



**Группа компаний «Татнефть»**

**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 .....	6
Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности .....	6
Примечание 3: Основные положения учетной политики .....	11
Примечание 4: Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	20
Примечание 5: Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций .....	22
Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты .....	23
Примечание 7: Дебиторская задолженность .....	24
Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы .....	26
Примечание 9: Товарно-материальные запасы .....	27
Примечание 10: Предоплата и прочие краткосрочные активы .....	27
Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы .....	28
Примечание 12: Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия .....	29
Примечание 13: Основные средства .....	30
Примечание 14: Прочие долгосрочные активы .....	32
Примечание 15: Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи .....	32
Примечание 16: Задолженность по кредитам и займам .....	33
Примечание 17: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства .....	36
Примечание 18: Прочие долгосрочные обязательства .....	36
Примечание 19: Налоги .....	38
Примечание 20: Акционерный капитал .....	40
Примечание 21: Расходы на вознаграждения работникам .....	42
Примечание 22: Доходы и расходы по процентам .....	42
Примечание 23: Информация по сегментам .....	43
Примечание 24: Операции со связанными сторонами .....	46
Примечание 25: Условные и договорные обязательства .....	48
Примечание 26: Основные дочерние предприятия .....	51
Примечание 27: Управление финансовыми рисками .....	51
Примечание 28: События после отчетной даты .....	58

## **Аудиторское заключение**

Аktionерам и Совету директоров ОАО «Татнефть»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Татнефть» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и 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 указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой 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 применимых 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 системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания 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.

*ЗАО Прайсвотерхаус Коуперс Аудит*

5 Апреля 2013

Москва, Российская Федерация



Т.С. Медведева, Директор (квалификационный аттестат № 01-000496),  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



Аудиторское лицо: ОАО «Газнефть»

Свидетельство о государственной регистрации № 632  
выдано Министерством финансов Республики Татарстан 21  
января 1994 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1021601623702,  
выдано 18 июля 2002 г.

423400 Россия, Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина 75

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890  
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431,  
выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации  
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в  
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

**ТАТНЕФТЬ**
**Консолидированные отчеты о финансовом положении**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	6	13 083	16 901	7 977
Денежные средства с ограничением к использованию		1 369	1 178	2 897
Дебиторская задолженность, нетто	7	53 553	62 094	54 707
Краткосрочные финансовые активы	8	14 931	19 205	20 831
Товарно-материальные запасы	9	28 590	25 238	15 119
Предоплата и прочие краткосрочные активы	10	28 806	26 677	27 030
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>140 332</b>	<b>151 293</b>	<b>128 561</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	7	1 530	2 038	2 275
Долгосрочные финансовые активы	11	25 782	18 439	16 314
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	12	6 711	7 419	11 365
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения	13	448 903	417 873	392 458
Активы по отложенному налогу на прибыль	19	2 633	3 430	2 980
Прочие долгосрочные активы	14	4 716	5 085	4 486
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>490 275</b>	<b>454 284</b>	<b>429 878</b>
Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	15	-	1 808	-
<b>Итого активы</b>		<b>630 607</b>	<b>607 385</b>	<b>558 439</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	16	32 096	41 997	35 620
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	17	31 019	35 178	29 968
Обязательства по уплате налогов	19	13 435	14 123	10 582
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>76 550</b>	<b>91 298</b>	<b>76 170</b>
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	16	37 991	59 747	72 939
Прочие долгосрочные обязательства	18	3 710	2 744	3 297
Резерв по выводу активов из эксплуатации за вычетом текущей доли	13	51 089	53 655	62 324
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	19	15 034	14 514	11 486
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>107 824</b>	<b>130 660</b>	<b>150 046</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>184 374</b>	<b>221 958</b>	<b>226 216</b>
<b>Акционерный капитал</b>				
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. – 147 508 500 акций по номинальной стоимости на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. 1,00 рубль)	20	746	746	746
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. – 2 178 690 700 акций по номинальной стоимости на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. 1,00 рубль)	20	11 021	11 021	11 021
Добавочный капитал		87 482	87 482	87 174
Накопленный прочий совокупный доход		726	1 995	1 932
Нераспределенная прибыль		333 072	275 675	224 975
За вычетом: выкупленные обыкновенные акции по цене приобретения (55 543 000 акций, 55 556 000 акций и 58 641 000 акций на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г., соответственно)		(3 093)	(3 094)	(3 252)
<b>Итого акционерный капитал Группы</b>		<b>429 954</b>	<b>373 825</b>	<b>322 596</b>
Доля неконтролирующих акционеров	20	16 279	11 602	9 627
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>446 233</b>	<b>385 427</b>	<b>332 223</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>630 607</b>	<b>607 385</b>	<b>558 439</b>

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 5. Апрель 2013 г.

[Тахутдинов Ш.Ф.]

[Генеральный директор]

[Воскобойников В.А.]

[Начальник управления консолидированной финансовой отчетности]

**ТАТНЕФТЬ**
**Консолидированные отчеты о совокупном доходе**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности, нетто</b>	23	<b>444 099</b>	<b>417 586</b>
<b>Затраты и прочие расходы</b>			
Операционные расходы	21	86 675	74 760
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		53 900	73 827
Затраты на геологоразведочные работы		1 740	2 230
Транспортные расходы		29 108	21 762
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	21	40 910	33 986
Износ, истощение и амортизация	13	17 770	12 223
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		1 997	220
Налоги, кроме налога на прибыль	19	106 293	100 435
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		4 031	3 561
<b>Итого затраты и прочие расходы</b>		<b>342 424</b>	<b>323 004</b>
<b>Прочие доходы (расходы)</b>			
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		1 665	(3 033)
Доходы по процентам	22	3 872	2 656
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы	22	(6 978)	(5 842)
Доходы (расходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия	12	739	(677)
Прочие доходы/(расходы), нетто		845	(1 569)
<b>Итого прочие доходы/(расходы)</b>		<b>143</b>	<b>(8 465)</b>
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>101 818</b>	<b>86 117</b>
<b>Налог на прибыль</b>			
Текущий расход по налогу на прибыль		(21 816)	(19 224)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(1 554)	(2 683)
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	19	<b>(23 370)</b>	<b>(21 907)</b>
<b>Прибыль за год</b>		<b>78 448</b>	<b>64 210</b>
Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте		(430)	246
Актuarный убыток по пенсионным планам		(990)	(16)
Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога		151	(167)
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход</b>		<b>(1 269)</b>	<b>63</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>77 179</b>	<b>64 273</b>
<b>Прибыль, причитающаяся:</b>			
- акционерам Группы		73 473	62 104
- неконтролирующим акционерам		4 975	2 106
		<b>78 448</b>	<b>64 210</b>
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>			
- акционерам Группы		72 204	62 167
- неконтролирующим акционерам		4 975	2 106
		<b>77 179</b>	<b>64 273</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)</b>			
Обыкновенную	20	32,35	27,37
Привилегированную		32,33	27,34
<b>Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)</b>			
Обыкновенных		2 123	2 121
Привилегированных		148	148

**ТАТНЕФТЬ**
**Консолидированные отчеты об изменении капитала**

(в миллионах российских рублей)

	Причитается акционерам Группы									Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Кол-во акций (в тысячах штук)	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Актuarный убыток по пенсионным планам	Корректировки по пересчету сумм в иностранной валюте	Нереализованный убыток по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, включая долю в ассоциированных компаниях, за вычетом налога	Нераспределенная прибыль	Итого акционерный капитал		
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>2 267 558</b>	<b>11 767</b>	<b>87 174</b>	<b>(3 252)</b>	<b>512</b>	<b>938</b>	<b>482</b>	<b>224 975</b>	<b>322 596</b>	<b>9 627</b>	<b>332 223</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	62 104	62 104	2 106	64 210
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(16)	246	(167)	-	63	-	63
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(16)</b>	<b>246</b>	<b>(167)</b>	<b>62 104</b>	<b>62 167</b>	<b>2 106</b>	<b>64 273</b>
Выкупленные собственные акции:	3 085	-	308	158	-	-	-	-	466	-	466
- Приобретения	(2 365)	-	-	(353)	-	-	-	-	(353)	-	(353)
- Выбытие	5 450	-	308	511	-	-	-	-	819	-	819
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57	57
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(11 404)	(11 404)	(188)	(11 592)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>2 270 643</b>	<b>11 767</b>	<b>87 482</b>	<b>(3 094)</b>	<b>496</b>	<b>1 184</b>	<b>315</b>	<b>275 675</b>	<b>373 825</b>	<b>11 602</b>	<b>385 427</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	73 473	73 473	4 975	78 448
Прочий совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	(990)	(430)	151	-	(1 269)	-	(1 269)
<b>Итого совокупный (убыток)/доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(990)</b>	<b>(430)</b>	<b>151</b>	<b>73 473</b>	<b>72 204</b>	<b>4 975</b>	<b>77 179</b>
Выкупленные собственные акции	13	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1
- Приобретения	(80)	-	-	(15)	-	-	-	-	(15)	-	(15)
- Выбытие	93	-	-	16	-	-	-	-	16	-	16
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	267	267
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-	-	-	(16 076)	(16 076)	(565)	(16 641)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>2 270 656</b>	<b>11 767</b>	<b>87 482</b>	<b>(3 093)</b>	<b>(494)</b>	<b>754</b>	<b>466</b>	<b>333 072</b>	<b>429 954</b>	<b>16 279</b>	<b>446 233</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ТАТНЕФТЬ****Консолидированные отчеты о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль за год	78 448	64 210
Корректировки:		
Износ, истощение и амортизация	17 770	12 223
Расход по налогу на прибыль	23 370	21 907
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	1 997	220
Передача объектов социальной сферы	4	183
Влияние курсовых разниц	(4 830)	3 469
Расходы/(доходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия за вычетом полученных дивидендов	(724)	1 117
Изменение резерва под обесценение финансовых активов	655	(245)
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(392)	279
Доходы по процентам	(3 872)	(2 656)
Расходы по процентам	6 978	5 842
Прочее	461	385
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах):		
Дебиторская задолженность	8 550	(6 407)
Товарно-материальные запасы	(6 929)	(10 024)
Предоплата и прочие краткосрочные активы	(684)	(10)
Торговые ценные бумаги	37	440
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(6 397)	3 294
Обязательства по уплате налогов	(439)	3 491
Векселя к оплате	(78)	(9)
Прочие долгосрочные активы	(399)	(373)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>113 526</b>	<b>97 336</b>
Налог на прибыль уплаченный	(23 503)	(18 840)
Проценты уплаченные	(3 258)	(3 576)
Проценты полученные	3 872	2 656
<b>Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности</b>	<b>90 637</b>	<b>77 576</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(50 795)	(49 929)
Поступления от реализации основных средств	1 798	3 466
Поступления от реализации финансовых вложений	1 809	806
Приобретение финансовых вложений	(2 192)	(97)
Поступления от депозитных сертификатов, нетто	1 554	554
Выдача займов и векселей к получению, нетто	(502)	(887)
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	(191)	1 719
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(48 519)</b>	<b>(44 368)</b>



**ТАТНЕФТЬ****Консолидированные отчеты о движении денежных средств**

(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Финансовая деятельность</b>		
Получение кредитов и займов	42 278	88 914
Погашение кредитов и займов	(71 458)	(101 675)
Погашение обязательств по финансовой аренде	-	(34)
Выплата дивидендов акционерам	(16 070)	(11 404)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	(565)	(188)
Выкуп собственных акций	(15)	(13)
Поступления от продажи выкупленных собственных акций	16	13
Поступления от выпуска акций дочерними предприятиями	9	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(45 805)</b>	<b>(24 387)</b>
<b>Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(3 687)</b>	<b>8 821</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(131)	103
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	16 901	7 977
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>13 083</b>	<b>16 901</b>

**Примечание 1: Краткая информация о Компании**

ОАО «Татнефть» (далее «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан (далее «Татарстан»), которая является республикой в составе Российской Федерации. Группа также занимается переработкой и реализацией нефти и нефтепродуктов, а также производством и реализацией продуктов нефтехимии (см. Примечание 23).

