



**ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ
ХОЛДИНГ**

Группа компаний «Татнефтехиминвест-холдинг»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2012 И 2011**

Содержание

Отчет независимого аудитора

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменении капитала	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1: Краткая информация о Компании.....	5
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности	5
Примечание 3: Основные положения учетной политики	10
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций.....	16
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты.....	18
Примечание 7: Дебиторская задолженность.....	18
Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы.....	19
Примечание 9: Товарно-материальные запасы.....	19
Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы	19
Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы	20
Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	21
Примечание 13: Основные средства	21
Примечание 14: Задолженность по кредитам и займам.....	22
Примечание 15: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22
Примечание 16: Налоги	22
Примечание 17: Акционерный капитал	24
Примечание 18: Выручка от продаж	25
Примечание 19: Себестоимость продаж	25
Примечание 20: Доходы и расходы по процентам	25
Примечание 21: Операции со связанными сторонами.....	26
Примечание 22: Условные и договорные обязательства	27
Примечание 23: Основные дочерние предприятия	27
Примечание 24: Управление финансовыми рисками.....	28
Примечание 25: События после отчетной даты	31



группа компаний
ФИНАНСОВО-
ЭКСПЕРТНОЕ
БЮРО

общество с ограниченной ответственностью

ФЗБ-Аудит

юр. адрес: 420103, г. Казань, ул. Мусина, д. 61, корпус "Г"
тел./факс: 522-20-20, 522-22-07
р/с 40702810700030005423 в АКБ "БТА-Казань" (ОАО) г. Казань
к/с 30101810900000000798 БИК 049205798
ИНН 1657086599 КПП 165701001

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг».

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, консолидированных отчетов об изменении капитала и консолидированных отчетов о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

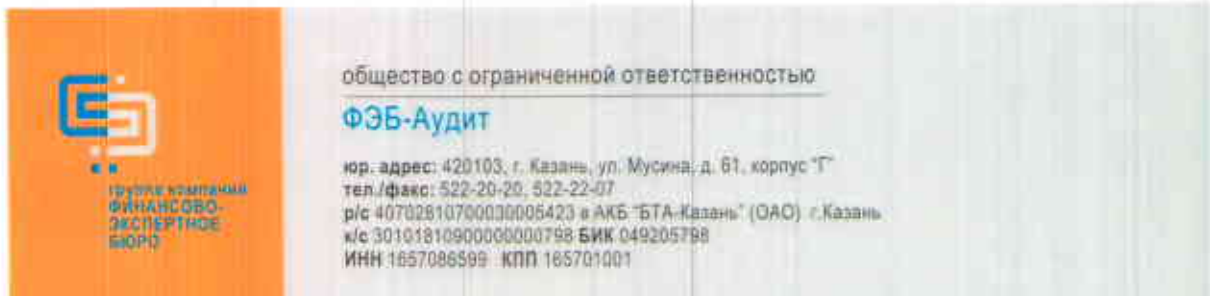
Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



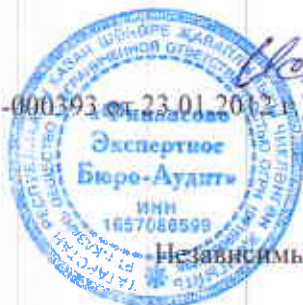
Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «ФЭБ-Аудит»
29 апреля 2013 г.

Казань

Руководитель проверки
(квалификационный аттестат № 01-000393 от 23.01.2012 г.)



М.Р.Исхакова

Аудируемое лицо: ОАО
«Татнефтехиминвест-холдинг»

Независимый аудитор: ООО «ФЭБ-Аудит»

Зарегистрировано 12.09.1994 г.
Администрацией Советского района г.
Казани за №1102, ОГРН 1021603616077

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ 16
№ 005305426 выдано 18 августа 2009 г., ОГРН
1091690039726,

420061, РТ, г. Казань, ул.Н.Ершова, 29А

Член саморегулируемой организации НП
«Аудиторская Ассоциация Содружество». ОРНЗ
в реестре аудиторов и аудиторских организаций
- ОРНЗ – 11206055395

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6	37 288	88 552	548 915
Дебиторская задолженность	7	223 271	253 509	322 314
Краткосрочные финансовые активы	8	886 846	789 009	1 913 982
Товарно-материальные запасы	9	119 168	78 249	100 250
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	62 989	61 314	71 842
Итого краткосрочные активы		1 329 562	1 270 633	2 957 303
Долгосрочные финансовые активы	11	7 896 916	5 800 483	5 579 893
Инвестиции в ассоциированные компании	12	1 042 688	853 387	40 399
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	13	433 614	227 111	716 924
Активы по отложенному налогу на прибыль	16	39 297	39 249	54 386
Гудвилл		5 605	5 605	5 605
Итого долгосрочные активы		9 418 120	6 925 835	6 397 207
Итого активы		10 747 683	8 196 468	9 354 510
Обязательства и акционерный капитал				
Краткосрочные кредиты и займы	14	121 126	92 245	71 619
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15	135 162	113 570	1 820 673
Обязательства по уплате налогов	16	21 007	20 745	12 979
Итого краткосрочные обязательства		277 295	226 560	1 905 271
Долгосрочные кредиты и займы	14	-	-	95 498
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	16	1 416 642	983 063	764 390
Итого долгосрочные обязательства		1 416 642	983 063	859 888
Итого обязательства		1 693 937	1 209 623	2 765 159
Акционерный капитал				
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2012 – 420 536 акций, на 31 декабря 2011 гг. и 1 января 2011 г. – 411 686 акций, по номинальной стоимости на 31 декабря 2012 2011 гг. и 1 января 2011 г. 100 рублей)	17	42 054	41 169	41 169
Добавочный капитал		442 348	279 242	279 241
Накопленный прочий совокупный доход		368 562	354 975	-
Нераспределенная прибыль		8 191 854	6 303 471	5 634 354
Итого акционерный капитал Группы		9 044 818	6 978 857	5 954 764
Доля неконтролирующих акционеров	17	8 929	7 988	634 587
Итого акционерный капитал		9 053 747	6 986 845	6 589 351
Итого обязательства и капитал		10 747 683	8 196 468	9 354 510

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров

[Яруллин Р.С.]
[Генеральный директор]

29.04.2013 г.

