся к:	25 548	37 022	103 156	82 890
- неконтролирующим акционерам дочерних обществ	1 828	1 481	3 235	3 280
- акционерам материнской компании	23 720	35 541	99 921	79 610

Прилагаемые примечания на стр. 6-28 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 28).

3 ВЫРУЧКА

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Газопереработка и инфраструктура	47 887	67 524	162 593	174 050
Сжиженный углеводородный газ	25 050	42 770	94 775	110 559
Природный газ	13 075	12 403	37 799	35 931
Нафта	9 253	11 900	28 373	26 085
Прочие продажи	509	451	1 646	1 475
Олефины и полиолефины	28 790	26 703	77 911	74 892
Полиолефины	21 514	18 099	54 998	51 668
БОПП-пленки	4 552	4 790	13 958	13 709
Олефины	1 679	2 414	5 274	5 679
Прочие полимерные продукты	794	1 209	2 873	3 260
Прочие продажи	251	191	808	576
Пластики, эластомеры и промежуточные продукты	38 073	46 631	117 122	124 782
Эластомеры	13 111	14 210	42 098	40 196
Пластики и продукты органического синтеза	13 283	16 590	40 769	43 817
Полуфабрикаты и прочие продукты нефтехимии	5 993	6 804	17 086	18 066
МТБЭ и топливные компоненты	5 352	8 707	16 221	21 798
Прочие продажи	334	320	948	905
Нераспределяемые	14 331	15 464	37 734	40 292
Выручка от оказания строительных услуг и управления проектами	11 224	12 087	27 772	29 435
Прочая выручка	3 107	3 377	9 962	10 857
Итого выручка	129 081	156 322	395 360	414 016

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 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., составила 8 671 млн руб. и 5 124 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., составила 22 014 млн руб. и 14 175 млн руб. соответственно.

4 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Сырье и материалы	26 727	35 052	89 568	91 041
Транспорт и логистика	19 768	17 425	59 486	52 779
Затраты на оплату труда	11 077	10 371	35 567	32 644
Электроэнергия и коммунальные платежи	10 464	9 237	31 888	28 933
Износ и амортизация	9 918	8 928	29 191	26 523
Услуги сторонних организаций	6 415	7 535	19 076	20 043
Товары для перепродажи	4 789	9 635	15 909	24 125
Расходы на ремонт и эксплуатацию	2 777	3 637	6 578	9 339
Услуги сторонних организаций по переработке	976	857	2 873	2 734
Налоги, за исключением налога на прибыль	739	958	2 289	2 947
Маркетинг и реклама	177	326	894	923
Благотворительность и спонсорство	242	207	560	618
Расходы на аренду	233	414	372	1 189
Начисление/(восстановление) обесценения основных средств	179	(5)	291	(22)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(91)	-	(130)	131
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	4 239	(1 207)	3 070	(5 652)
Прочее	508	909	1 203	2 068
Итого операционные расходы	99 137	104 279	298 685	290 363

5 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Положительные курсовые разницы по финансовой деятельности	385	-	27 396	-
Положительные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	237	-	1 495	-
Процентные доходы	566	349	1 044	964
Прочие доходы	18	-	156	271
Итого финансовые доходы	1 206	349	30 091	1 235
Процентные расходы	-	(128)	(1 717)	(622)
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(438)	(344)	(1 075)	(995)
Банковские комиссии	(24)	(11)	(45)	(36)
Отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности	-	(6 493)	-	(18 371)
Отрицательные курсовые разницы по нефинансовой деятельности	-	(229)	-	(1 730)
Прочие расходы	(130)	(196)	(291)	(283)
Итого финансовые расходы	(592)	(7 401)	(3 128)	(22 037)