Компания была зарегистрирована в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан (далее «Правительство»), как открытое акционерное общество 1 января 1994 г. (далее «дата приватизации»). Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие производственному объединению «Татнефть», Бугульминскому механическому заводу, Мензелинскому управлению разведочного бурения и Бавлинскому управлению буровых работ, были переданы Компании по их балансовой стоимости на дату приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения». Подобная передача активов и обязательств рассматривается как передача между компаниями, которые на дату приватизации контролировались общим акционером, и отражается по балансовой стоимости.

У группы нет какого-либо контролирующего акционера.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 1 января 2011 гг. правительство Республики Татарстан, через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие общество ОАО «Связьинвестнефтехим» владеет почти 36% голосующих акций Компании. Данная доля была внесена в ОАО «Связьинвестнефтехим» в 2003 г. Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции» (см. Примечание 20), что дает право назначать одного представителя в Совет директоров и одного представителя в Ревизионный Ревизионный комитет комиссию Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «существенных» сделок и сделок с «связанными сторонами», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Правительство Республики Татарстан контролирует или оказывает существенное влияние, в том числе через ОАО «Связьинвестнефтехим», на ряд поставщиков, и подрядчиков и покупателей Компании таких как ОАО «Татэнерго» - поставщик тепловой и электрической энергии и нефтехимическая компания ОАО «Нижнекамскнефтехим».

Компания расположена и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Альметьевск, ул. Ленина, 75.

**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: (1) оценке основных средств (включая индексацию на эффект гиперинфляции, существовавшей в Российской Федерации по 2002 год) и начислению износа; (2) пересчету сумм в иностранных валютах; (3) отложенному налогу на прибыль; (4) поправкам на обесценение нереализуемых активов; (5) консолидации; (6) выплатам, основанным на акциях; (7) учету основных средств нефтегазового назначения; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств; (9) учету резерва по выводу активов из эксплуатации; (10) пенсионным выплатам и прочим выплатам по окончании трудовой деятельности, и (11) объединению бизнеса и гудвиллу.

**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 консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США. В последующих таблицах и примечаниях к ним поясняется, как трансформация отчетности по ОПБУ США 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, включают следующее:

- Оценочные значения, использованные для составления отчетности по МСФО на 1 января 2011 г., должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ОПБУ США.
- Исключение, касающееся учета хеджирования. Группа не применяет учет хеджирования.

Другие исключения не применялись, так как отсутствовали существенные различия, связанные с применением руководством ОПБУ США в отношении этих вопросов.

Группа применила следующие возможные освобождения:

- Группа приняла решение использовать предоставляемое МСФО (IFRS) 1 освобождение от ретроспективного применения в полном объеме требования об отражении резервов по выводу активов из эксплуатации. Группа оценивала резервы в соответствии с ОПБУ США при первоначальном признании на основе расчетной стоимости вывода активов из эксплуатации, дисконтированной до чистой приведенной стоимости. Однако в соответствии с требованиями ОПБУ США корректировки к ставке дисконтирования не отражаются в сумме резерва, если только не имеет место соответствующий пересмотр суммы будущих расчетных затрат в сторону повышения. Группа применила освобождение в отношении обязательств, регулируемых Интерпретацией ПКИ (IFRIC) 1 «Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и схожих обязательствах» и провела переоценку обязательств по выводу объектов из эксплуатации по состоянию на 1 января 2011 г. в соответствии с МСФО (IAS) 37 с применением ставки дисконтирования, действующей на 1 января 2011 г. В последующих периодах обязательство по выводу объектов из эксплуатации будет переоцениваться с применением ставки дисконтирования, действующей на конец каждого отчетного периода.

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)**

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.

Группа применила указанные выше стандарты ретроспективно. Указанные выше стандарты не привели к значительным изменениям в финансовой отчетности Группы.

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

**Итоговая сверка статей акционерного капитала**

	Прим.	31 декабря 2011	1 января 2011
<b>Итого акционерный капитал по ОПБУ США</b>		<b>403 411</b>	<b>350 546</b>
<i>Влияние перехода на МСФО:</i>			
Компонентное представление основных средств	(ii)	(9 786)	(9 167)
Учет замещения основных средств	(iii)	(509)	(451)
Оценка по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств и их учет по амортизированной стоимости	(iv)	(2)	(79)
Капитализация курсовых разниц	(v)	3 898	2 623
Изменение структуры Группы	(vi)	(2 622)	(2 254)
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	(vii)	(12 850)	(12 987)
Отложенные налоги	(viii)	3 887	3 992
<b>Итого акционерный капитал по МСФО</b>		<b>385 427</b>	<b>332 223</b>

**Итоговая сверка совокупного дохода**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Итого совокупный доход по ОПБУ США</b>		<b>64 035</b>
<i>Влияние перехода на МСФО:</i>		
Компонентное представление основных средств	(ii)	(619)
Учет замещения основных средств	(iii)	(58)
Оценка по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств и их учет по амортизированной стоимости	(iv)	77
Капитализация курсовых разниц	(v)	1 275
Изменение структуры Группы	(vi)	(469)
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	(vii)	137
Отложенные налоги	(viii)	(105)
<b>Итого совокупный доход по МСФО</b>		<b>64 273</b>

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)****Сверка данных по потокам денежных средств**

	За год, закончившийся 31 декабря 2011		
	ОПБУ США	Корректировка по МСФО	МСФО
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности (ix)	80 656	(3 181)	77 475
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности (ix)	(47 399)	3 031	(44 368)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности (ix)	(24 293)	110	(24 183)

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

**i. Признание выручки от реализации и прочих доходов от основной деятельности**

В соответствии с учетной политикой Группы по ОПБУ США, уплаченные государственные пошлины на экспорт из России сырой нефти и нефтепродуктов для реализации за рубежом отражались в учете в развернутом виде (в составе выручки и затрат). Согласно МСФО налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки. Соответственно, выручка Группы представлена с соблюдением требований МСФО, т.е. за минусом экспортных пошлин.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. выручка и прочие доходы по операционной деятельности Группы показаны за минусом экспортных пошлин и акцизов в сумме 182 457 млн. рублей и 198 429 млн. рублей, соответственно.

**ii. Учет значительных компонентов объектов основных средств со сроком полезного использования, отличным от срока полезного использования других компонентов.**

МСФО предусматривают специальное требование к амортизации компонентов объекта основных средств, как описано в МСФО (IAS) 16. Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется отдельно. В связи с этим при переходе на МСФО Компания пересчитала амортизацию согласно данным компонентам и разделила свои активы на амортизируемые компоненты и признала разницу по накопленной амортизации.

**iii. Учет замещения основных средств**

В соответствии с ОПБУ США нефтегазовые активы отражались в учете в разрезе отдельных месторождений (или групп месторождений) и амортизация всех активов рассчитывалась пропорционально объемам добычи. В момент вывода из эксплуатации или выбытия отдельной скважины или единицы оборудования результат от выбытия не признавался. При прекращении добычи на последней скважине, относящейся к отдельному активу (группе активов), весь актив (группа активов) ликвидировался и признавался финансовый результат - прибыль или убыток. В соответствии с МСФО, если часть актива замещается, то новая часть капитализируется, а замещенная часть списывается на прибыли или убытки текущего периода. При проведении компонентизации основных средств Компания определила группы активов, которые были заменены до даты перехода на МСФО, но оставались в учете, и списала их. В последующие периоды в финансовой отчетности, составленной по МСФО, финансовый результат от выбытия замещенных активов отражается в составе убытка от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений в консолидированном отчете о совокупном доходе за соответствующий период.

**iv. Оценка по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств и их учет по амортизированной стоимости**

В соответствии с требованиями ОПБУ США краткосрочная и долгосрочная задолженности отражались по их балансовой стоимости, а соответствующие затраты по сделке учитывались отдельно. В соответствии с МСФО финансовые обязательства изначально принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом затрат операционных издержек, а впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

**Примечание 2: Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)****v. Капитализация затрат по кредитам и займам**

В соответствии с требованиями ОПБУ США Группа не капитализировала курсовые разницы, относящиеся к кредитам и займам в той степени, в которой они рассматриваются в качестве поправки к затратам на выплату процентов. В результате применения МСФО (IAS) 23 Группа стала капитализировать курсовые разницы и отразила увеличение балансовой стоимости основных средств и соответствующее увеличение нераспределенной прибыли Группы по состоянию на 1 января 2011 г.

**vi. Изменение структуры Группы**

Группа оценила, есть ли различия между выводами о необходимости консолидации в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и ОПБУ США, и определила, что единственное изменение связано с деконсолидацией компании ЗАО СК «Чулпан» и его дочерних предприятий. Такое отличие было ретроспективно отражено в консолидированной финансовой отчетности, и далее представлен эффект его влияния:

	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Итого активы	4 515	4 074
Итого обязательства	1 893	1 820
Итого акционерный капитал	2 622	2 254

**vii. Оценка резервов по выводу активов из эксплуатации**

В отношении резервов по выводу активов из эксплуатации в соответствии с МСФО и ОПБУ США применяются разные ставки дисконтирования. Согласно ОПБУ США резервы не подлежат переоценке с учетом текущих ставок дисконтирования. Согласно МСФО резервы по выводу активов из эксплуатации оцениваются на основании наиболее точной оценки затрат, которые будут понесены в будущем, с применением ставки дисконтирования на конец периода. При переходе на МСФО Группа произвела переоценку своих резервов по выводу активов из эксплуатации и отразила разницу в составе основных средств и нераспределенной прибыли. Последующая переоценка резервов по выводу активов из эксплуатации в соответствии с МСФО отражается наряду с соответствующей корректировкой к стоимости основных средств.

**viii. 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 ОПБУ США вызвана результатом оценки основных средств.

**ix. Корректировки в отчете о движении денежных средств**

Переход от ОПБУ США к МСФО существенно не отразился на потоках денежных средств 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 за исключением дочерних предприятий, расположенных за пределами территории Российской Федерации. 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. Соответственно, операции и остатки по счетам, еще не выраженные в российских рублях (выраженные в основном в долларах США), были переведены в российские рубли в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».

**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.

В отношении деятельности дочерних предприятий, расположенных за пределами Российской Федерации и использующих в основном доллар США в качестве своей функциональной валюты, суммы корректировок, полученные в результате пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в российский рубль, отражаются в составе отдельного компонента акционерного капитала, обозначаемого как «накопленный прочий совокупный доход или убыток». Доходы, расходы и потоки денежных средств пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций).

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.

**Денежные средства с ограничением к использованию.** Денежные средства с ограничением к использованию представлены денежными средствами на депозитах по аккредитивам, использование которых ограничено условиями контрактов. Аккредитивы используются для оплаты подрядчикам по покупке материалов, оборудования и оказанных услуг. Для целей подготовки консолидированных отчетов о финансовом положении и движении денежных средств остатки денежных средств с ограничением к использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и раскрываются отдельно.

**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 закрепленной 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 неопределенного 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 надежно 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.** Запасы сырой нефти, нефтепродуктов, а также 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 добычу полезных ископаемых.** Налог на добычу полезных ископаемых (далее «НДПИ»), относящийся к добыче нефти рассчитывается ежемесячно как произведение количества добытого полезного ископаемого на фиксированную специфическую налоговую ставку (446 рублей и 419 рублей за тонну в 2012 и 2011 гг., соответственно), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США. Для участков недр, выработанность которых превышает 80% доказанных запасов, определенных по Российской классификации запасов и ресурсов, указанная ставка НДПИ корректируется на понижающий коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов. Компания получает экономию в размере 3,5% на месторождение за каждый процент выработанности, находящейся в пределах от 80% до 100%.

Окончательный размер НДПИ на нефть зависит также от географического расположения месторождения (для некоторых регионов предусмотрена возможность применения нулевой налоговой ставки в зависимости от общего объема добытой нефти и срока разработки участка). Также нулевая ставка по НДПИ применяется в отношении сверхвязкой нефти (определенной как нефть, с вязкостью более 200 мПа·с в пластовых условиях).