[Маринин Ю.А.]
[Главный бухгалтер]

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности	18	1 010 986	926 648
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы	19	(923 046)	(853 264)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(144 596)	(127 544)
Доход/ (убыток) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		(30)	(469 875)
Налоги, кроме налога на прибыль	16	(1 351)	(1 257)
Итого затраты и прочие расходы		(1 069 023)	(512 190)
Прочие доходы (расходы)			
Доходы по процентам	20	83 215	77 378
Расходы по процентам	20	(10 776)	(9 639)
Доходы (расходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	12	(13 286)	261
Доход от дивидендов		231 200	163 334
Прибыль (за вычетом убытка) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков		2 109 097	269 391
Итого прочие доходы/(расходы)		2 399 451	500 725
Прибыль до налога на прибыль		2 341 413	915 182
Налог на прибыль			
Текущий расход по налогу на прибыль		(17 502)	(23 880)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(433 421)	(219 199)
Итого расход по налогу на прибыль	16	(450 923)	(243 079)
Прибыль за год		1 890 490	672 103
Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога		13 587	354 975
Прочий совокупный (убыток)/доход		13 587	354 975
Итого совокупный доход за год		1 904 077	1 027 078
Прибыль, причитающаяся:			
- акционерам Группы		1 888 383	669 117
- неконтролирующим акционерам		2 107	2 986
		1 890 490	672 103
Итого совокупный доход, причитающийся:			
- акционерам Группы		1 901 970	1 024 092
- неконтролирующим акционерам		2 107	2 986
		1 904 077	1 027 078
Прибыль на акцию (рублей)			
Обыкновенную	17	4 490	1 625
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в штуках)			
Обыкновенных		420 536	411 686

ТАТНЕФТЕХИМИИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты об изменении капитала
(в миллионах российских рублей)

	Принадлежит акционерам Группы						Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во акций (штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Доля в прочих резервах ассоциированных компаний	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал		
На 1 января 2011 г.	411 686	41 169	279 241	-	5 634 354	5 954 764	634 587	6 589 351
Прибыль за год	-	-	-	-	669 117	669 117	2 986	672 103
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	354 975	-	354 975	-	354 975
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	354 975	669 117	1 024 092	2 986	1 027 078
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	(628 562)	(628 562)
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	(1 023)	(1 023)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	411 686	41 169	279 242	354 975	6 303 471	6 978 856	7 988	6 986 844
Прибыль за год	-	-	-	-	1 888 383	1 888 383	2 107	1 890 490
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	13 587	-	13 587	-	13 587
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	13 587	1 888 383	1 901 970	2 107	1 904 077
Эмиссия акций	8 850	885	163 106	-	-	163 991	-	163 991
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	(1 166)	(1 166)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	420 536	42 054	442 348	368 562	8 191 854	9 044 817	8 929	9 053 746

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Консолидированные отчеты о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Операционная деятельность		
Прибыль за год	1 892 597	675 089
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	7 071	4 304
Расход по налогу на прибыль	450 923	243 079
Убыток/(доход) от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	30	(469 875)
Расходы/(доходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	13 286	(261)
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(2 074 490)	(279 652)
Доходы по процентам	(83 215)	(77 378)
Расходы по процентам	10 776	9 639
Доход от дивидендов	(231 200)	(163 334)
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	30 238	(16 033)
Товарно-материальные запасы	(40 920)	(5 574)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	(1 674)	(16 910)
Торговые ценные бумаги	(21 944)	51 637
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	21 592	35 262
Обязательства по уплате налогов	262	15 209
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(26 667)	5 203
Налог на прибыль уплаченный	(17 502)	(23 880)
Проценты уплаченные	(10 877)	(9 926)
Проценты полученные	44 230	51 326
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	(10 816)	22 723
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(213 574)	(104 856)
Поступления от депозитных сертификатов	387 069	194 030
Приобретение депозитных сертификатов	(220 000)	(100 000)
Выдача займов и векселей к получению	(270 500)	(255 800)
Поступления от займов и векселей к получению	17 663	26 483
Дивиденды полученные	231 200	163 334
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(68 142)	(76 809)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов и займов	191 000	117 611
Погашение кредитов и займов	(162 119)	(96 985)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	(1 186)	(1 107)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	27 695	19 519
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(51 264)	(34 566)
Изменения в структуре Группы	-	(425 796)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	88 552	548 915
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	37 288	88 552

Примечание 1: Краткая информация о Компании

ОАО «Татнефтехиминвест-холдинг» (далее «Компания») выполняет роль координационно-экспертного центра, работающего в широком диапазоне направлений деятельности нефтегазохимического комплекса. Основной целью Компании является способствование наиболее полному использованию интеллектуального, материального, природоресурсного, производственного и научно-технического потенциала нефтехимического комплекса Республики Татарстан и получение на основе этого прибыли. Основные дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются производством и реализацией нефтепродуктов и химических реагентов.

Компания была создана в соответствии с указом Президента Республики Татарстан, как открытое акционерное общество 12 сентября 1994 г.

У Группы нет какого-либо контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2012 правительство Республики Татарстан, через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие общество ОАО «Связьинвестнефтехим» владеет почти 49% голосующих акций Компании.

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Н.Ершова, 29а.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»). Группа впервые применила МСФО в отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 г. Датой перехода на МСФО считается 1 января 2011 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данной бухгалтерской отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО. Основные различия между РПБУ и МСФО относятся к: (i) консолидация дочерних компаний; (ii) учет инвестиций в ассоциированные компании по методу долевого участия; (iii) отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств; (iv) создание резервов на финансовые активы; (v) создание резервов на нефинансовые активы; (vi) отражение переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков в корректном отчетном периоде; (vii) корректировки в отчете о движении денежных средств связанные с применением косвенного метода представления денежных потоков и консолидацией денежных потоков дочерних компаний.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает определение руководством основных бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Переход на МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Учетная политика, изложенная в Примечании 3, была применена при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., сравнительной информации, представленной в настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., а также при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении, подготовленного по МСФО по состоянию на 1 января 2011 г. (дату перехода Группы на МСФО).