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 сентября 2019 г.						
Итого выручка по сегменту	56 841	35 395	38 571	130 807	14 939	145 746
Межсегментные операции	(8 954)	(6 605)	(498)	(16 057)	(608)	(16 665)
Выручка от внешней реализации	47 887	28 790	38 073	114 750	14 331	129 081
EBITDA	20 000	12 443	5 476	37 919	2 122	40 041
Скорректированный показатель EBITDA	20 166	15 826	5 472	41 464	1 303	42 767
За три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г.						
Итого выручка по сегменту	82 148	35 288	47 432	164 868	16 408	181 276
Межсегментные операции	(14 624)	(8 585)	(801)	(24 010)	(944)	(24 954)
Выручка от внешней реализации	67 524	26 703	46 631	140 858	15 464	156 322
EBITDA	40 167	10 548	11 102	61 817	(851)	60 966
Скорректированный показатель EBITDA	40 335	12 912	11 030	64 277	(2 819)	61 458
	Газопере- работка и инфра- структура	Олефины и полиоле- фины	Пластики, эластомеры и промежу- точные продукты	Итого по отчетным сегментам	Нерас- преде- ляемые	Итого
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г.						
Итого выручка по сегменту	191 547	98 077	118 904	408 528	39 380	447 908
Межсегментные операции	(28 954)	(20 166)	(1 782)	(50 902)	(1 646)	(52 548)
Выручка от внешней реализации	162 593	77 911	117 122	357 626	37 734	395 360
EBITDA	76 232	35 092	16 250	127 574	(1 417)	126 157
Скорректированный показатель EBITDA	76 709	43 256	16 153	136 118	(1 105)	135 013
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г.						
Итого выручка по сегменту	212 586	95 941	127 016	435 543	41 976	477 519
Межсегментные операции	(38 536)	(21 049)	(2 234)	(61 819)	(1 684)	(63 503)
Выручка от внешней реализации	174 050	74 892	124 782	373 724	40 292	414 016
EBITDA	95 305	29 536	27 086	151 927	(1 773)	150 154
Скорректированный показатель EBITDA	95 807	36 124	26 903	158 834	(5 828)	153 006

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)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., EBITDA в долларах США, оцененная по средневзвешенному обменному курсу доллара США к российскому рублю (Примечание 28), составила 1 939 млн долл. США и 2 444 млн долл. США соответственно.

Ниже приводится сверка прибыли до налогообложения со скорректированным показателем EBITDA и показателем EBITDA:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Скорректированный показатель EBITDA	42 767	61 458	135 013	153 006
Доля в EBITDA совместных и ассоциированных предприятий	(4 821)	(2 543)	(12 348)	(7 114)
Доля неконтролирующих акционеров в EBITDA	2 095	2 051	3 492	4 262
EBITDA	40 041	60 966	126 157	150 154
Финансовые доходы	1 206	349	30 091	1 235
Финансовые расходы	(592)	(7 401)	(3 128)	(22 037)
Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	1 738	768	5 461	2 230
Износ и амортизация	(9 918)	(8 928)	(29 191)	(26 523)
(Начисление)/восстановление обесценения основных средств	(179)	5	(291)	22
Прибыль до налогообложения	32 296	45 759	129 099	105 081

Географическая информация

Ниже приводится распределение выручки по странам и регионам:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Россия	79 828	91 366	230 366	240 238
Европа	32 744	50 630	115 000	131 946
Азия	9 726	6 302	26 940	19 139
СНГ	6 312	7 309	19 011	19 418
Прочее	471	715	4 043	3 275
Итого выручка	129 081	156 322	395 360	414 016

7 ДОГОВОРЫ НА ОКАЗАНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка от оказания строительных услуг	18 227	33 216
За вычетом:		
выставленных счетов	(18 935)	(33 472)
авансов от заказчиков	(4 271)	(6 672)
Обязательства по договорам на оказание строительных услуг	(4 979)	(6 928)

7 ДОГОВОРЫ НА ОКАЗАНИЕ СТРОИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка от оказания строительных услуг	31 012	3 635
За вычетом:		
выставленных счетов	(29 559)	(3 034)
авансов от заказчиков	(126)	(137)
Активы по договорам на оказание строительных услуг	1 327	464