Налог на добычу полезных ископаемых отражается в составе налогов, кроме налога на прибыль в консолидированном отчете о совокупном доходе.

**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.

**Расходы, связанные с разведкой и добычей нефти и газа.** Деятельность по разведке и добыче нефти и газа отражается по методу учета результативных затрат, в соответствии с которым затраты, связанные с приобретением прав на разведку и разработку участков недр с недоказанными и доказанными запасами нефти и газа, а также затраты, связанные с бурением и обустройством эксплуатационных скважин, включая скважины, оказавшиеся нерезультативными, и соответствующее производственное оборудование, капитализируются.

**Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)**

Затраты на поисково-разведочные работы, в том числе затраты на геологические и геофизические работы и затраты на содержание и сохранение неразработанных объектов, списываются на расходы по мере их возникновения. Стоимость бурения разведочных скважин, которые обнаружили нефтяные и газовые запасы, по каждому месторождению капитализируется как активы, связанные с разведкой и оценкой, до момента определения, являются ли обнаруженные запасы доказанными. В регионах, где требуются значительные капитальные вложения для начала добычи, разведочные скважины отражаются как актив, если обнаруженные запасы оправдывают перевод скважины в эксплуатационный фонд, и если проводится или безусловно планируется проведение дополнительного разведочного бурения. Затраты на разведку, не соответствующие данному критерию, относятся на расходы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой должны анализироваться с технической и коммерческой точки зрения, а также изучаться руководством. Кроме этого минимум один раз в год должен проводиться анализ на обесценение, чтобы подтвердить существующее намерение продолжать получать или иным способом извлекать доход в результате обнаружения запасов. При обнаружении признаков обесценения проводится оценка соответствующего убытка от обесценения.

В случае обнаружения впоследствии запасов нефти и газа, добыча которых экономически целесообразна, балансовая стоимость (за вычетом убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой) классифицируется как активы по разработке. Однако, если никакие запасы промышленного значения не обнаруживаются, то такие затраты относятся на расходы после завершения деятельности по разведке и оценке.

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

Стоимость доказанных запасов нефти и газа включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановление участка, на котором объект находился. Затраты на обслуживание, ремонт и замену несущественных активов списываются на операционные расходы по мере их возникновения; стоимость обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется и амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

Долгосрочные активы, включая нефтегазовое оборудование и скважины, расположенные на месторождениях с доказанными запасами нефти и газа, тестируются на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», который содержит требование о снижении стоимости долгосрочных активов, которая предположительно не будет восстановлена за счет будущих потоков денежных средств, до возмещаемой суммы, определяемой по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу либо стоимости от использования. Отдельные активы группируются для целей оценки на возможное обесценение исходя из минимального уровня идентифицируемых денежных потоков, в значительной степени не зависящих от денежных потоков, связанных с другими группами активов. Как правило, для активов, связанных с разведкой и добычей, таким уровнем является месторождение, для перерабатывающих активов – весь перерабатывающий комплекс, для станций обслуживания – площадка. Убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков за год.

Суммы обесценения восстанавливаются в соответствующем объеме, если изменились условия и обстоятельства, в результате которых было начислено обесценение. Обесценение может быть восстановлено в пределах первоначальной балансовой стоимости за вычетом амортизации, которая была бы начислена в случае, если бы обесценение не было отражено.

Долгосрочные активы, по которым руководством принято решение о выбытии в течение периода, не превышающего один год, и отвечающие другим требованиям, как активы, удерживаемые для продажи, отражаются в учете по наименьшей из двух величин: амортизированной стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Стоимость основных средств с недоказанными запасами нефти и газа проходит регулярную оценку, и рассчитанное обесценение списывается на расходы.

Амортизация нефтегазовых активов по доказанным месторождениям рассчитывается по методу начисления пропорционально объему добычи нефти и газа по каждому месторождению для доказанных разрабатываемых запасов нефти и газа. В случае, когда срок полезного использования крупных компонентов активов отличается от срока полезного использования месторождения, применяется линейный метод.

**Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)**

Лицензии на геологоразведку по недоказанным запасам нефти и газа капитализируются в основные средства. Амортизация по ним начисляется линейным методом в течение срока действия каждой лицензии.

Начисление износа на прочие основные средства производится линейным методом на основании сроков их полезного использования, а именно:

	<b>Срок (в годах)</b>
Здания и сооружения	30-50
Машины и оборудование	10-35

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.

**Долгосрочные активы (или группы выбытия), удерживаемые для продажи.** Долгосрочные активы (или группы выбытия) классифицируются как активы, удерживаемые для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, через операцию по продаже, и такая продажа считается весьма вероятной в течение 12 месяцев по окончании отчетного периода. Такие активы оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и обязательства, непосредственно относящиеся к группе выбытия, подлежат переводу в другую категорию и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

**Капитализация затрат по кредитам и займам.** Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не понесла капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по кредитам и займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства специально заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этим кредитам и займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Капитализация расходов по кредитам и займам включает капитализированные курсовые разницы, относящиеся к кредитам и займам в той степени, в которой они рассматриваются в качестве поправки к затратам на выплату процентов. Прибыль и убыток, являющиеся результатом корректировки по процентным расходам, включают разницу между затратами по кредитам и займам, которые Группа понесла бы, если бы она получила кредиты и займы в своей функциональной валюте, и затратами по кредитам и займам, фактически понесенными по кредитам и займам в иностранной валюте.

Изменения по иностранной валюте определяются с применением процентной ставки по аналогичным займам, выраженным в функциональной валюте Группы. Разрешенные для капитализации прибыль и убыток по курсовым разницам оцениваются на кумулятивной основе.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы по существу готовы для использования или продажи.

**Вознаграждения работникам, пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста.** Начисление заработной платы, взносов в фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

**Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)**

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием процентных ставок, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов и отражают затраты на вознаграждения по мере их начисления в течение срока службы сотрудников.

Актуарные прибыли или убытки по пенсионным планам признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода. Актуарные прибыли или убытки по прочим долгосрочным выплатам признаются непосредственно в составе прибылей или убытков за год.

Стоимость услуг прошлых периодов, относящаяся к вознаграждениям после трудовой деятельности, признаётся в виде расхода равными долями в течение среднего периода времени, по истечении которого право работника на выплату вознаграждения становится безусловным. Стоимость услуг прошлых периодов, относящаяся к вознаграждениям, права на выплату которых являются безусловными, признается немедленно.

Активы плана оцениваются по справедливой стоимости, и на них распространяются определенные ограничения. Справедливая стоимость активов плана определяется исходя из рыночных цен. При отсутствии рыночных цен справедливая стоимость активов плана определяется с помощью различных методик оценки, включая дисконтирование ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, а также зависит от ожидаемой даты погашения или выбытия этих активов.

В процессе обычной деятельности Группа самостоятельно осуществляет выплаты в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих сотрудников. Обязательные платежи в Пенсионный фонд РФ отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения.

**Выплаты, основанные на акциях.** В Компании действует программа вознаграждения для высшего руководства и директоров Компании в форме бонусных сертификатов на акции (далее «Программа»). Согласно условиям Программы, высшему руководству и директорам Компании, в соответствии с решением Совета директоров, ежегодно предоставляются премии (далее «Премия»), основанные на акциях. Каждая Премия представляет собой денежный платеж на дату расчета, который равен произведению количества обыкновенных акций на разницу между самой низкой ценой на акцию за три года предшествующих дате предоставления соответствующих прав и самой высокой ценой на акции за предшествующие три года по состоянию на конец каждого года. Цена на акции определяется на основе средней ежедневной торговой цены, фиксируемой на Московской Межбанковской Валютной Бирже («ММВБ»). Премии в основном выплачиваются в течение 90 дней после утверждения Правлением Компании и зависят от индивидуальных показателей результатов работы.

На 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. обязательство рассчитано на основе ожидаемых будущих премиальных выплат. Расходы на выплату Премий признаются в течение годового периода возникновения прав, за вычетом потери прав, с отражением соответствующего обязательства в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств.

**Резервы по выводу активов из эксплуатации.** Группа признает обязательство, связанное с долгосрочными активами, в отношении справедливой стоимости резервов по выводу активов из эксплуатации (установленных законом или обусловленных сложившейся деловой практикой), в том отчетном периоде, в котором такие обязательства по выбытию объектов возникают. Группа имеет ряд обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые она обязана выполнять согласно нормам законодательства или условиям договоров по мере окончания срока полезного использования активов. Деятельность Группы по разведке, разработке и добыче включает в себя активы, связанные с буровыми скважинами, сопутствующим оборудованием и операционными участками, системами сбора и переработки нефти, нефтехранилищами и трубопроводами для транспортировки нефти к основным магистралям. В целом, имеющиеся у Группы лицензии и прочие разрешения предусматривают необходимость осуществления Группой определенных действий по ликвидации объектов, включая в себя затраты на ликвидацию скважин, разборку оборудования и прочие затраты по рекультивации.

**Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)**

Оценка Группой затрат на ликвидацию скважин базируется на требованиях действующих нормативно-правовых документов и лицензий, а также на фактической стоимости демонтажа и других аналогичных работ. Группа оценивает такие обязательства по текущей стоимости прогнозируемых затрат, связанных с выводом данных объектов из эксплуатации.

При этом ставка дисконтирования пересматривается на каждую отчетную дату и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежной единицы, а также риски, присущие данному обязательству. Ожидается, что большинство этих затрат не будет понесено ранее чем через несколько лет или десятков лет и будет профинансировано за счет общих средств Группы на момент выбытия из эксплуатации.

Соответствующие затраты, связанные с окончанием срока полезного использования активов, капитализируются как часть балансовой стоимости долгосрочных активов. Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат, или в результате изменения ставки дисконтирования, отражаются как изменение ранее признанного прироста стоимости или дефицита от переоценки соответствующего основного средства.

Группа занимается нефтехимией, переработкой и сбытом нефтепродуктов на значительных производственных мощностях. Природа этих операций такова, что невозможно определить точную дату вывода этих производственных мощностей из эксплуатации. Действующие правила по регулированию и лицензированию не требуют начисления резерва под ликвидацию данных производственных мощностей и АЗС Группы. В связи с этим, Руководство полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

**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:

- 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.

**Примечание 3: Основные положения учетной политики (продолжение)**

Расходы и обязательства, связанные со штрафами по налогу на прибыль, отражаются в составе налогов, кроме налога на прибыль в консолидированном отчете о совокупном доходе и в составе обязательств по уплате налогов в консолидированном отчете о финансовом положении соответственно. Расходы и обязательства, связанные с пенями по налогу на прибыль, отражаются в составе расходов по процентам в консолидированном отчете о совокупном доходе и в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении, соответственно.

**Акционерный капитал.** Разрешенный к выпуску капитал представлен обыкновенными акциями и некумулятивными, не подлежащими выкупу привилегированными акциями.

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

**Собственные акции, выкупленные у акционеров.** Обыкновенные акции Компании, выкупленные Группой и находящиеся в ее собственности на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по фактической стоимости их приобретения с использованием средневзвешенного метода. Прибыль от последующей продажи собственных акций кредитруется на счет добавочного капитала, убытки от последующей продажи собственных акций дебетуются на добавочный капитал в пределах ранее включенных в него чистых доходов от продажи собственных акций. Оставшаяся часть убытков относится на нераспределенную прибыль.

**Прибыль на акцию.** Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли.

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество участвующих в распределении прибыли акций, находящихся в обращении в течение периода. Прибыль или убыток в отношении акционеров Компании корректируются на сумму дивидендов, объявленных за период для каждого класса акций. Оставшаяся сумма прибыли или убытка распределяется на обыкновенные и привилегированные акции в той мере, в которой каждый из инструментов участвовал бы в прибыли на акцию, если допустить распределение всей прибыли или убытка за отчетный период. Выкупленные собственные акции исключаются из расчетов. Общая сумма прибыли или убытка, отнесенная на каждый класс акций, определяется путем деления дивидендов объявленных за период для каждого класса акций, и оставшейся распределенной суммы прибыли или убытка.

**Признание выручки.** Выручка от производства и реализации нефти, 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.