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». При подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении, подготовленного по МСФО, Группа скорректировала суммы, отраженные ранее в неконсолидированной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РПБУ. В последующих таблицах и примечаниях к ним поясняется, как трансформация отчетности по РПБУ в отчетность по МСФО повлияла на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств Группы.

Согласно МСФО (IFRS) 1 с учетом некоторых исключений, требуется ретроспективное применение стандартов и интерпретаций в той редакции, которая действует на 31 декабря 2012 г., т.е. на дату первой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО. Данная версия применялась при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применила соответствующие обязательные исключения и некоторые из возможных освобождений от ретроспективного применения МСФО в полном объеме, как представлено ниже.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1 не применимы к Группе.

В отношении финансового года, закончившегося 31 декабря 2012 г., Группа досрочно применила следующие стандарты одновременно с соответствующими изменениями к другим стандартам МСФО.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»: МСФО (IFRS) 10 выпущен в мае 2011 г. и заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация - предприятие специального назначения».
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»: МСФО (IFRS) 12 выпущен в мае 2011 г. и содержит требования к раскрытию информации по участию в дочерних предприятиях, ассоциированных компаниях, совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях.
- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»: В МСФО (IAS) 27 были внесены изменения в мае 2011 г. после выпуска МСФО (IFRS) 10. Пересмотренный МСФО (IAS) 27 содержит требования по учету инвестиций в дочерние предприятия, ассоциированные компании и совместную деятельность в отдельной финансовой отчетности материнской компании.

В таблице ниже приводятся данные о влиянии перехода от применения РПБУ к МСФО в количественном выражении на 31 декабря 2011, 1 января 2011 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Итоговая сверка статей акционерного капитала

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Итого акционерный капитал по РПБУ		5 437 771	4 406 816	2 722 122
<i>Влияние перехода на МСФО:</i>				
Консолидация дочерних компаний:	(i)	3 571 375	905 928	821 288
консолидация нераспределенной прибыли по РПБУ		3 089 143	424 638	183 273
консолидация эмиссионного дохода по РПБУ		3 428	3 428	3 428
выделение доли неконтролирующих акционеров		8 929	7 988	634 587
деконсолидация дочерних компаний		469 875	469 875	
Инвестиции в ассоциированные компании: учет по методу долевого участия	(ii)	355 537	355 236	
Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств	(iii)	(124 917)	(538 500)	(721 716)
Создание резервов на финансовые активы	(iv)	(110 814)	(129 589)	(129 264)
Создание резервов на нефинансовые активы	(v)	(60 629)	(60 629)	(60 629)
Отражение переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков в корректном отчетном периоде	(vi)	-	2 067 963	3 864 729
Прочие		(14 577)	(20 382)	92 822
Итого акционерный капитал по МСФО		9 053 746	6 986 844	6 589 351

Итоговая сверка совокупного дохода

	Прим.	2012 г.	2011 г.
Итого совокупный доход по РПБУ		866 964	1 688 690
<i>Влияние перехода на МСФО:</i>			
Консолидация дочерних компаний	(i)	2 666 889	591 302
консолидация нераспределенной прибыли по РПБУ		2 668 996	124 413
консолидация эмиссионного дохода по РПБУ		-	-
выделение доли неконтролирующих акционеров		(2 107)	(2 986)
деконсолидация дочерних компаний		-	469 875
Инвестиции в ассоциированные компании: учет по методу долевого участия	(ii)	301	355 236
Отложенное налогообложение: учет по методу балансовых обязательств	(iii)	413 583	183 216
Создание резервов на финансовые активы	(iv)	18 775	(324)
Отражение переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков в корректном отчетном периоде	(vi)	(2 067 963)	(1 796 766)
Прочие		3 422	2 739
Итого совокупный доход по МСФО		1 901 970	1 024 093

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Сверка данных по потокам денежных средств (vii)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012		
	РСБУ	Корректировка по МСФО	МСФО
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	(44 559)	33 743	(10 816)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	52 477	(120 619)	(68 142)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	2 540	25 155	27 695
За год, закончившийся 31 декабря 2011			
	РСБУ	Корректировка по МСФО	МСФО
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	(21 806)	44 529	22 723
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(54 213)	(22 596)	(76 809)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	19 519	19 519

Далее разъясняются существенные различия между применявшейся ранее Компанией учетной политикой по РПБУ и учетной политикой, применяемой Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

i. Консолидация дочерних компаний

Бухгалтерская отчетность Компании, подготовленная в соответствии с РПБУ, включает только активы, обязательства, капитал, а также доходы и расходы Компании. В соответствии с МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» Группа должна консолидировать все дочерние компании.

ii. Инвестиции в ассоциированные компании: учет по методу долевого участия

В соответствии с требованиями МСФО были применены правила учета инвестиций в ассоциированные предприятия по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные предприятия.

iii. Отложенные налоги

В соответствии с требованиями МСФО был произведен пересчет отложенных налогов на основе чистой балансовой стоимости по МСФО. Основная разница между значениями отложенного налога, рассчитанного по требованиям МСФО и рассчитанного по требованиям РПБУ, вызвана результатом исправления ошибок по отражению переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, в корректном отчетном периоде.

iv. Создание резервов на финансовые активы

В соответствии с требованиями МСФО Группа создала резервы на обесценение финансовых активов, учитывавшихся по стоимости приобретения в соответствии с РСБУ.

v. Создание резервов на нефинансовые активы

В соответствии с требованиями МСФО Группа создала резервы на обесценение нефинансовых активов, учитывавшихся по стоимости приобретения в соответствии с РСБУ.

vi. Отражение переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков в корректном отчетном периоде

В финансовой отчетности по РПБУ Группа отразила переоценку финансовых активов, за финансовые годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года в финансовом году, закончившемся 31 декабря 2012 года.

Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

vii. Корректировки в отчете о движении денежных средств

При переходе от РПБУ к МСФО Группа применила косвенный метод представления движений денежных средств и консолидировала денежные потоки дочерних компаний Группы.

Реклассификация. Некоторые строки консолидированных отчетов о финансовом положении предыдущих периодов были реклассифицированы для сопоставимости с данными текущего периода. Эти реклассификации не повлияли на величину совокупного дохода этого года, капитала и резервов и на потоки денежных средств.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

Руководством был определен российский рубль в качестве функциональной валюты для каждого консолидированного дочернего предприятия Группы. Такое решение было принято в силу того, что большая часть выручки и затрат Группы, стоимость приобретаемого имущества и оборудования, сумма задолженности и торговых обязательств Группы указаны в российских рублях.