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., Группа признала выручку в сумме 4 803 млн руб. и 8 502 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., Группа признала выручку по методу ресурсов в соответствии с понесенными затратами в размере 12 389 млн руб. и 19 704 млн руб. соответственно.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 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	Транспортные средства	Незавершенное строительство	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	(2 137)	(7 948)	(11 252)	(314)	-	(1 299)	(22 950)
Поступления	-	-	-	-	134 033	5 061	139 094
Ввод в эксплуатацию	1 684	1 882	3 544	40	(7 549)	399	-
Восстановление обесценения	-	-	-	-	22	-	22
Выбытия	(461)	(54)	(238)	56	(125)	(309)	(1 131)
Переклассификация в активы, предназначенные для продажи	(525)	(1 503)	(3 909)	(4 466)	(1 410)	(403)	(12 216)
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2018 г.	65 816	191 564	165 918	3 074	429 649	15 218	871 239
Накопленная амортизация	(15 242)	(58 075)	(82 753)	(1 710)	-	(5 325)	(163 105)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2018 г.	50 574	133 489	83 165	1 364	429 649	9 893	708 134
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	51 353	134 826	85 280	1 366	486 735	9 749	769 309
Амортизационные отчисления	(2 304)	(7 783)	(10 418)	(97)	-	(1 473)	(22 075)
Поступления	-	-	-	-	120 583	5 852	126 435
Ввод в эксплуатацию	7 371	13 897	20 815	56	(42 892)	753	-
Обесценение	-	-	(109)	-	(59)	(123)	(291)
Выбытия	(337)	(2)	(148)	(83)	(281)	(1 244)	(2 095)
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2019 г.	74 107	209 373	191 348	3 070	564 086	18 668	1 060 652
Накопленная амортизация	(18 024)	(68 435)	(95 928)	(1 828)	-	(5 154)	(189 369)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 г.	56 083	140 938	95 420	1 242	564 086	13 514	871 283

8 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 7 254 млн руб. и 8 520 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., Группа капитализировала затраты по займам на сумму 14 122 млн руб. и 21 433 млн руб. соответственно. В состав затрат по займам включены отрицательные курсовые разницы по финансовой деятельности в сумме 2 659 млн руб. и 4 885 млн руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., соответственно, и 2 659 млн руб. и 11 222 млн руб. за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г. соответственно. Годовые ставки капитализации без учета влияния капитализированных отрицательных курсовых разниц по финансовой деятельности, составили 7,22% и 6,50% соответственно.

Группа реализует инвестиционный проект «ЗапСибНефтехим» («ЗапСиб») – строительство установки пиролиза и установок по производству полимеров в городе Тобольск, Тюменская область. Группа проводит тестирование основных производственных установок.

На 30 сентября 2019 г. активы, введенные в эксплуатацию, включали в основном инфраструктурные объекты проекта «ЗапСиб» и новое производство ДОТФ в Перми.

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	(3 117)	(738)	(3 855)
Поступления	-	122	122
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2019	16 467	4 793	21 260
Накопленная амортизация	(3 117)	(738)	(3 855)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2019 г.	13 350	4 055	17 405

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 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «РусВинил»	Россия	50	22 757	19 598
АО «Сибгазполимер»*	Россия	50	10 664	3 061
ООО «Южно-Приобский ГПЗ»	Россия	50	6 112	6 100
Reliance Sibur Elastomers Private	Индия	25.1	3 971	4 084
ООО «НПП «Нефтехимия»	Россия	50	2 482	2 470
ООО «НХТК»	Россия	50	704	477
Manucor S.p.A.	Италия	50	263	-
ООО «СПГ				
НОВАИНЖИНИРИНГ»	Россия	50.1	62	62
ООО «СНХК»	Россия	50	14	1
Итого инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия			47 029	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 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. размер гарантии составлял 62,5 млн евро и максимальный кредитный риск по выданным гарантиям составил 4 395 млн руб. и 4 966 млн руб. соответственно.

АО «Сибгазполимер». В июле 2019 г. АО «Сибгазполимер» приобрело у АО «ГК «Титан» 50% долю ООО «Полиом», в результате чего ООО «Полиом» стало совместным предприятием с равными долями владения Группы и ПАО «Газпром нефть». Приобретение доли профинансировано за счет займа, выданного на рыночных условиях, и отраженного в отчетности Группы в качестве инвестиции в ООО «Полиом».

Manucor S.p.A. В сентябре 2019 г. Группа приобрела 50% долю владения в Manucor S.p.A., в результате чего компания стала совместным предприятием Группы и PS Film S.p.A, членом фонда PillarStone. Компания является производителем БОПП-пленки, расположена в Италии.