**Транспортные расходы.** Транспортные расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе и отражают все расходы, понесенные Группой в связи с транспортировкой нефти и нефтепродуктов до конечного потребителя (такие расходы могут включать тарифы на услуги по транспортировке продукции по магистральным трубопроводам, дополнительные затраты по железнодорожным перевозкам, затраты по перевалке, портовые сборы, морской фрахт и прочие затраты). Расходы по компаундированию отражаются в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

**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:

- Оценка запасов нефти и газа;
- Срок полезного использования основных средств;
- Резервы по выводу активов из эксплуатации;
- Обесценение долгосрочных активов;
- Консолидация.

**Оценка запасов нефти и газа.** Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи (UOP) по ставке, которая определяется для каждого месторождения или группы месторождений с аналогичными характеристиками исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными и разработанными. Оценки доказанных запасов также используются для определения сумм обесценения и сторно. При этом затраты на бурение поисковых скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие отразить в учете соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные и освоенные запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру, в сторону повышения или понижения, на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития. Оценка запасов производилась Группой в соответствии с правилами, введенными в действие Комитетом по резервам нефти и газа Общества Нефтяных Инженеров (SPE) для доказанных запасов.

Изменения в оценке доказанных освоенных и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Однако ожидается, что в ходе обычной деятельности Группы влияние такого пересмотра будет ограниченным, учитывая диверсифицированный характер портфеля активов Группы. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать списание соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в составе прибылей и убытков за отчетный период.

**Сроки полезного использования основных средств.** В результате с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом предполагаемого использования, расчетного технического устаревания, ликвидационной стоимости, технического износа и операционной среды, в которой актив расположен. Расхождения между суммой такой оценки и фактическим результатом могут существенно повлиять на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировке будущих норм амортизации и суммы расходов за отчетный период.

С учетом условий действующих лицензий, и опираясь на прошлый опыт, руководство считает, что действующие лицензии на месторождения углеводородов будут продлены за небольшую дополнительную стоимость.



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

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

**Резервы по выводу активов из эксплуатации.** Руководство формирует резерв на сумму ожидаемых затрат на вывод из эксплуатации мощностей по добыче нефти и газа, нефтяных вышек, трубопроводов и соответствующего дополнительного оснащения, а также на восстановление месторождения исходя из наилучших оценок будущих затрат и сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка прогнозного размера таких резервов является сложным процессом и требует от руководства применения оценок и суждений в отношении обязательств, связанных с окончанием срока полезного использования активов, которые будут исполняться спустя много лет в будущем.

Изменения в оценке существующих обязательств могут возникать в результате изменения расчетных сроков или суммы соответствующих затрат или в результате изменения ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма, признанная как резерв, является наилучшей оценкой затрат, необходимых для удовлетворения текущего обязательства на дату отчетности с соблюдением требований текущего законодательства каждой юрисдикции, в которой расположены производственные активы Группы; и такая сумма может меняться в результате изменений законодательства и нормативно-правовых актов, а также их толкования. В результате субъективного характера таких резервов возникает неопределенность в отношении как размера, так и предполагаемого срока возникновения таких затрат.

**Результаты анализа чувствительности по изменениям ставок и другие оценки:**

		Влияние на резервы по выводу активов из эксплуатации		
		На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Изменение				
Ставка дисконтирования	+1%	(22 437)	(19 777)	(13 884)
	-1%	4 814	7 102	18 512

Информация о резервах, созданных в связи с выводом активов из эксплуатации, представлена в Примечании 13.

**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 26.

**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	7 814	9 678	7 045
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	5 269	7 223	932
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>13 083</b>	<b>16 901</b>	<b>7 977</b>

На 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. деньги и денежные средства находились в основном в Банке Зенит и его дочерних предприятиях. Банковские депозиты представляют собой депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Справедливая стоимость денег и срочных депозитов приблизительно равна к балансовой стоимости.

**ТАТНЕФТЬ**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 6: Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

Анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов представлен в таблице ниже:

	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	496	2 862	562	6 882	124	932
Рейтинг не инвестиционного класса	4 470	2 039	5 980	290	4 480	-
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	2 848	368	3 136	51	2 441	-
<b>Итого</b>	<b>7 814</b>	<b>5 269</b>	<b>9 678</b>	<b>7 223</b>	<b>7 045</b>	<b>932</b>

Рейтинг инвестиционного класса соответствует классификации в диапазоне от Ааа до Вaa3 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	60 940	68 828	57 693
Прочая финансовая дебиторская задолженность	3 813	4 287	7 479
За вычетом резерва под обесценение	(11 200)	(11 021)	(10 465)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>53 553</b>	<b>62 094</b>	<b>54 707</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	757	731	541
Прочая финансовая дебиторская задолженность	777	1 445	2 098
За вычетом резерва под обесценение	(4)	(138)	(364)
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>1 530</b>	<b>2 038</b>	<b>2 275</b>
<b>Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности</b>	<b>55 083</b>	<b>64 132</b>	<b>56 982</b>

Под дебиторскую задолженность от ЧМПКП «Авто» был создан резерв в полном объеме, связанный с реализацией нефти на Украину (Кременчугский нефтеперерабатывающий завод), согласно политике Группы по созданию резерва под обесценение в размере 334 млн. долларов США на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. (см. Примечание 25).

Справедливая стоимость краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

**ТАТНЕФТЬ**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
(в миллионах российских рублей)

**Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)**

Ниже приводится анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2012		На 31 декабря 2011		На 1 января 2011	
	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая финансовая дебиторская задолжен- ность	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая финансовая дебиторская задолжен- ность	Торговая дебиторская задолжен- ность	Прочая финансовая дебиторская задолжен- ность
<b>Не просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность</b>	<b>50 582</b>	<b>3 714</b>	<b>54 980</b>	<b>4 748</b>	<b>44 447</b>	<b>8 734</b>
<i>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</i>						
- с задержкой платежа менее 90 дней	296	158	1 740	209	1 438	46
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	156	106	722	108	1 035	184
- с задержкой платежа более 180 дней	13	58	1 121	504	712	386
<b>Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</b>	<b>465</b>	<b>322</b>	<b>3 583</b>	<b>821</b>	<b>3 185</b>	<b>616</b>
<i>В индивидуальном порядке определенная как обесцененная (общая сумма)</i>						
- с задержкой платежа менее 90 дней	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-	-	-	-	-
- с задержкой платежа более 180 дней	10 637	567	10 998	161	10 607	222
<b>Итого дебиторская задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная</b>	<b>10 637</b>	<b>567</b>	<b>10 998</b>	<b>161</b>	<b>10 607</b>	<b>222</b>
<b>За вычетом резерва под обесценение</b>	<b>(10 637)</b>	<b>(567)</b>	<b>(10 998)</b>	<b>(161)</b>	<b>(10 607)</b>	<b>(222)</b>
<b>Итого</b>	<b>51 047</b>	<b>4 036</b>	<b>58 563</b>	<b>5 569</b>	<b>47 632</b>	<b>9 350</b>

**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 7: Дебиторская задолженность (продолжение)**

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
<b>Резерв под обесценение на 1 января</b>	<b>(10 998)</b>	<b>(161)</b>	<b>(10 607)</b>	<b>(222)</b>
(Отчисления в резерв)/восстановление резерва под обесценение в течение года	(358)	(431)	-	20
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	109	25	184	41
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	610	-	(575)	-
<b>Резерв под обесценение на 31 декабря</b>	<b>(10 637)</b>	<b>(567)</b>	<b>(10 998)</b>	<b>(161)</b>

**Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы**

Краткосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
<b>Займы и дебиторская задолженность:</b>			
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 0 млн. рублей, 0 млн. рублей и 60 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г.)	2 564	2 147	3 747
Прочие займы (за вычетом резерва под обесценение в размере 24 млн. рублей, 148 млн. рублей и 424 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г.)	1 752	1 936	2 269
Депозитные сертификаты	4 251	9 149	8 702
<b>Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков</b>			
Предназначенные для торговли	6 364	5 973	6 113
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>14 931</b>	<b>19 205</b>	<b>20 831</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа разместила и погасила депозитные сертификаты на сумму 28 184 млн. рублей и 29 738 млн. рублей, соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., Группа выдала и погасила векселя и займы на сумму 3 955 млн. рублей и 3 453 млн. рублей, соответственно.

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

**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 8: Краткосрочные финансовые активы (продолжение)**

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, включают следующее:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
<i>Предназначенные для торговли:</i>			
Облигации и другие государственные долговые ценные бумаги Российской Федерации	185	64	78
Корпоративные долговые ценные бумаги	2 315	2 257	1 750
Долевые ценные бумаги	3 864	3 652	4 285
<b>Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков</b>	<b>6 364</b>	<b>5 973</b>	<b>6 113</b>

Информация о торговых ценных бумагах, выпущенных связанными сторонами, раскрыта в Примечании 24.

**Примечание 9: Товарно-материальные запасы**

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Сырье и материалы	12 152	9 829	6 427
Сырая нефть	5 332	6 284	4 564
Нефтепродукты	6 291	5 373	1 801
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	4 815	3 752	2 327
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>28 590</b>	<b>25 238</b>	<b>15 119</b>

**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	7 536	5 712	7 267
Авансы выданные	5 613	6 126	7 785
Предоплата по экспортным пошлинам	11 729	12 393	8 122
Предоплата по транспортным расходам	551	518	990
Прочее	3 377	1 928	2 866
<b>Предоплата и прочие краткосрочные активы</b>	<b>28 806</b>	<b>26 677</b>	<b>27 030</b>

**Примечание 11: Долгосрочные финансовые активы**

Долгосрочные финансовые активы включают следующее:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
<b>Займы и дебиторская задолженность:</b>			
Векселя к получению (за вычетом резерва под обесценение в размере 318 млн. рублей, 318 млн. рублей и 318 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г.)	1 909	2 140	361
Займы, выданные работникам	2 305	1 095	797
Прочие займы	2 749	3 372	7 148
Депозитные сертификаты	14 133	10 789	7 022
<b>Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>4 686</b>	<b>1 043</b>	<b>986</b>
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>25 782</b>	<b>18 439</b>	<b>16 314</b>

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на конец года.

Балансовая и справедливая стоимости долгосрочных финансовых активов представлены следующим образом:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Векселя к получению	1 909	2 140	361	2 100	2 120	302
Займы, выданные работникам	2 305	1 095	797	2 305	1 095	797
Прочие займы	2 749	3 372	7 148	2 713	3 364	7 547
Депозитные сертификаты	14 133	10 789	7 022	14 835	11 379	7 860
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>21 096</b>	<b>17 396</b>	<b>15 328</b>	<b>21 953</b>	<b>17 958</b>	<b>16 506</b>



**ТАТНЕФТЬ**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**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
<i>Ассоциированные компании:</i>								
ЗАО Татех	-	-	50	-	-	2 105	199	133
ОАО Банк Зенит	25	25	25	6 455	5 695	5 200	653	619
Османд Холдингс Лтд	-	30	30	-	1 106	2 663	6	(1 187)
MARS Emerging Markets Fund Limited	-	-	33	-	-	580	-	-
Прочие	20-50	20-50	20-50	256	618	817	(119)	(242)
<b>Итого</b>				<b>6 711</b>	<b>7 419</b>	<b>11 365</b>	<b>739</b>	<b>(677)</b>

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия:

	2012	2011
<b>Остаточная стоимость на 1 января</b>	<b>7 419</b>	<b>11 365</b>
Доля в прибыли ассоциированных компаний	739	1 059
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	-	(1 736)
Доля в результатах ассоциированных компаний	739	(677)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	106	(127)
Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний	(14)	(440)
Выбытие ассоциированных компаний	(1 660)	(948)
Реклассификация в долгосрочные активы, удерживаемые для продажи	-	(1 808)
Прочее	121	54
<b>Остаточная стоимость на 31 января</b>	<b>6 711</b>	<b>7 419</b>

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	24 150	26 916
Чистая прибыль	2 451	6 551
Краткосрочные активы	246 667	220 400
Долгосрочные активы	17 263	43 913
Краткосрочные обязательства	173 391	169 219
Долгосрочные обязательства	61 493	58 773

В результате увеличения инвестиций в Османд Холдингс Лтд Группа перестала учитывать его по методу долевого участия, полностью консолидировав Османд Холдингс Лтд по состоянию на 31 декабря 2012 г.