Примечание 3: Основные положения учетной политики

Согласно МСФО (IAS) 21 выручка, затраты, капитал, немонетарные активы и обязательства пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по курсу обмена, действующему на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных не в российских рублях, признаются в составе прибылей или убытков за год.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным Банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г., составлял 30,37 рублей, 32,20 рублей и 30,35 рублей за 1,00 доллар США, соответственно. Средние обменные курсы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составляли 31,09 рублей и 29,39 рублей к 1 доллару США, соответственно.

Консолидация. Дочерними компаниями являются компании, контролируемые Группой. Группа осуществляет контроль над предприятием, когда она имеет обязательства, связанные с переменным доходом от участия в предприятии, или права на него и способна использовать свое влияние на такое предприятие для регулирования величины доходов Группы. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе и прекращается с даты утраты контроля.

Для учета объединений бизнеса, в которых участвует Группа, применяется метод приобретения. Вознаграждение, передаваемое в оплату приобретаемой дочерней компании, представляет собой справедливую стоимость переданных активов, принятых обязательств и выпущенных Группой ценных бумаг, дающих право собственности на доли в акционерном капитале. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Затраты на приобретение относятся на расходы по мере их возникновения. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки приобретения Группа признает не обеспечивающую контроль долю участия в приобретаемом бизнесе по стоимости доли чистых активов приобретаемого бизнеса, пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль.

Превышение суммы переданного вознаграждения, стоимости любой доли, не обеспечивающей контроль, в приобретенной компании и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в компании доли на дату приобретения над справедливой стоимостью идентифицируемых приобретенных чистых активов отражается как гудвилл. Если общая сумма переданного вознаграждения, стоимость признанной доли, не обеспечивающей контроль, и имевшейся ранее в компании доли участия меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенного дочернего предприятия, то, в случае выгодной покупки, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль и убытки по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Ассоциированные компании. Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевого методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Группа регулярно оценивает инвестиции, учитываемые по долевым методу, на предмет обесценения и признает обесценение в случаях, когда балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму.

Разделение активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные. В консолидированном отчете о финансовом положении Группа классифицирует и отражает краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства отдельно.

Каждую строку активов и обязательств, которая включает суммы, подлежащие получению или погашению в течение не более 12 месяцев после отчетного периода, Группа раскрывает как краткосрочную; и в течение более 12 месяцев после отчетного периода - как долгосрочную.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе и на банковских счетах, которые в любое время могут быть фактически сняты со счета без предварительного уведомления. Эквиваленты денежных средств являются высоколиквидными краткосрочными инвестициями, которые конвертируются в определенные денежные суммы с первоначальным сроком погашения в течение трех месяцев или меньше с даты приобретения. Денежные средства признаются по стоимости приобретения, которая приближена к справедливой стоимости.

Финансовые активы. Все финансовые активы первоначально признаются в учете в момент, когда компания становится стороной договора. Такие активы признаются по справедливой стоимости плюс (в случае, если финансовый актив не относится к категории инвестиций, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по приобретению данного финансового актива. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, ценные бумаги, дебиторскую и прочую задолженность, а также предоставленные займы.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: а) займы и дебиторская задолженность, б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой категорию финансовых активов с фиксированными и определенными выплатами, которые не котируются на активном рынке.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом убытка от обесценения. Сумма начисленного процента включается в прибыль и убыток за год.

В отношении оценочных убытков и сомнительных долгов создаются резервы на основе оценочных расчетов сумм, безнадежных к взысканию. Такие оценки формируются с применением суждения и допущений.

Убыток, возникающий в результате обесценения, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков. Финансовый актив классифицируется как актив, отражаемый по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, если при первоначальном его признании он классифицируется как актив, удерживаемый или предназначенный для торговли. Финансовые активы относятся к активам, отражаемым по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, если Группа осуществляет управление такими инвестициями и принимает решения относительно их купли-продажи на основании их справедливой стоимости в соответствии с документально закреплённой стратегией Группы по управлению рисками или инвестиционной стратегией. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, оцениваются по справедливой стоимости, при этом соответствующие изменения признаются в составе прибыли и убытков за год.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены производными инструментами, которые либо относятся к данной категории, либо не относятся ни к одной из других категорий финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают инвестиционные ценные бумаги, которые Группа намерена удерживать в течение неопределённого периода времени и которые могут быть проданы в зависимости от требований по поддержанию ликвидности или в результате изменения процентных ставок, обменных курсов или котировок ценных бумаг.

После первоначального признания такие активы оцениваются по справедливой стоимости и соответствующие изменения (кроме убытка от обесценения и курсовой разницы по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи) признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются в составе капитала. Инвестиции в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и стоимость которых не может быть надёжно оценена учитываются по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. В случае прекращения признания инвестиций совокупная прибыль или убыток, признанный в составе капитала, также переводится в состав прибыли и убытка за год.

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. Продолжительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их стоимости приобретения считается признаком обесценения. Если такое доказательство существует для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, кумулятивный убыток (определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения по этому финансовому активу, ранее отраженного в составе прочего совокупного дохода) признается в составе прибылей и убытков за год как корректировка по реклассификации при переводе из состава прочего совокупного дохода.

Финансовые обязательства. Все финансовые обязательства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибыли или убытка за год. После первоначального признания такие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибылей и убытков за год.

Группа не использует производные финансовые инструменты.

Группа не проводит зачет активов и обязательств, если только это не требуется или не разрешается стандартом МСФО.

Товарно-материальные запасы. Сырье, материалы и запасы готовой продукции учитываются по наименьшей из двух величин – себестоимости либо по чистой цене реализации. Группа использует метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает прямые и косвенные затраты, понесенные в связи с доведением объекта или продукта до существующего состояния и транспортировкой до места расположения.

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

Предоплата. К предоплате относятся авансы, выплаченные при приобретении товаров и услуг, страховые взносы, предоплата по экспортной пошлине, НДС и прочим налогам.