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 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	82 744	32 552
Торговая дебиторская задолженность	14 067	15 721
Прочая дебиторская задолженность	4 154	3 512
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	100 965	51 785
За вычетом долгосрочной части:		
Дебиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	(12 490)	(5 336)
Прочая дебиторская задолженность	(1 534)	(1 240)
	86 941	45 209

12 ЗАПАСЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Готовая продукция и незавершенное производство	18 523	22 433
Сырье и материалы	20 593	16 386
Товары для перепродажи	1 456	1 648
Итого запасы	40 572	40 467

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

13 ПРЕДОПЛАТА И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Нефинансовые активы		
НДС к получению	11 897	12 461
НДС к возмещению	8 335	3 170
Предоплата и авансы поставщикам	5 580	6 394
Предоплата по другим налогам и таможенным пошлинам	2 349	1 408
Предоплата по акциям	1 868	1 294
Акциз к возмещению	857	758
Прочие краткосрочные активы	484	1 023
Итого нефинансовые активы	31 370	26 508
Финансовые активы		
Прочие финансовые активы	114	112
Итого финансовые активы	114	112
Итого предоплата и прочие краткосрочные активы	31 484	26 620

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

Долгосрочные заемные средства,
подлежащие погашению следующим
компаниям:

	Валюта	Срок погашения	30 сентября 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 «Райффайзенбанк»	Долл. США	2025	4 832	-
АО КБ «Ситибанк»	Долл. США	2021	644	695
Группа банков ING	Евро	2011-2021	202	285
ООО «Салаватский Нефтехимический комплекс»	Рубли РФ	2023	32	-
Deutsche Bank	Евро	2014-2019	-	4 274
АО «ЮниКредит Банк»	Евро	2013-2019	-	253
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Еврооблигации 2024	Долл. США	2024	32 208	-
Облигации в российских рублях	Рубли РФ	2019-2021	20 000	30 000
Еврооблигации 2023	Долл. США	2023	19 750	21 285
АО «ЮниКредит Банк»	Рубли РФ	2022	4 985	4 980
НО «Фонд развития моногородов»	Рубли РФ	2021-2026	1 000	1 000
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»			115 653	84 772
За вычетом: текущей части			(10 101)	(11 435)
			105 552	73 337

Еврооблигации 2024. 23 сентября 2019 г. Группа разместила на Ирландской фондовой бирже облигации на сумму 500 млн долл. США со сроком погашения в 2024 г. и годовой процентной ставкой в размере 3,45%. Группа направила денежные средства от выпуска облигаций на досрочное погашение ЭКА финансирования и на общекорпоративные цели.

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

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

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	25 576	11 181
От двух до пяти лет	79 527	61 584
Более пяти лет	449	572
Итого долгосрочные заемные средства, за исключением относящихся к проекту «ЗапСибНефтехим»	105 552	73 337

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 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.

На 30 сентября 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 сентября 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	495	420
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 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Группы, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 37 037 млн руб. и 23 894 млн руб. соответственно.

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

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

Долгосрочные заемные средства, подлежащие погашению следующим компаниям:	Валюта	Срок погашения	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<u>Заемные средства с переменной ставкой</u>				
Фонд национального благосостояния РФ	Долл. США	2030	112 727	121 574
Deutsche Bank (финансирование ЭКА)	Евро	2020-2029	83 462	78 380
Новый банк развития	Долл. США	2021-2028	6 426	-
Группа банков ING (финансирование ЭКА)	Евро	2013-2029	2 675	2 705
<u>Заемные средства с фиксированной ставкой</u>				
Внешэкономбанк	Долл. США	2021-2025	25 614	16 564
Credit Agricole (финансирование ЭКА)	Евро	2019-2029	18 379	13 293
Российский фонд прямых инвестиций	Долл. США	2018-2020	7 331	13 258
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»			256 614	245 774
За вычетом: текущей части			(12 016)	(8 834)
			244 598	236 940

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Срок погашения:		
От одного года до двух лет	12 842	15 587
От двух до пяти лет	51 130	37 212
От пяти до десяти лет	63 726	53 920
Более десяти лет	116 900	130 221
Итого долгосрочные заемные средства, относящиеся к проекту «ЗапСибНефтехим»		
	244 598	236 940

Балансовая стоимость долгосрочных займов с фиксированными процентными ставками приблизительно равна их справедливой стоимости по состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2019 г.		
Заемные средства в долларах США (в млн долл. США)	300	200
На 31 декабря 2018 г.		
Заемные средства в евро (в млн евро)	2 151	902

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

На 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных долгосрочных кредитных линий Группы, относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 12 884 млн руб. и 71 684 млн руб. соответственно. На 30 сентября 2019 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных краткосрочных кредитных линий Группы, относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 23 450 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 – 8,6% и 9,2% на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно; в долларах США – 3,6% и 4,0% на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно; в евро – 1,2% и 1,1% на 30 сентября 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	5 853	2 486
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(2 241)	(2 545)
Отложенный доход по грантам и субсидиям на 30 сентября	58 947	48 661