**ТАТНЕФТЬ**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 13: Основные средства**

	Нефтега- зовые активы	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Незавершен ное строи- тельство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2011</b>	<b>316 473</b>	<b>41 524</b>	<b>63 067</b>	<b>177 067</b>	<b>598 131</b>
Поступление	732	265	1 098	53 283	55 378
Выбытие	(3 202)	(647)	(8 298)	(273)	(12 420)
Изменения в структуре группы	(3 333)	-	-	-	(3 333)
Перевод между категориями в составе основных средств	13 692	93 440	39 975	(147 107)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(12 363)	-	-	-	(12 363)
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>311 999</b>	<b>134 582</b>	<b>95 842</b>	<b>82 970</b>	<b>625 393</b>
<b>Износ, истощение и амортизация</b>					
<b>На 1 января 2011</b>	<b>141 043</b>	<b>14 776</b>	<b>49 854</b>	<b>-</b>	<b>205 673</b>
Амортизационные отчисления	8 050	1 325	2 848	-	12 223
Выбытие	(3 080)	(12)	(7 284)	-	(10 376)
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>146 013</b>	<b>16 089</b>	<b>45 418</b>	<b>-</b>	<b>207 520</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2011</b>	<b>175 430</b>	<b>26 748</b>	<b>13 213</b>	<b>177 067</b>	<b>392 458</b>
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>165 986</b>	<b>118 493</b>	<b>50 424</b>	<b>82 970</b>	<b>417 873</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>311 999</b>	<b>134 582</b>	<b>95 842</b>	<b>82 970</b>	<b>625 393</b>
Поступление	51	315	386	56 396	57 148
Выбытие	(2 143)	(829)	(2 776)	(2 742)	(8 490)
Изменения в структуре группы	-	1 176	1 949	-	3 125
Перевод между категориями в составе основных средств	18 717	12 926	12 815	(44 458)	-
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(5 995)	-	-	-	(5 995)
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>322 629</b>	<b>148 170</b>	<b>108 216</b>	<b>92 166</b>	<b>671 181</b>
<b>Износ, истощение и амортизация</b>					
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>146 013</b>	<b>16 089</b>	<b>45 418</b>	<b>-</b>	<b>207 520</b>
Амортизационные отчисления	7 763	4 640	5 367	-	17 770
Выбытие	(2 053)	(252)	(707)	-	(3 012)
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>151 723</b>	<b>20 477</b>	<b>50 078</b>	<b>-</b>	<b>222 278</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>165 986</b>	<b>118 493</b>	<b>50 424</b>	<b>82 970</b>	<b>417 873</b>
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>170 906</b>	<b>127 693</b>	<b>58 138</b>	<b>92 166</b>	<b>448 903</b>

**Примечание 13: Основные средства (продолжение)**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа отразила капитализированные проценты в размере 606 млн. рублей и 2 969 млн. рублей, соответственно, как прирост основных средств. При этом норма капитализации составила 3,5% и 3,8% в 2012 и 2011 гг., соответственно.

Как описано в Примечании 3, Группа рассчитывает износ, истощение и амортизацию нефтегазовых активов пропорционально объему добытой нефти и газа, исходя из доказанных или доказанных разработанных запасов газа и нефти в зависимости от характера капитальных затрат. Использование в рамках этого метода данных о доказанных или доказанных разработанных запасах предполагает продление лицензий Группы на добычу после истечения существующих сроков их действия в течение всего срока разработки и добычи на лицензионных месторождениях Группы, как подробнее рассмотрено ниже.

Разрабатываемые Группой месторождения расположены в основном на территории Республики Татарстан. Группа получает лицензии на разведку и разработку этих месторождений от государственных органов. Срок действия принадлежащих Группе лицензий на добычу нефти на крупнейших месторождениях истекает, после недавнего продления, в период между 2026 и 2038 гг., в то время как лицензии на прочие месторождения истекают в период с 2012 по 2043 гг.. Срок разработки и добычи на многих месторождениях, разрабатываемых в рамках лицензионных соглашений, превышает указанные даты. В соответствии с российским законодательством, Группа вправе продлить срок действия лицензии до конца срока разработки и добычи на месторождениях при выполнении определенных условий. В соответствии со статьей 10 Закона «О недрах», срок пользования участком недр «будет продлен» по инициативе пользователя недр в случае необходимости завершения разработки месторождения при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В августе 2004 г. в статью 10 были внесены изменения, в соответствии с которыми формулировка «может быть продлен» была заменена формулировкой «будет продлен». Таким образом, в закон была внесена ясность в отношении безусловного права недропользователя на продление срока действия лицензии при условии отсутствия нарушений условий лицензии. В августе 2006 г. срок действия лицензии на добычу нефти и газа на крупнейшем месторождении Группы, Ромашкинском, был продлен до 2038 г., включительно. И лицензия на добычу нефти и газа второго по запасам месторождения Ново-Елховского была продлена до 2026 г. При этом право Группы на продление срока действия лицензий может быть реализовано при условии дальнейшего соблюдения условий лицензий, и руководство имеет возможность и намерение это сделать.

Руководство планирует продлить лицензии, которые еще не были продлены. Текущий производственный план Группы основан на предположении, которое руководство рассматривает как достаточно определенное, что Группа сможет продлить все существующие лицензии.

Эти планы были основаны на том, что Группа будет добывать нефть на протяжении экономического срока функционирования месторождения, а не только в период действия лицензии при максимальной эксплуатации месторождения.

Руководство Компании имеет достаточную уверенность в том, что Группа сможет разрабатывать нефтяные запасы после окончания действующих лицензий на добычу вплоть до завершения срока разработки и добычи на месторождениях.

Активы по разведке и оценке, включенные в состав нефтегазовых активов выше, по остаточной стоимости:

<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>11 285</b>
Поступление	1 764
Реклассификация в активы по разработке	(1 108)
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>10 629</b>
Поступление	1 513
Реклассификация в активы по разработке	(433)
<b>На 1 января 2011</b>	<b>9 549</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., денежные средства, использованные на деятельность, связанную с разведкой и оценкой в рамках операционной и инвестиционной деятельности, составили 1 740 млн. рублей и 1 764 млн. рублей и 2 230 млн. рублей и 1 513 млн. рублей соответственно.

**Примечание 13: Основные средства (продолжение)**

**Объекты социальной сферы.** В течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа передала местным администрациям городов и районов объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 4 млн. рублей и 183 млн. рублей, соответственно. На 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. на балансе Группы находились объекты социальной сферы с остаточной стоимостью 3 700 млн. рублей, 3 028 млн. рублей и 2 932 млн. рублей, соответственно, все они были построены после даты приватизации.

Объекты социального назначения составляют преимущественно общежития, гостиницы, спортивные сооружения и т.д. Группа может в будущем передать часть объектов социального назначения местной администрации, однако ожидается, что эта часть будет незначительной. Кроме того, в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа понесла расходы, связанные с содержанием социальной инфраструктуры, в размере 4 026 млн. рублей и 3 378 млн. рублей, соответственно, включая содержание школ, жилищного фонда и объектов культуры.

**Резервы по выводу активов из эксплуатации.**

В таблице ниже представлены резервы и затраты Группы по выводу активов из эксплуатации:

	2012	2011
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>55 098</b>	<b>63 315</b>
Амортизация дисконта	4 790	5 137
Новые обязательства	439	497
Расходы по текущим обязательствам	(1 443)	(991)
Изменения в бухгалтерских оценках	(6 434)	(12 860)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>52 450</b>	<b>55 098</b>
За вычетом текущей части резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 17)	(1 361)	(1 443)
<b>Долгосрочный остаток на конец периода</b>	<b>51 089</b>	<b>53 655</b>

При оценке резервов по выводу активов из эксплуатации применялись следующие основные допущения:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011
Ставка дисконтирования	7,88%	8,73%
Темп инфляции	4,83%	5,67%

**Примечание 14: Прочие долгосрочные активы**

Прочие долгосрочные активы представлены ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Предоплаченное программное обеспечение	2 544	2 710	2 655
Предоплаченные лицензионные соглашения	379	286	375
Прочие долгосрочные активы	1 793	2 089	1 456
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>4 716</b>	<b>5 085</b>	<b>4 486</b>

**Примечание 15: Долгосрочные активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи**

По состоянию на 28 декабря 2011 г. Группа признала долевые вложения в компанию ЗАО Татех как долгосрочные активы, удерживаемые в наличии для продажи, так как были удовлетворены все необходимые критерии признания. В марте 2012 г. акции компании ЗАО Татех были проданы.

**ТАТНЕФТЬ**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 16: Задолженность по кредитам и займам**

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>			
<b>Кредиты и займы в иностранной валюте</b>			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	18 259	37 652	29 359
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	2 328	1 073	970
<b>Кредиты и займы в рублях</b>			
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	5 002	63	60
Прочие кредиты и займы в рублях	6 507	3 209	5 231
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>32 096</b>	<b>41 997</b>	<b>35 620</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			
<b>Кредиты и займы в иностранной валюте</b>			
Кредитное соглашение на 2,0 млрд. долларов США в 2010	27 619	50 378	59 321
Кредитное соглашение на 1,5 млрд. долларов США в 2009	4 551	20 073	35 709
Кредитное соглашение на 550 млн. долларов США в 2011	16 582	17 503	-
Кредитное соглашение на 75 млн. долларов США в 2011	1 562	2 145	-
Кредитное соглашение на 144,5 млн. долларов США в 2011	2 165	-	-
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	3 167	1 726	1 814
<b>Кредиты и займы в рублях</b>			
Облигации	4 941	4 941	4 908
Прочие кредиты и займы в рублях	665	696	606
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>61 252</b>	<b>97 462</b>	<b>102 358</b>
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(23 261)	(37 715)	(29 419)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части</b>	<b>37 991</b>	<b>59 747</b>	<b>72 939</b>

Кредиты и займы в иностранной валюте преимущественно выражены в долларах США.

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующие сроки погашения (на основе дисконтированных потоков денежных средств по договорам):

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Подлежит погашению:			
От одного года до двух лет	27 728	23 012	34 509
От двух до пяти лет	7 486	34 615	36 635
Свыше 5 лет	2 777	2 120	1 795
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части</b>	<b>37 991</b>	<b>59 747</b>	<b>72 939</b>

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

**Примечание 16: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)**

**Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте.** В декабре 2003 г. Группа заключила кредитное соглашение с банком Credit Suisse Zurich на открытие ежемесячно возобновляемой кредитной линии на сумму 35 млн. долларов США. В декабре 2011 г. вместо данного соглашения и на тех же условиях было заключено новое кредитное соглашение на общую сумму 70 млн. долларов США. Ежемесячно возобновляемая кредитная линия была открыта под процентную ставку 1-месячный ЛИБОР плюс 1,8% годовых и обеспечена поставками нефти.

В 2008 и 2009 гг. Группа заключила кредитные соглашения с банком BNP Paribas Geneva на общую сумму 4 688 млн. рублей (155 млн. долларов США). Процентная ставка по кредиту варьируется от 1,78% до 5,78% годовых. Обеспечением по кредиту являются поставки нефти в объеме 344 млн. тонн. В течение первого квартала 2011 г. Группа полностью погасила кредит.

**Краткосрочные кредиты и займы в рублях.** В августе 2010 г. Компания заключила кредитный договор с Банком Ак Барс на сумму 2 500 млн. рублей. Данный кредит был получен под процентную ставку 8% годовых и сроком погашения в марте 2011 г. Кредит был полностью погашен в феврале 2011 г.

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в рублях, в основном, представляла собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в размере 6 507 млн. рублей, 3 209 млн. рублей и 5 062 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 7,0% до 8,55% на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г., соответственно.

**Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте.** В октябре 2009 г. Компания заключила с синдикатом банков WestLB AG, Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG, ABN AMRO Bank N.V., ОАО «Газпромбанк», Банком Москвы и Nordea Bank обеспеченное кредитное соглашение на два (на 3 и 5 лет) транша, на общую сумму до 1,5 млрд. долларов США. Данное кредитное соглашение обеспечено контрактными правами и дебиторской задолженностью по экспортному договору между ОАО «Татнефть» и Tavit B.V., по которому ОАО «Татнефть» поставляет не менее 360 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. Процентные ставки по кредиту составили ЛИБОР плюс 3,10% и ЛИБОР плюс 4,10% по 3- и 5-летним траншам, соответственно.

В июне 2010 г. Компания заключила обеспеченное кредитное соглашение на три (на 3, 5 и 7 лет) транша на общую сумму до 2 млрд. долларов США с синдикатом банков Barclays Bank PLS, BNP Paribas (Suisse) SA, Банк Москвы, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD, Ситибанк, N.A., Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis SA, Nordea Bank, The Royal Bank of Scotland N.V., Сбербанк, Société Générale, Sumitomo Mitsui Finance Dublin LTD, Unicredit Bank AG, VTB Bank и West LB AG. При этом банк Unicredit Bank AG является агентом по данному кредитному соглашению. Данное кредитное соглашение обеспечено контрактными правами и дебиторской задолженностью по экспортному договору между ОАО «Татнефть» и Tatneft Europe AG, по которому ОАО «Татнефть» поставляет не менее 750 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга. До февраля 2011 г. процентные ставки по кредиту составляли ЛИБОР плюс 3,10% для 3-летнего транша и 4,10% для 5-летнего транша. Процентная ставка 7-летнего транша составляет ЛИБОР плюс 5%. В феврале 2011 г. Компания достигла соглашения с кредиторами по уменьшению стоимости обслуживания кредита. Процентная ставка была уменьшена до ставки ЛИБОР плюс 2,40% и 3,40% по 3- и 5-летним траншам, соответственно.

В июне 2011 г. Компания подписала договор о привлечении необеспеченного кредита в размере 550 млн. долларов США с фиксированной ставкой в размере 3,50% годовых, с единовременным погашением через 3 года. Организаторами кредита выступили BNP Paribas (Suisse) SA, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd, Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis, Open Joint Stock Company Nordea Bank, Sumitomo Mitsui Banking Corporation and West LB AG, London Branch. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

**Примечание 16: Задолженность по кредитам и займам (продолжение)**

В ноябре 2011 г. компания ТАНЕКО заключила кредитное оглашение на 75 млн. долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами кредита выступили Nordea Bank AB (Publ), Société Générale и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентные ставки по кредиту составляли ЛИБОР плюс 1,10% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

В ноябре 2011 г. компания ТАНЕКО заключила кредитное оглашение на 144,48 млн. долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Дата первого погашения - 15 мая 2014 г. Организаторами кредита выступили Société Générale, Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited и Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD. Процентные ставки по кредиту составляли ЛИБОР плюс 1,25% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной чистой стоимости материальных активов и коэффициента покрытия долга.

В октябре 2009 г. П-Д Татнефть-Алабуга Стекловолокно заключила кредитное оглашение на 44 млн. евро с погашением равными полугодовыми платежами в течение 14 лет, первый платеж 28 февраля 2012 г. Организатором займа выступил Landesbank Baden-Wuerttemberg. Процентные ставки по кредиту составляют ЕВРОЛИБОР плюс 1,5% годовых.

**Долгосрочные кредиты и займы в рублях.** В сентябре 2010 г. Группа выпустила рублевые облигации на сумму 5 000 млн. рублей со сроком погашения в сентябре 2013 г. под процентную ставку 7,25% годовых.

Руководство считает, что за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа была признана соответствующей всем требованиям согласно вышеуказанной договоренности о предоставлении кредита.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы имеют фиксированные и плавающие ставки, соответствующие текущим ставкам по подобным кредитам и займам. Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости. Балансовая и справедливая стоимости долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	Балансовая стоимость		
	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	20 350	19 228	1 814
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	35 296	72 596	95 030
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	5 606	5 638	5 514
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>61 252</b>	<b>97 462</b>	<b>102 358</b>

**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 17: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Торговая кредиторская задолженность	16 715	19 466	17 985
Кредиторская задолженность по дивидендам	101	95	119
Прочая кредиторская задолженность	1 071	906	632
<b>Итого финансовые обязательства в составе торговой и прочей кредиторской задолженности</b>	<b>17 887</b>	<b>20 467</b>	<b>18 736</b>
Задолженность по заработной плате	4 093	3 841	3 171
Авансы, полученные от заказчиков	1 109	3 639	3 735
Текущая часть резервов по выводу активов из эксплуатации (Примечание 13)	1 361	1 443	991
Прочая кредиторская задолженность и прочие начисленные обязательства	6 569	5 788	3 335
<b>Итого не финансовые обязательства</b>	<b>13 132</b>	<b>14 711</b>	<b>11 232</b>
<b>Кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>31 019</b>	<b>35 178</b>	<b>29 968</b>

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 18: Прочие долгосрочные обязательства**

Прочие долгосрочные обязательства представлены ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Пенсионные обязательства	3 622	2 523	2 614
Прочие долгосрочные обязательства	88	221	683
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>3 710</b>	<b>2 744</b>	<b>3 297</b>

**Пенсионные обязательства.**

Группа имеет различные программы пенсионного обеспечения, предлагаемые практически всем сотрудникам и членам руководства. Сумма взносов, частота их выплат и прочие условия данного плана регулируются «Положением об организации негосударственных пенсионных выплат для работников ОАО «Татнефть» (далее «Положение») и договорами, заключенными между Компанией или ее дочерними предприятиями, руководством и некоммерческой организацией «Национальный негосударственный Пенсионный фонд». В соответствии с условиями этих договоров, Группа должна вносить определенные взносы от имени работников и гарантировать выплату минимальной премии при выходе работников на пенсию. Размеры взносов и премий обычно зависят от занимаемой должности и стажа работы в Компании по достижении пенсионного возраста (60 лет для мужчин и 55 лет для женщин), а для руководства на основании срока их найма. В соответствии с условиями коллективного договора, заключаемого ежегодно между Компанией или ее дочерними предприятиями и их работниками, Группа обязана осуществлять определенные выплаты работникам по завершении их работы в Компании, сумма которых зависит от размера заработной платы и количества отработанных лет на момент их выхода на пенсию.

Основные использованные актуарные допущения (средневзвешенные показатели):

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Ставка дисконтирования	7,2%	8,0%	8,0%
Коэффициент повышения уровня заработной платы	6,2%	7,0%	7,0%
Актуарный тариф НПФ	3,0%	4,5%	5,0%
Расчетная доходность активов пенсионного плана	7,5%	9,0%	9,0%



**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 18: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)**

Суммы, отраженные в консолидированных отчетах о финансовом положении, представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами	5 441	4 054	4 065
Минус: справедливая стоимость активов плана	(1 819)	(1 531)	(1 451)
<b>Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами, нетто</b>	<b>3 622</b>	<b>2 523</b>	<b>2 614</b>

Изменения в обязательствах по пенсионному плану с установленными выплатами:

	2012	2011
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	4 054	4 065
Влияние курсовых разниц	(7)	6
Стоимость услуг текущего периода	128	126
Затраты на выплату процентов	342	325
Выплаченные пенсии	(399)	(360)
Актuarная (прибыль)/убыток	1 066	(103)
Стоимость услуг прошлых периодов	47	-
(Прибыль)/убыток от секвестра/расчетов	(5)	-
Прочее	215	(5)
<b>Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на конец года</b>	<b>5 441</b>	<b>4 054</b>

Суммы, отраженные в составе прибылей или убытков, представлены следующим образом:

	2012	2011
Стоимость услуг	128	126
Чистые расходы по процентам	342	325
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	(115)	(131)
Прочее	254	(5)
<b>Итого в составе расходов на вознаграждения работникам</b>	<b>609</b>	<b>315</b>

Сверка входящей и исходящей справедливой стоимости активов пенсионного плана представлена следующим образом:

	2012	2011
Активы плана на начало года	1 531	1 451
Вклады	220	202
Выплаченные пенсии	(131)	(133)
Актuarная прибыль/(убыток)	76	(119)
Прочее	123	130
<b>Активы плана на конец года</b>	<b>1 819</b>	<b>1 531</b>

Ежегодные пенсионные взносы, сделанные Группой, управляются Фондом. Основной целью инвестиций в Фонд, осуществляемых по пенсионной программе, является получение наиболее высокого дохода от вложений при допустимых уровнях риска и ликвидности бумаг, диверсификация и снижение риска обесценения инвестиций и получение необходимой ликвидности для осуществления выплат бенефициантам пенсионной программы и для управления портфелем.

**Примечание 18: Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)**

Структура активов пенсионного плана:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Облигации российских предприятий и акции российских предприятий	46,22%	55,41%	60,6%
Государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации	19,01%	29,53%	30,26%
Банковские депозиты	30,91%	7,99%	6,87%
Прочее	3,86%	7,07%	2,27%
<b>Итого активы пенсионного плана</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Наилучшая оценка Группы взносов в план, уплата которых ожидается в течение следующего годового периода, равна 474 млн. рублей.

**Примечание 19: 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	21 816	19 224
Расходы по отложенному налогу на прибыль	1 554	2 683
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>23 370</b>	<b>21 907</b>

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	101 818	86 117
Теоретически рассчитанная сумма налога на прибыль по установленной законодательством ставке	20 364	17 223
Увеличение в результате: Не подлежащих вычету расходов, нетто	3 006	4 684
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>23 370</b>	<b>21 907</b>

Группа не создавала резерв по дополнительному налогу на прибыль в размере 19 366 млн. рублей, начисляемому на нераспределенную прибыль дочернего общества, поскольку эта прибыль была реинвестирована и будет реинвестироваться в будущем. В случае использования этих доходов в качестве дивидендов на них может быть начислен дополнительный налог в размере 1 219 млн. рублей.

**Примечание 19: Налоги (продолжение)**

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
Дебиторская задолженность	155	59	106
Обязательства по финансовой аренде	-	-	7
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	3 924	3 922	3 466
Резерв по выводу активов из эксплуатации	10 490	11 020	12 663
Прочее	547	640	809
<b>Активы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>15 116</b>	<b>15 641</b>	<b>17 051</b>
Основные средства	(22 690)	(22 006)	(22 784)
Товарно-материальные запасы	(2 152)	(1 630)	(1 070)
Долгосрочные финансовые вложения	(238)	(215)	(128)
Нераспределенная прибыль	(862)	(789)	(697)
Прочие обязательства	(1 575)	(2 085)	(878)
<b>Обязательства по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(27 517)</b>	<b>(26 725)</b>	<b>(25 557)</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(12 401)</b>	<b>(11 084)</b>	<b>(8 506)</b>

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	2 633	3 430	2 980
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(15 034)	(14 514)	(11 486)
<b>Обязательства по отложенному налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(12 401)</b>	<b>(11 084)</b>	<b>(8 506)</b>

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.

**Перенос налогового убытка.** По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа признала активы по отложенному налогу на прибыль в сумме 3 924 млн. рублей (3 922 млн. рублей и 3 466 млн. рублей на 31 декабря 2011 и на 1 января 2011 гг.) в отношении неиспользованного перенесенного на будущие периоды налогового убытка в сумме 19 620 млн. рублей (19 610 млн. рублей и 17 330 млн. рублей на 31 декабря 2011 и 1 января 2011 гг.). Налоговый убыток может быть использован в течение 10 лет, после возникновения, кроме некоторых ограничений. В рамках определения будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот, руководство применяет суждение, включая оценку возможности получения Группой достаточного размера будущей налогооблагаемой прибыли и прогнозируемого периода, в течение которого сумма накопленного убытка по отложенному налогу на прибыль может быть использована.