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Предоплата по услугам, таким как страхование, транспортные перевозки и другие, списывается на счет прибылей и убытков при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за отчетный год.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по ставке 18% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входящего НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0%, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе предоплаты и прочих краткосрочных активов и обязательств по уплате налогов.

Основные средства. Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа, истощения, амортизации и обесценения.

Авансы, выплаченные по объектам основных средств и объектам незавершенного строительства, учитываются в составе незавершенного строительства.

Начисление износа на основные средства производится линейным методом на основании сроков их полезного использования. Средний срок полезного использования по основным средствам Группы составляет 20 лет.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются путем сравнения суммы выручки, при наличии таковой, и балансовой стоимости. Прибыль и убыток от выбытия основных средств отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе убытка от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Налоги на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)

- случаев, когда обязательство по отложенному налогу возникает при первоначальном признании гудвилла или актива или обязательства по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, ассоциированные предприятия и участием в совместной деятельности, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем; и
- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована вычитаемая временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые кредиты и убытки.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу определяется с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на дату окончания отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Активы по отложенному налогу могут быть зачтены против обязательств по отложенному налогу только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Акционерный капитал. Разрешенный к выпуску капитал представлен обыкновенными акциями.

Дивиденды, выплачиваемые акционерам, объявляются Советом директоров и одобряются годовым общим собранием акционеров.

Прибыль на акцию. Прибыль на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров Группы корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период.

Признание выручки. Выручка от производства и реализации нефтепродуктов, продукции нефтехимии и прочих товаров признается в момент перехода права собственности, если вероятность взыскания средств достаточно велика. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, с учетом скидок и других средств поощрения. Взаимосвязанные покупки и продажи товарно-материальных запасов с одним и тем же контрагентом в консолидированном отчете о совокупном доходе считаются одной договоренностью и сворачиваются. Выручка включает только экономические выгоды, которые получает Группа. Налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки.

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Руководство Группы также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

- Срок полезного использования основных средств;
- Обесценение долгосрочных активов;
- Консолидация.

Сроки полезного использования основных средств. Основные средства амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство на каждую отчетную дату периодически пересматривает срок полезного использования и ликвидационную стоимость активов. Оценка проводится на основе текущего

Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

технического состояния объектов, периода, в течение которого данные объекты смогут приносить экономическую выгоду Группе, и расчетной ликвидационной стоимости активов.

Обесценение долгосрочных активов. Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, и индивидуальных активов определялись на основании наибольшей из двух величин: стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и маржу переработки, с учетом местных условий и обстоятельств. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

Консолидация. Компания применила значительное суждение о том, что указанные далее значительные дочерние предприятия контролируются Группой, несмотря на то, что Группе принадлежит менее половины прав голоса в данных дочерних предприятиях:

Компания считает, что Группа контролирует некоторые предприятия несмотря на то, что ей принадлежит менее 50% прав голоса. Компания пришла к такому выводу на основе следующих факторов: влияние на объект инвестиций, наличие прав, связанных с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, а также полномочий оказывать влияние на переменный доход объекта инвестиций.

Дополнительная информация раскрывается в Примечании 23.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: классификация и оценка. МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 г. и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 г. в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты, и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Ниже представлены основные положения данного стандарта:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения договорных денежных потоков, и (ii) договорные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для всех других долевыми инструментами при первоначальном признании существует выбор - признавать нерезализованные и резализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство проводит оценку влияния стандарта на финансовую отчетность Группы.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействия на раскрытие информации, но не окажет воздействия на оценку и признание финансовых инструментов.

Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств - Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время Группа изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой.

В мае 2012 г. в рамках процесса усовершенствования стандартов **Правление КМСФО выпустило поправки к ряду стандартов**. Изменения в основном касались следующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данные поправки вносят незначительные изменения в действующие стандарты, поясняя содержащиеся в этих стандартах рекомендации. Эти поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты. Группа будет применять пересмотренные стандарты с 1 января 2013 г. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы или ее деятельность.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данные изменения касаются пересмотра подхода к признанию и оценке расходов в рамках пенсионных планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в составе прибылей или убытков; а (ii) переоценка - в прочем совокупном доходе. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы или ее деятельность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и интерпретации существенно не повлияют на финансовую отчетность Группы.

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	37 288	88 552	154 549
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	-	-	394 366
Итого денежные средства и их эквиваленты	37 288	88 552	548 915

Банковские депозиты представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. По состоянию на 1 января 2011 г. срочные депозиты представлены банковскими депозитами в рублях с годовой процентной ставкой 4%. Справедливая стоимость денег и срочных депозитов приближается к балансовой стоимости. В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 года и 1 января 2011 года остатки денежных средств и их эквивалентов Группы были непросроченными и необесцененными.

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей)

Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала денежные средства и их эквиваленты:

	На 31 декабря 2012		На 31 декабря 2011		На 1 января 2011	
	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты	Денежные средства в кассе и на банковских счетах	Срочные депозиты
Рейтинг инвестиционного класса	10 150	-	12 542	-	475	-
Рейтинг не инвестиционного класса	27 014	-	73 796	-	151 522	394 366
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	124	-	2 214	-	2 552	-
Итого	37 288	-	88 552	-	154 549	394 366

Рейтинг инвестиционного класса соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard and Poor's, соответственно.

Примечание 7: Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Краткосрочная дебиторская задолженность:			
Торговая дебиторская задолженность	144 072	125 912	123 536
Прочая финансовая дебиторская задолженность	86 013	133 660	205 817
За вычетом резерва под обесценение	(6 814)	(6 063)	(7 039)
Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности	223 271	253 509	322 314

Справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2012		2011	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение на 1 января	(6 063)	(0)	(7 039)	(0)
(Отчисления в резерв)/восстановление резерва под обесценение в течение года	(940)	0	(234)	0
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	189	0	1 210	0
Резерв под обесценение на 31 декабря	(6 814)	(0)	(6 063)	(0)

Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Займы и дебиторская задолженность:			
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 0 тыс. рублей, 18 225 тыс. рублей и 18 225 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г.)	-	-	40 047
Займы выданные (за вычетом резерва под обесценение в размере 104 000 тыс. рублей, 105 300 тыс. рублей и 104 000 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г.)	521 846	269 009	71 305
Депозитные сертификаты	365 000	520 000	1 802 630
Итого краткосрочные финансовые активы	886 846	789 009	1 913 982

Справедливая стоимость займов и дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала депозитные сертификаты:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Рейтинг инвестиционного класса	-	-	6 200
Рейтинг не инвестиционного класса	365 000	520 000	1 796 430
Итого	365 000	520 000	1 802 630

Рейтинг инвестиционного класса соответствует классификации в диапазоне от Аaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard and Poor's, соответственно.