17 ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	13 048	4 253
Кредиторская задолженность перед подрядчиками и поставщиками за основные средства	5 071	1 279
Кредиторская задолженность по жилищной программе	3 181	3 034
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	2 272	3 523
Торговая кредиторская задолженность	28	50
Прочие обязательства	8	8
Итого долгосрочные финансовые обязательства	23 608	12 147
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	2 087	1 661
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2 077	2 077
Итого долгосрочные нефинансовые обязательства	4 164	3 738
Итого прочие долгосрочные обязательства	27 772	15 885

18 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по строительным услугам и договорам управления проектами	65 679	28 231
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	39 352	44 210
Торговая кредиторская задолженность	23 810	25 675
Проценты к уплате	2 320	1 863
Кредиторская задолженность по приобретению дочерних обществ	2 142	3 280
Прочая кредиторская задолженность	563	825
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	133 866	104 084
Нефинансовые обязательства		
Задолженность перед персоналом	9 825	9 650
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	3 933	4 958
Прочая кредиторская задолженность	1 894	1 196
Итого нефинансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	15 652	15 804
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	149 518	119 888

На 30 сентября 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 8 478 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 сентября 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	10 000	10 000
Прочие	101	1 435
Итого	10 101	13 300

На 30 сентября 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 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. общая сумма рублевого эквивалента неиспользованных подтвержденных краткосрочных кредитных линий Группы, за исключением относящихся к проекту «ЗапСиб», составляла 0 млн руб. и 27 084 млн руб. соответственно.

20 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС	9 220	9 130
Налог на имущество	774	1 009
Социальные взносы	605	494
Прочие налоги	1 404	291
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	12 003	10 924

21 АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

Дивиденды. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., были выплачены дивиденды в сумме 41 523 млн руб. и 27 126 млн руб. соответственно.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 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» и впоследствии ликвидировала его. Разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей долей неконтролирующих акционеров была признана в нераспределенной прибыли.

22 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., расходы Группы по текущему налогу на прибыль составили 25 038 млн руб. и 19 145 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2019 г.	2018 г.
	Прибыль до налогообложения	129 099	105 081
	Корректировки прибыли до учета налога на прибыль		
	Износ и амортизация основных средств и нематериальных активов	29 191	26 523
4	(Положительные)/отрицательные курсовые разницы по финансовой и инвестиционной деятельности, нетто	(28 933)	17 658
5	Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	1 075	995
5	Процентные расходы	1 717	622
	Начисление резерва по судебным искам	153	195
4	(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	(130)	132
5	Банковские комиссии	45	36
	Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	66	33
4	Обесценение/(восстановление обесценения) основных средств	291	(22)
5	Амортизация дисконта по займам выданным и долгосрочной дебиторской задолженности	(150)	(93)
5	Процентные доходы	(1 044)	(964)
17, 18	Изменение резерва по премиям	(719)	(398)
	Доля в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий	(5 461)	(2 230)
10	Прочие корректировки	66	(159)
	Потоки денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	125 266	147 409
	Изменения в оборотном капитале		
	(Уменьшение)/увеличение авансов, полученных в рамках строительных услуг и управления проектами	(5 464)	31 951
	Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	43 778	13 814
	Увеличение задолженности по налогам	1 153	1 065
	Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(48 843)	(15 720)
	(Увеличение)/уменьшение предоплаты и прочих оборотных активов	(5 540)	5 332
	Уменьшение/(увеличение) запасов	343	(7 196)
	Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных в рамках строительных услуг и управления проектами	6 077	(34 090)
	Итого изменения в оборотном капитале	(8 496)	(4 844)
	Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	116 770	142 565
	Налог на прибыль уплаченный	(28 346)	(15 751)
	Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	88 424	126 814

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

Ниже в таблице представлена сверка чистого долга за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 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	(31 734)	18 242	-	(13 492)
Эффект курсовых разниц	2 451	(30 421)	-	(27 970)
Прочие неденежные движения	-	1 557	-	1 557
Чистый долг на 30 сентября	19 173	(322 966)	-	(303 793)
Чистый долг на 1 января 2019 г.	14 783	(332 411)	(21 138)	(338 766)
Движение денежных средств	(2 713)	(64 578)	4 376	(62 915)
Эффект курсовых разниц	(195)	24 308	1 156	25 270
Прочие неденежные движения	-	414	(1 291)	(878)
Чистый долг на 30 сентября	11 875	(372 267)	(16 898)	(377 290)