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

**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 19: Налоги (продолжение)**

Компания облагается следующими налогами, помимо налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Налог на добычу полезных ископаемых	102 813	96 719
Налог на имущество	2 248	2 085
Штрафы и пени по налогам	(214)	334
Прочее	1 446	1 297
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>106 293</b>	<b>100 435</b>

Компания получает экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в результате применения понижающих коэффициентов, характеризующих степень выработанности запасов. Компания получила экономию по налогу на добычу полезных ископаемых в размере примерно 21,4 млрд. рублей и 17,0 млрд. рублей за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно.

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 добычу полезных ископаемых	8 457	8 843	6 991
НДС на реализованные товары	2 107	1 576	1 430
Налог на прибыль	201	410	370
Прочее	2 670	3 294	1 791
<b>Итого задолженность по налогам</b>	<b>13 435</b>	<b>14 123</b>	<b>10 582</b>

**Примечание 20: Акционерный капитал**

**Авторизованный акционерный капитал.** По состоянию на 31 декабря 2012 г. зарегистрированный акционерный капитал Группы состоял из 2 178 690 700 обладающих правом голоса обыкновенных и 147 508 500 не обладающих правом голоса привилегированных акций, имеющих номинальную стоимость 1,00 рубль за одну акцию.

**Золотая акция.** На 31 декабря 2012 г. 33,59% уставного капитала (около 36% голосующих акций) Компании принадлежало ОАО «Связьинвестнефтехим», находящемуся в полной собственности Правительства Татарстана. Указанные акции были переданы ОАО «Связьинвестнефтехим» Министерством земельных и имущественных отношений Татарстана в 2003 г. Помимо этого Татарстан владеет «золотой акцией» ОАО «Татнефть», закрепляющей за государством особые права. Полномочия по золотой акции позволяют Правительству Татарстана назначать одного представителя в Совет директоров и ревизионную комиссию Компании и налагать вето на отдельные значимые решения, в т.ч. связанные с изменением уставного капитала и устава, ликвидацией или реорганизацией, а также «крупными» сделками и «сделками с заинтересованными сторонами», согласно определениям, содержащимся в законодательстве РФ.

В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен. Помимо этого Правительство Татарстана контролирует ряд поставщиков и подрядчиков Компании или оказывает на них существенное влияние, а именно, ОАО «Татэнерго» (энергоснабжение) и ОАО «Нижнекамскнефтехим» (нефтехимическая промышленность) (см. также Примечание 1).

**Права, связанные с владением привилегированными акциями.** Если на годовом собрании акционеров не принимается иного решения, привилегированные акции дают держателю право на получение годового дивиденда в размере их номинальной стоимости. Дивиденд, начисленный на привилегированную акцию, не может быть меньше дивиденда, начисленного на обыкновенную акцию. Привилегированные акции обладают правом голоса на собраниях только при голосовании по следующим вопросам:

- изменение суммы дивиденда, подлежащего выплате на привилегированные акции;
- выпуск дополнительных акций, дающих держателям права большие, чем права держателей привилегированных акций; и
- ликвидация или реорганизация Компании.

**Примечание 20: Акционерный капитал (продолжение)**

Изменения по любому из перечисленных вопросов могут быть приняты только в том случае, если за них проголосовало 75% держателей привилегированных акций.

Держатели привилегированных акций получают те же права при голосовании, что и держатели обыкновенных акций в том случае, если дивиденды не объявлялись или объявлялись, но не были выплачены по ним. При ликвидации Компании акционеры имеют право на получение части чистых активов Компании. В соответствии с российским законом «Об акционерных обществах» и уставом компании, при ликвидации держатели привилегированных акций имеют право преимущественного требования выплаты объявленных, но не выплаченных дивидендов и ликвидационной стоимости привилегированных акций (если применимо) по сравнению с держателями обыкновенных акций.

**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 66 707 млн. рублей и 54 881 млн. рублей, соответственно.

**Прибыль на акцию.** Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли.

Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных и привилегированных 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 для каждого класса акций.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Прибыль, причитающаяся акционерам Группы	73 473	62 104
Дивиденды на обыкновенные акции	(15 032)	(10 664)
Дивиденды на привилегированные акции	(1 044)	(740)
<b>Прибыль для распределения среди держателей обыкновенных и привилегированные акции за вычетом дивидендов</b>	<b>57 397</b>	<b>50 700</b>
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей):</b>		
Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении, млн. штук:		
Обыкновенных	2 123	2 121
Привилегированных	148	148
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении	2 271	2 269
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (рублей)</b>		
Обыкновенных	32,35	27,37
Привилегированных	32,33	27,34

**Доля неконтролирующих акционеров.** Доля неконтролирующих акционеров скорректирована на сумму дивидендов, выплаченных дочерними компаниями Группы на сумму 565 млн. рублей, 188 млн. рублей и 196 млн. рублей на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г., соответственно.

**Примечание 21: Расходы на вознаграждения работникам**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Заработная плата	29 814	24 372
Обязательные страховые взносы	6 963	6 426
Бонусные сертификаты на акции, предоставленные директорам и работникам	1 107	1 065
Расходы на пенсионное обеспечение – планы с установленными выплатами	609	315
Прочие расходы на вознаграждения работникам	2 257	1 905
<b>Итого расходы на вознаграждение работникам</b>	<b>40 750</b>	<b>34 083</b>

Вознаграждения работникам включены в состав операционных, коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, расходов на содержание социальной инфраструктуры и передачу объектов социальной сферы, а также прочих расходов и отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе.

**Примечание 22: Доходы и расходы по процентам**

Доходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Доходы по процентам по займам и дебиторской задолженности	3 807	2 544
Амортизация дисконта	65	112
<b>Итого доходы по процентам</b>	<b>3 872</b>	<b>2 656</b>

Расходы по процентам состоят из следующих компонентов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Банковские кредиты и займы	3 063	3 674
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	362	362
Амортизация дисконта	4 159	4 775
<b>Итого расходы по процентам</b>	<b>7 584</b>	<b>8 811</b>
За вычетом капитализированных финансовых расходов	(606)	(2 969)
<b>Итого финансовые расходы, признанные в прибыли или убытке</b>	<b>6 978</b>	<b>5 842</b>

**Примечание 23: Информация по сегментам**

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

Сегменты, выручка, прибыль или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, представляются в отчетности отдельно.

Группа осуществляет деятельность в рамках трех основных операционных сегментов:

- Сегмент разведки и добычи нефти включает разведку, разработку, добычу и реализацию собственной сырой нефти. Межсегментная реализация представляет собой реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам.
- Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефтепереработку и реализацию нефти и нефтепродуктов через собственную розничную сеть.
- Производство и реализация нефтепродуктов связана с производством и реализацией шин, нефтехимического сырья, а также продуктов нефтепереработки, используемых при производстве шин.

Прочая реализация включает доходы от вспомогательных услуг, предоставленных специализированными подразделениями и дочерними предприятиями Группы, таких как реализация нефтепромыслового оборудования и оказание услуг по бурению другим компаниями в Татарстане, а также выручку от предоставления дополнительных услуг, связанных с нефтехимическим производством, и реализации материалов, осуществления прочей деятельности, которая не является отдельным публикуемым сегментом.

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о прибылях и убытках до вычета налогов на прибыль и доли неконтролирующих акционеров и без учета доходов и расходов по процентам, доходов от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, прочих доходов, положительных/отрицательных курсовых разниц и прочих статей коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. Операции по реализации между сегментами осуществляются по ценам, приближенным к рыночным. Управление финансами (включая финансовые расходы и доходы) и налогом на прибыль Группы осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., выручка Группы в размере 93 877 млн. рублей или 21% и 55 960 млн. рублей или 13% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями.

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., выручка Группы в размере 122 679 млн. рублей или 29% и 58 034 млн. рублей или 14% от общей суммы выручки и доходов от операционной деятельности была получена от операций с двумя внешними покупателями.

Указанная выручка включает выручку от реализации сырой нефти и нефтепродуктов и приходится на сегмент разведки и добычи, а также сегмент переработки и реализация нефти и нефтепродуктов.

Руководство Группы не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

**ТАТНЕФТЬ**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 23: Информация по сегментам (продолжение)**

**Выручка от реализации и прочее доходы от операционной деятельности по сегментам.** В таблице ниже представлена выручка от реализации и прочие операционные доходы в разбивке по сегментам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Разведка и добыча</b>		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	61 748	70 299
Собственная нефть, реализация в СНГ	6 783	3 893
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	141 743	170 156
Прочее	3 952	3 359
Межсегментная реализация	77 189	25 218
<b>Итого выручка от разведки и добычи нефти</b>	<b>291 415</b>	<b>272 925</b>
<b>Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов</b>		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть для перепродажи	1 313	2 697
Нефтепродукты	73 637	52 281
<b>Итого реализация на внутреннем рынке</b>	<b>74 950</b>	<b>54 978</b>
<i>Реализация в СНГ</i>		
Покупная нефть для перепродажи	-	20 016
Нефтепродукты	28 114	6 716
<b>Итого реализация в СНГ<sup>(1)</sup></b>	<b>28 114</b>	<b>26 732</b>
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	17 578	20 442
Нефтепродукты	51 473	17 079
<b>Итого реализация в страны дальнего зарубежья<sup>(2)</sup></b>	<b>69 051</b>	<b>37 521</b>
Прочее	4 058	2 428
Межсегментная реализация	3 547	2 701
<b>Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов</b>	<b>179 720</b>	<b>124 360</b>
<b>Нефтехимия</b>		
Шины – реализация на внутреннем рынке	27 910	23 556
Шины – реализация в СНГ	7 388	6 519
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	1 185	1 316
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	2 412	2 548
Межсегментная реализация	880	954
<b>Итого выручка от нефтехимии</b>	<b>39 775</b>	<b>34 893</b>
<b>Итого выручка от реализации по сегментам</b>	<b>510 910</b>	<b>432 178</b>
Корпоративная и прочая реализация	14 804	14 281
Исключение межсегментных продаж	(81 615)	(28 873)
<b>Итого выручка от реализации и прочие доходы от операционной деятельности</b>	<b>444 099</b>	<b>417 586</b>

(1) – аббревиатура СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

(2) – под реализацией нефти и нефтепродуктов в страны дальнего зарубежья подразумевается реализация в основном нефтетрейдерам Германии, Швейцарии, Нидерландов и Великобритании.



**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
(в миллионах российских рублей)**Примечание 23: Информация по сегментам (продолжение)****Доходность сегментов**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Прибыль по сегментам</b>		
Разведка и добыча	96 955	92 011
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	9 110	8 205
Нефтехимия	2 105	766
<b>Прибыль по сегментам</b>	<b>108 170</b>	<b>100 982</b>
Корпоративные и прочие	(6 495)	(6 400)
Прочие доходы/(расходы)	143	(8 465)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>101 818</b>	<b>86 117</b>

**Активы сегментов**

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
<b>Активы</b>			
Разведка и добыча	271 998	279 701	279 490
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	233 294	219 646	184 832
Нефтехимия	29 912	28 181	23 290
Корпоративные и прочие	94 703	79 857	70 827
<b>Итого активы</b>	<b>630 607</b>	<b>607 385</b>	<b>558 439</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. сегмент «Корпоративные и прочие активы» включал инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия в сумме 6 711 млн. рублей и 7 419 млн. рублей, соответственно.

Активы Группы находятся, а операции осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

**Износ, истощение и амортизация и поступление долгосрочных активов по сегментам.**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Износ, истощение и амортизация</b>		
Разведка и добыча	11 022	7 851
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	3 397	372
Нефтехимия	1 300	1 333
Корпоративные и прочие	2 051	2 667
<b>Итого износ, истощение и амортизация</b>	<b>17 770</b>	<b>12 223</b>
<b>Поступления основных средств</b>		
Разведка и добыча	19 689	7 403
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	24 428	30 390
Нефтехимия	317	411
Корпоративные и прочие	6 719	4 811
<b>Итого поступления основных средств</b>	<b>51 153</b>	<b>43 015</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. поступления основных средств по сегменту разведка и добыча скорректированы в сторону уменьшения на изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации в размере 5 995 млн. рублей и 12 363 млн. рублей, соответственно.

**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 24: Операции со связанными сторонами**

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, директорами, государственными учреждениями и прочими связанными сторонами. Операции со связанными сторонами включают реализацию нефти и продуктов нефтепереработки, покупку электроэнергии и банковские операции.