Примечание 9: Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Сырье и материалы	110 650	68 480	94 160
Готовая продукция	7 328	8 102	4 128
Незавершенное производство	1 190	1 667	1 962
Итого товарно-материальные запасы	119 168	78 249	100 250

Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы

Предоплата и прочие краткосрочные активы включают:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
НДС к возмещению	37 313	23 754	17 827
Авансы выданные	19 857	29 533	32 278
Предоплата по налогу на прибыль	90	-	7 219
Предоплата по прочим налогам	2 989	2 586	630
Прочее	2 740	5 441	13 888
Предоплата и прочие краткосрочные активы	62 989	61 314	71 842

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Займы и дебиторская задолженность:			
Депозитные сертификаты	140 000	140 000	185 000
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	2	2	6 722
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков:			
Долевые ценные бумаги	7 756 914	5 660 481	5 388 171
Итого долгосрочные финансовые активы	7 896 916	5 800 483	5 579 893

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов примерно равна балансовой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала депозитные сертификаты:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Рейтинг не инвестиционного класса	140 000	140 000	185 000
Итого	140 000	140 000	185 000

Рейтинг инвестиционного класса соответствует классификации в диапазоне от Aaa до Baa3 агентства Moody's, от AAA до BBB агентства Fitch и классификации в диапазоне от AAA до BBB агентства Standard and Poor's, соответственно.

Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия представлены следующим образом:

Наименование объекта инвестиций	Доля владения в процентах по состоянию на			Остаточная стоимость по состоянию на			Доля Группы в прибыли/ (убытках) за	
	31 декабря		1 января	31 декабря		1 января		
	2012	2011	2011	2012	2011	2011	2012	2011
Ассоциированные компании:								
ООО «ЦТТ»	25.10	25.10	25.10	62 259	44 754	25 300	(7 495)	(5 546)
ЗАО «ИПТ Идея»	29.84	29.84	-	816 204	807 952		(5 334)	5 811
ЗАО «Идея и Партнеры»	36.856	36.856	-	156	152		3	(30)
ОАО «УК "Идея Капитал»	36.856	36.856	-	65	525		(460)	26
ООО «ИПТ Идея-Юго- Восток»	-	-	26.000			15 080		
ЗАО «Алгоритм+»	25	-	-	164 000	-			
Прочие	20-50	20-50	20-50	5	5	19		
Итого				1 042 688	853 387	40 399	(13 286)	261

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Сокращенная финансовая информация по долевым вложениям Группы представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка/доходы по процентам	274 565	286 011
Чистая прибыль	(31 100)	(22 106)
Краткосрочные активы	2 115 577	2 210 418
Долгосрочные активы	2 148 638	1 876 006
Краткосрочные обязательства	406 936	405 856
Долгосрочные обязательства	174 884	96 889

Примечание 13: Основные средства

	Основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2011	838 484	82 706	921 190
Поступление	2 966	98 924	101 890
Изменения в структуре группы	(582 524)	(848)	(583 372)
Перевод между категориями в составе основных средств	45 979	(45 979)	-
Выбытие	(172 380)	-	-
На 31 декабря 2011	132 525	135 198	267 723
Износ, истощение и амортизация			
На 1 января 2011	204 266	-	204 266
Амортизационные отчисления	4 304	-	4 304
Выбытие	(177)	-	(177)
Изменения в структуре группы	(167 782)	-	(167 782)
На 31 декабря 2011	40 612	-	40 612
Остаточная стоимость			
На 1 января 2011	634 218	82 706	716 924
На 31 декабря 2011	91 913	135 198	227 111
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2011	132 525	135 198	267 723
Поступление	-	213 574	213 574
Выбытие	(3 745)	-	(3 745)
Перевод между категориями в составе основных средств	11 162	(11 162)	(11 162)
На 31 декабря 2012	139 942	337 610	477 552
Износ, истощение и амортизация			
На 31 декабря 2011	40 612	-	40 612
Амортизационные отчисления	7 071	-	7 071
Выбытие	(3 745)	-	(3 745)
На 31 декабря 2012	43 938	-	43 938
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2011	91 913	135 198	227 111
На 31 декабря 2012	96 004	337 610	433 614

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей)

Примечание 14: Задолженность по кредитам и займам

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Краткосрочные кредиты в рублях	121 126	92 245	71 618
Долгосрочные кредиты в рублях	-	-	95 498
Итого краткосрочные и долгосрочные кредиты	121 126	92 245	167 116

Краткосрочная задолженность по кредитам в рублях представляет собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 6% до 11% на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г., соответственно.

Долгосрочная задолженность по кредитам в рублях на 1 января 2011 представляла собой займ, полученный от Инвестиционно-венчурного фонда РТ ГНО в 2005 году. На 31 декабря 2012 и 2011 гг. балансовая стоимость по данному займу равна нулю в связи с деконсолидацией дочернего предприятия, являвшегося заемщиком.

Группа не применяет учет хеджирования и не имеет никакой программы хеджирования в отношении обязательств в иностранной валюте или рисков изменения процентных ставок.

Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

Примечание 15: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Торговая кредиторская задолженность	66 836	80 006	86 754
Прочая кредиторская задолженность	40 486	5 150	162 549
Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	107 322	85 156	249 303
Задолженность по заработной плате	6 989	9 910	12 942
Авансы, полученные от заказчиков	2 306	1 990	19 320
Расчеты с неконтролирующими акционерами	-	-	1 528 000
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	18 545	16 514	11 108
Итого не финансовые обязательства	27 841	28 414	1 571 370
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	135 162	113 570	1 820 673

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств, вошедших в краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. примерно равна их балансовой стоимости.