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 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., или имела значительный остаток по расчетам по состоянию на 30 сентября 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 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г.:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Операционная и инвестиционная деятельность				
Приобретение услуг по строительству	(3 399)	(3 360)	(8 156)	(10 202)
Продажи материалов и услуг	2	5	17	85

24 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36	60
Авансы и предоплата поставщикам	447	857
Авансы и предоплата по капитальному строительству	1 010	2 144
Кредиторская задолженность перед подрядчиками	2 100	201
Торговая и прочая кредиторская задолженность	305	1 291

б) Вознаграждение директорам и ключевому руководящему персоналу

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г., Совет директоров Компании состоял из двенадцати участников (в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., состоял из двенадцати участников), включая представителей акционеров. Членам Совета директоров полагается ежегодное вознаграждение, размер которого утверждается на годовом общем собрании акционеров.

За три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., Компания начислила 47 млн руб. и 21 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., Компания начислила 98 млн руб. и 77 млн руб. соответственно, за вычетом страховых взносов, в качестве вознаграждения членам Совета директоров за 2019 г. и 2018 г. соответственно.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 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 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 447 млн руб. и 473 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., сумма вознаграждения за вычетом страховых взносов составила 1 862 млн руб. и 1 415 млн руб. соответственно.

в) Совместные предприятия

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Операционная и инвестиционная деятельность				
Приобретение материалов, продуктов и услуг	(8 978)	(2 821)	(27 679)	(7 744)
Приобретение услуг по переработке	(256)	(280)	(724)	(737)
Продажа материалов, продуктов и услуг	3 702	3 380	10 782	8 536

24 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	30 сентября 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 756	1 561
Займы выданные	605	1 878
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 098	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 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., Компания выплатила денежное возмещение по договорам поставки мощности в сумме 446 млн руб. и 454 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., Компания выплатила денежное возмещение по договорам поставки мощности в сумме 1 477 млн руб. и 1 523 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 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость данного условного возмещения была оценена в сумме 1 998 млн руб. и 2 016 млн руб. соответственно. На 30 сентября 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 2 353 млн руб. и 3 571 млн руб. на 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно. В консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях или убытках за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., был признан финансовый расход в сумме 179 млн руб. и 202 млн руб. соответственно, за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 г. и 30 сентября 2018 г., был признан финансовый расход в сумме 502 млн руб. и 624 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 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2023 (Примечание 14) составила 21 011 млн руб. и 20 794 млн руб. соответственно. По состоянию на 30 сентября 2019 г. справедливая стоимость Еврооблигаций 2024 (Примечание 14) составила 30 982 млн руб. 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 LIBOR, EURIBOR, 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 LIBOR, EURIBOR, 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 погашения. На 30 сентября 2019 г. и 31 декабря 2018 г. справедливая стоимость кредита Credit Agricole (Примечание 15) составила 20 777 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 сентября 2019 г. у Группы имелись договорные обязательства по капитальным затратам в сумме 98 741 млн руб., включая 83 536 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 номинальная 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 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В октябре 2019 г. Группа заключила обязательный к исполнению договор продажи части нефтехимических производств, не относящихся к приоритетному направлению развития портфеля активов Группы и классифицированных как активы для продажи и связанные с ними обязательства на 30 сентября 2019 г.

28 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 29).

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»;

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

- 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%;
- Компоненты, не являющиеся арендой, не отделяются для целей учета обязательств по аренде ввиду их незначительности 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 незначительными.

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.

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

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.

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

	долл. США/руб.	евро/руб.
На 30 сентября 2019 г.	64,4156	70,3161
Средневзвешенный за три месяца, закончившихся 30 сентября 2019 г.	64,5685	71,8329
Средневзвешенный за девять месяцев, закончившихся	65,0789	73,1629
На 31 декабря 2018 г.	69,4706	79,4605
Средневзвешенный за три месяца, закончившихся 30 сентября 2018 г.	65,5323	76,1837
Средневзвешенный за девять месяцев, закончившихся	61,4358	73,2921

29 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)