Примечание 16: Налоги

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Текущий расход по налогу на прибыль	17 502	23 880
Расходы по отложенному налогу на прибыль	433 421	219 199
Расходы по налогу на прибыль за год	450 923	243 079

Примечание 16: Налоги (продолжение)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и налогом, определяемым путем умножения прибыли до налога на прибыль на ставку налогообложения, предусмотренную законодательством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Прибыль до налога на прибыль и вычета доли неконтролирующих акционеров	2 341 413	915 182
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	468 283	183 036
Увеличение в результате:		
Не подлежащих вычету расходов/(доходов), нетто	(17 359)	60 043
Расход по налогу на прибыль	450 923	243 079

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Активы (обязательства) по отложенному налогу относятся к следующим статьям:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Краткосрочные финансовые активы	24 811	24 766	24 460
Долгосрочные финансовые активы	10 384	10 299	20 678
Основные средства	14 750	14 649	14 879
Дебиторская задолженность	1 086	1 086	1 086
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	398	443	4 153
Активы по отложенному налогу на прибыль	51 428	51 243	62 555
Долгосрочные финансовые активы	(1 427 026)	(993 362)	(773 423)
Основные средства	(1 747)	(1 695)	(1 836)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(1 428 773)	(995 057)	(775 259)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(1 377 345)	(943 814)	(710 004)

Отложенный налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Активы по отложенному налогу на прибыль	39 297	39 249	54 386
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(1 416 642)	(983 063)	(764 390)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто	(1 377 344)	(943 814)	(710 004)

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток/кредит.

У Группы нет никаких непризнанных потенциальных активов по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г.:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Налог на прибыль	12 818	9 276	2 053
НДС на реализованные товары	4 468	7 420	6 364
Прочее	3 721	4 049	4 562
Итого задолженность по налогам	21 007	20 745	12 979

Примечание 17: Акционерный капитал

Авторизованный акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2012 г. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 420 536 обладающих правом голоса акций, имеющих номинальную стоимость 100 рублей за одну акцию.

На 31 декабря 2012 г. 50,02% уставного капитала Компании принадлежало ОАО «Связьинвестнефтехим», находящемуся в полной собственности Правительства Татарстана.

Суммы к распределению среди акционеров. Основой для распределения прибыли среди акционеров служит неконсолидированная бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от отчетности по МСФО (см. Примечание 2). Отчетность Компании по российским стандартам бухгалтерского учета является основой для распределения прибыли среди акционеров. В соответствии с российским законодательством такое распределение осуществляется исходя из чистой прибыли текущего года, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Однако законы и другие законодательные нормы, определяющие права акционеров на получение дивидендов, допускают различное юридическое толкование. Согласно российской бухгалтерской отчетности Компании за периоды, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. прибыль текущего периода составляла 866 964 тыс. рублей и 1 688 690 тыс. рублей, соответственно.

Прибыль на акцию. Прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров материнской компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	1 888 383	669 117
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук:	420 536	411 686
Прибыль на акцию (рублей)	4 490	1 625

Примечание 18: Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Выручка от реализации:		
Химических продуктов	885 107	901 474
Нефтепродуктов	122 741	23 472
Прочая выручка	3 138	1 702
Итого доходы по процентам	1 010 986	926 648

Примечание 19: Себестоимость продаж

Себестоимость продаж, представляющая собой совокупность операционных расходов и коммерческих, общехозяйственных и административных расходов и представлена следующими элементами расходов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	1 251	(3 678)
Материалы и компоненты, использованные в производстве	810 874	745 823
Затраты на оплату труда	172 324	154 083
Транспортные расходы	25 457	25 729
Амортизация основных средств	7 071	4 304
Обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	940	234
Списание дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности	31 343	9 522
Услуги общехозяйственного характера	2 958	7 995
Прочие расходы	15 424	36 795
Итого себестоимость продаж	1 067 642	980 808

Примечание 20: Доходы и расходы по процентам

Доходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Займы выданные	46 633	20 146
Депозитные сертификаты	36 582	57 232
Итого доходы по процентам	83 215	77 378

Расходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Банковские кредиты и займы	10 776	9 639
Итого расходы по процентам	10 776	9 639

ТАТНЕФТЕХИМИНВЕСТ-ХОЛДИНГ**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**
(в тысячах российских рублей)**Примечание 21: Операции со связанными сторонами**

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, директорами, государственными учреждениями и прочими связанными сторонами.

Ассоциированные компании и прочие связанные стороны

Сальдо расчетов с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами Группы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. включает следующие статьи:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Активы			
Дебиторская задолженность	18	12	9
Займы выданные	278	1 111	-
Краткосрочная задолженность связанных сторон	296	1 123	9
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	39	54	5 778
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	39	54	5 778

Правительственные учреждения и государственные организации.

Суммы остатков по расчетам с правительственными учреждениями и государственными организациями на конец каждого отчетного периода указаны в таблицах ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	-	-	1 528 000
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	95 498
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	-	-	1 738 498

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение в сумме 6 118 тыс. рублей и 6 378 тыс. рублей, соответственно.

Примечание 22: Условные и договорные обязательства**Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство Компании создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Группы применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорена соответствующими регулирующими органами. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Условные факты и обязательства правового характера. Группа является стороной в судебных разбирательствах по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. Группа не имела обязательств по гарантиям.

Примечание 23: Основные дочерние предприятия

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в состав Группы входят нижеперечисленные основные дочерние предприятия. Если не указано иное, акционерный капитал приведенных далее компаний состоит исключительно из обыкновенных акций, принадлежащих непосредственно Группе. При этом непосредственная доля участия Группы равнозначна принадлежащему ей праву голоса. Предприятия осуществляют свою основную деятельность по месту их юридической регистрации.

Наименование предприятия	Доля участия Группы, %	Доля неконтролирующих акционеров, %	Основная деятельность
ОАО «НИИ Нефтепромхим»	58	42	Производство, реализация химреагентов
ООО «НПО Кинематика»	51	49	Производство электрооборудования
ООО «Инхимпром»	100	-	Реализация нефтепродуктов
ООО «Химик»	100	-	Сдача имущества в аренду

Примечание 24: Управление финансовыми рисками

Цели и политика управления финансовыми рисками

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 3:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Финансовые активы			
Краткосрочные			
Денежные средства и их эквиваленты	37 288	88 552	548 915
Дебиторская задолженность	223 271	253 509	322 314
Краткосрочные финансовые активы	886 846	789 009	1 913 982
Долгосрочные			
Долгосрочные финансовые активы	7 896 916	5 800 483	5 579 893
Итого финансовые активы	9 044 321	6 931 553	8 365 104
Финансовые обязательства			
Краткосрочные			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(107 322)	(85 156)	(249 303)
Краткосрочные кредиты и займы	(121 126)	(92 245)	(71 619)
Долгосрочные			
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	(95 498)
Итого финансовые обязательства	(228 448)	(177 401)	(416 420)

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая ценовой риск), кредитных рисков и риска ликвидности. Политика Группы по управлению рисками фокусируется на непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации потенциального отрицательного эффекта на финансовое положение Группы. Группа ввела систему управления риском и разработала процедуры по измерению, оценке и мониторингу рисков, а также подборке соответствующих технологий управления рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск или неопределенность, возникающие в результате возможных изменений рыночных цен, и влияния таких изменений на будущие результаты деятельности предприятия.

Группа подвержена воздействию риска изменения стоимости ценных бумаг.

Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечание 8, 11). По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы фондовый индекс ММВБ, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 10% при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 209 886 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы фондовый индекс ММВБ, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 10% при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, прибыль до налогообложения за указанный период уменьшилась бы на 37 567 тыс. руб.

Группа не подвержена воздействию других рыночных рисков (процентный риск, валютный риск).

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Кредитный риск Компании ограничивается балансовой стоимостью финансовых активов, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

Примечание 24: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитным сертификатам, займам выданным и векселям к получению, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность.

В отношении кредитных рисков, связанных с дебиторской задолженностью, проводится систематический мониторинг, где также учитывается финансовое положение контрагента, предыдущий опыт сотрудничества и прочие факторы. Руководство систематически пересматривает результаты анализа дебиторской задолженности по срокам погашения и использует данную информацию для расчета величины резерва под обесценение. Группа работает с различными контрагентами, но при этом основная часть продаж осуществляется для основных крупных клиентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа проводит непрерывную оценку и мониторинг риска невыполнения обязательств.

Кроме того, в рамках мероприятий по управлению денежными средствами и кредитными рисками Компания регулярно оценивает кредитоспособность финансовых институтов и банковских организаций, где Компания хранит свои денежные средства.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в максимально возможной степени способность Группы постоянно поддерживать достаточный уровень ликвидности для своевременного урегулирования своих обязательств, что позволяет ей избежать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Группа разрабатывает различные финансовые планы (ежемесячные, квартальные, годовые), которые позволяют быть уверенными в том, что Группа имеет достаточно наличных средств, чтобы покрыть ожидаемые операционные расходы, финансовые обязательства и обеспечить инвестиционную деятельность в течение 30 или более дней.

Все финансовые обязательства Группы представлены производными финансовыми инструментами.

В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств:

На 31 декабря 2012	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	121 126	-	-	-	121 126
Торговая и прочая кредиторская задолженность	107 322	-	-	-	107 322
На 31 декабря 2011	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	92 245	-	-	-	92 245
Торговая и прочая кредиторская задолженность	85 156	-	-	-	85 156
На 1 января 2011	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные заемные средства	71 619	-	-	95 498	167 116
Торговая и прочая кредиторская задолженность	249 303	-	-	-	249 303

Примечание 24: Управление финансовыми рисками (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость. Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» требует от компаний использования максимально возможного объема наблюдаемых данных при оценке справедливой стоимости. Если наблюдаемые исходные данные отсутствуют, чтобы сформировать оценочные показатели, в интерпретации рыночной информации необходимо в значительной степени опираться на профессиональное суждение. Соответственно, оценки не обязательно равны суммам, которые Группа могла бы реализовать или выплатить в ходе рыночной операции. Некоторые сделки с финансовыми инструментами, заключенные Группой с крупнейшими финансовыми учреждениями, приводят к возникновению рыночного и кредитного рисков. Кредитоспособность этих учреждений регулярно проверяется, и ожидается, что они продолжат успешно функционировать. Группа также подвержена кредитному риску в случае неуплаты средств контрагентами. Кредитоспособность покупателей и других контрагентов регулярно проверяется.

МСФО (IFRS) 7 устанавливает следующую иерархию для методов оценки справедливой стоимости:

Уровень 1. Оценка с использованием котируемых цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для Группы исходные данные первого уровня включают финансовые активы, предназначенные для торговли, которые активно обращаются на рынке.

Уровень 2. Оценка с использованием исходных данных, не являющихся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно, являются наблюдаемыми в отношении актива или обязательства. Группа не использует исходные данные второго уровня в рамках проведения периодических переоценок активов или обязательств по справедливой стоимости.

Уровень 3. Оценка с использованием ненаблюдаемых исходных данных в отношении актива или обязательства. Такие данные включают предположения Группы относительно допущений, которые использовал бы участник рынка при определении цены на данный актив или обязательство. Группа не использует исходные данные третьего уровня в рамках проведения периодических переоценок активов или обязательств по справедливой стоимости.

Управление капиталом

В области управления капиталом Группа ставит своей целью обеспечить высокий кредитный рейтинг и надлежащий коэффициент достаточности капитала, что необходимо для ведения непрерывной хозяйственной деятельности и увеличения акционерной стоимости. Группа управляет структурой капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий.

Группа рассматривает капитал и задолженность как основные элементы процесса управления капиталом. Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может корректировать выплату дивидендов акционерам, пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты или продавать непрофильные активы.

Группа осуществляет контроль над капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011	За год, закончившийся 1 января 2011
Заемные средства Группы:	121 126	92 245	167 116
- Краткосрочные кредиты и займы	121 126	92 245	71 619
- Долгосрочные кредиты и займы	-	-	95 498
Собственные чистые активы Группы	9 044 816	6 978 856	5 954 764
Соотношение собственных и заемных средств, % (Заемные средства Группы/ Собственные чистые активы Группы)	1%	1%	3%

Примечание 25: События после отчетной даты

Мы оценили существенность признанных и не признанных событий на отчетную дату 30 апреля 2013 г. и полагаем что корректировки или дополнительные раскрытия не являются необходимыми.