**Ассоциированные компании и прочие связанные стороны**

Суммы операций с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами за каждый из отчетных периодов, а также суммы остатков по расчетам с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Выручка</b>		
Реализация продуктов переработки	17	17
Прочая реализация	461	421
<b>Затраты и расходы</b>		
Покупка сырой нефти	4 687	4 076
Покупка электроэнергии	-	-
Покупка услуг по транспортировке	-	-
Прочие услуги	1 194	1 111
Прочие закупки	1 567	741

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа реализовала нефть на условиях комиссии, полученную от связанных сторон, в сумме 5 075 млн. рублей и 6 573 млн. рублей, соответственно.

Сальдо расчетов со 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
<b>Активы</b>			
Дебиторская задолженность	222	490	319
Векселя к получению	1 973	1 953	3 117
Краткосрочные депозитные сертификаты	550	8 734	8 297
Торговые ценные бумаги	307	200	129
Займы выданные	8	344	503
Предоплата и прочие краткосрочные активы	83	88	14
<b>Краткосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>3 143</b>	<b>11 809</b>	<b>12 379</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	2	-	-
Долгосрочные депозитные сертификаты	14 132	7 563	3 547
Долгосрочные займы выданные	2 569	3 370	5 790
<b>Долгосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>16 703</b>	<b>10 933</b>	<b>9 337</b>
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(503)	(801)	(390)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 130)	(1 952)	(1 755)
<b>Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(2 633)</b>	<b>(2 753)</b>	<b>(2 145)</b>
Долгосрочные кредиты и займы	(23)	(404)	(485)
<b>Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(23)</b>	<b>(404)</b>	<b>(485)</b>

**Примечание 24: Операции со связанными сторонами (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. Группа имела 4 542 млн. рублей, 4 643 млн. рублей и 8 490 млн. рублей соответственно займов выданных и векселей к получению от ОАО «Банк Зенит» и его дочернего общества ОАО «Банк Девон кредит». Эти займы и векселя с процентными ставками от 3,2% до 8,5% подлежат погашению в период с 2013 по 2017 гг. По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. Группа имела краткосрочные и долгосрочные депозитные сертификаты в ОАО «Банк Зенит» и его дочернем обществе ОАО «Банк Девон Кредит» на сумму 14 682 млн. рублей, 16 297 млн. рублей и 11 844 млн. рублей, соответственно.

В марте 2009 г. Группа разместила долгосрочный депозит в ОАО «Банк Зенит» на сумму 2 140 млн. рублей на срок 10 лет и под 10,85% годовых.

**Правительственные учреждения и государственные организации.**

Суммы операций со связанными сторонами за каждый из отчетных периодов с правительственными учреждениями и государственными организациями указаны в таблицах ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Реализация продуктов переработки	3 486	3 023
Прочая реализация	267	-
Покупка нефтепродуктов	8 349	6 429
Покупка электроэнергии	9 232	8 463
Покупка услуг по транспортировке	21 623	19 004

**Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение, включая пенсионные выплаты, в сумме 1 339 млн. рублей и 1 144 млн. рублей, соответственно.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., Компания распределила 6 740 800 Премий для поощрения высшего руководства и директоров, погашение которых ожидается по расчетной цене 168,19 рублей за Премию. Окончательный расчет по Премиям будет утвержден Правлением Компании в июле-сентябре 2013 г. В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г., Компания распределила 6 513 000 Премий для поощрения высшего руководства и директоров, погашение которых ожидается по расчетной цене 166,95 рублей за Премию. Сумма соответствующих расходов на выплату вознаграждений, отраженная в консолидированном отчете о совокупном доходе как коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составила 1 107 млн. рублей и 1 065 млн. рублей, соответственно.

**Примечание 25: 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 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.

**Обязательства капитального характера.** На 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 16 823 млн. рублей, 14 966 млн. рублей и 23 086 млн. рублей соответственно. Данные обязательства связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2013 по 2014 гг.

Руководство считает, что текущая и долгосрочная программа капитальных затрат Группы может быть профинансирована денежными средствами, полученными от операционной деятельности или кредитных линий, имеющихся у Компании. Проект строительства нефтеперерабатывающего комплекса компании ОАО «ТАНЕКО» профинансирован за счет денежных потоков Компании, а также за счет банковских кредитов (см. Примечание 18). Руководство также считает, что Компания имеет возможность получать синдицированные кредиты либо другие средства, необходимые как для продолжения осуществления проекта ТАНЕКО, рефинансирования текущих долговых обязательств, так и для финансирования операций по покупке других компаний и прочих операций, которые могут возникнуть в будущем.

**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.

Изменения в российском законодательстве о трансфертном ценообразовании вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования представляются более тщательно проработанными и, в определенной степени, лучше согласуются с международными принципами трансфертного ценообразования, установленными Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Согласно измененному законодательству налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении всех контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и ряд сделок с несвязанными сторонами) при условии, что цена сделки не является ценой коммерческой сделки, заключаемой независимыми контрагентами. У руководства есть некоторые сомнения в том, содержит ли документация о трансфертном ценообразовании, подготовленная согласно требованиям измененного законодательства, достаточное количество доказательств, касающихся налогового статуса Группы и соответствующих налоговых деклараций. Принимая во внимание то, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования еще не сложилась в Российской Федерации, нельзя достоверно оценить степень влияния любого оспаривания установленных Группой трансфертных цен. Тем не менее, можно предположить, что оно может быть существенным, как для финансового положения Группы, так и (или) для ее деятельности в целом.

**Примечание 25: Условные и договорные обязательства (продолжение)**

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере уточнения толкования правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации, такие цены могут быть оспорены в будущем. Эффект применения данных правил не может быть оценен с достаточной степенью надежности, однако его сумма может оказаться значительной с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

**Условные обязательства по охране окружающей среды** Группа и ее предшественники осуществляли свою деятельность в Татарстане в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды и соответствующей корпоративной политики. Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по их соблюдению находятся в процессе разработки государственными органами Российской Федерации, и Группа периодически проводит оценку своих обязательств, относящихся к выполнению данных норм. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью сумму будущих обязательств, которые могут возникнуть в случае внесения изменений в природоохранное законодательство. Данные обязательства могут быть существенными. Руководство Группы считает, что при условии сохранения существующего законодательства Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Группы.

**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.

**Обязательства в социальной сфере.** Группа вносит значительный вклад в поддержание социальной инфраструктуры и благосостояния своих сотрудников в Татарстане, включая строительство и содержание жилья, больниц, объектов культурно-оздоровительного назначения, предоставление транспортных и прочих услуг. Такие расходы регулярно утверждаются Советом директоров после консультаций с правительственными органами и относятся на расходы по мере их возникновения.

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

**Транспортировка сырой нефти.** Группа выигрывает от существующей в настоящее время системы транспортировки нефти, при которой нефть из различных источников смешивается в единой системе нефтепроводов Транснефти, поскольку качество добываемой Группой нефти ниже, чем у других производителей в Российской Федерации (в основном Западной Сибири). В настоящее время не существует схемы дифференцирования ставок за качество нефти, поставляемой в систему Транснефти, и предсказать ее введение невозможно. Тем не менее, введение такой схемы имело бы существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

**Примечание 25: Условные и договорные обязательства (продолжение)**

**ЗАО «Укртатнафта».** Группа владеет 49,6% в акционерном капитале AmRUZ Trading AG («AmRUZ») и 100% в акционерном капитале Seagroup International Inc. («Seagroup»). Основным видом деятельности этих компаний является владение пакетами акций в ЗАО «Укртатнафта», владельца Кременчугского НПЗ, в размере 8,34% и 9,96%, соответственно.

Ранее, и особенно в 2007 г., осуществлялись попытки оспорить приобретение акций ЗАО «Укртатнафта» компаниями AmRUZ и Seagroup, в том числе со стороны Фонда государственного имущества Украины и Национальной акционерной компании «Нафтогаз Украины» (далее «Нафтогаз»). Правительство Украины является 100% собственником «Нафтогаза», который является владельцем 43% обыкновенных акций ЗАО «Укртатнафта».

Оспаривание прекратилось на некоторое время после того, как в апреле 2006 г. Верховный Суд Украины постановил, что оплата акций ЗАО «Укртатнафта» векселями, выпущенными AmRUZ и SeaGroup, является законной. Несмотря на данное решение, в мае 2007 г. Министерство топлива и энергетики Украины (далее «МТЭУ») возобновило попытки оспаривания и в результате добилось получения сомнительных судебных решений, после чего заявило о передаче на хранение «Нафтогаз» 18,3% пакета акций ЗАО «Укртатнафта», который представляет собой совокупную долю компаний AmRUZ и SeaGroup в ЗАО «Укртатнафта». После этого, МТЭУ, по сути, приступило к отстранению Группы от осуществления своих прав акционера по отношению к ЗАО «Укртатнафта».

В октябре 2007 года руководство «Укртатнафта», назначенное акционерами компании, было насильно отстранено на основании сомнительного судебного решения. После этого вновь назначенное руководство ЗАО «Укртатнафта» осуществило ряд действий, направленных на получение контроля МТЭУ над акциями ЗАО «Укртатнафта», принадлежащими AmRUZ и Seagroup. Кроме того, впоследствии ЗАО «Укртатнафта» отказалось погасить свою задолженность перед «ЧМПКП Авто» (см. Примечание 3), украинской компанией-посредником, которая ранее приобретала сырую нефть у Группы для поставок ЗАО «Укртатнафта». После насильственной смены руководства, Компания (первоначально являвшаяся основным поставщиком сырой нефти на Кременчугский нефтеперерабатывающий завод) приостановила свои поставки на ЗАО «Укртатнафта».

Впоследствии украинские суды приняли также решения о признании недействительными приобретение акций ЗАО «Укртатнафта» Татнефтью напрямую.

В мае 2008 г. Компания предъявила иск в международный арбитраж против Украины на основании соглашения между Правительством Российской Федерации и Кабинетом министров Украины по стимулированию и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 г. (далее «Российско-украинское соглашение»). Арбитраж должен рассмотреть вопрос о компенсации всех убытков, понесенных Компанией вследствие насильственного захвата ЗАО «Укртатнафта». Компания обратилась в арбитраж с иском о признании нарушения Украиной Российско-украинского соглашения и требованием к Украине выплатить компенсацию в размере более 2,4 млрд. долларов США. В марте 2013 г. арбитражный трибунал рассмотрел иски по существу. Вынесение решения ожидается до конца 2013 г.

В связи с продолжающимися судебными разбирательствами в отношении ЗАО «Укртатнафта» на 31 декабря 2012 г. Компания создала в полном объеме резерв на обесценение своих инвестиций в ЗАО «Укртатнафта».

**Ливия.** В результате политической ситуации в Ливии, в феврале 2011 г., Группа была вынуждена полностью приостановить свою деятельность там и эвакуировать своих сотрудников. Начиная с февраля 2013 г., Группа приступила к возобновлению своей деятельности в Ливии, включая возвращение части сотрудников филиала в Триполи. Вместе с тем, на дату данного отчета, у Группы нет уверенности в том, когда она сможет возобновить свою деятельность в Ливии в полном объеме. На 31 декабря 2012 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 681 млн. рублей, из которых 5 451 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 208 млн. рублей - товарно-материальные запасы и 22 млн. рублей - денежные средства. На 31 декабря и 1 января 2011 г. в составе активов компании находились активы, связанные с операциями в Ливии на сумму в размере 5 692 млн. рублей и 5 224 млн. рублей, соответственно, из которых 5 392 млн. рублей и 4 781 млн. рублей составляли капитализированные затраты на разведку, 216 млн. рублей и 219 млн. рублей - товарно-материальные запасы и 84 млн. рублей и 224 млн. рублей - денежные средства.

**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 26: 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
Tatneft-Europe AG	100	-	Реализация нефти в страны дальнего зарубежья
ОАО «ТАНЕКО»	91	9	Нефтепереработка
УК ООО «ТМС групп»	-	100	Услуги по добыче нефти
ООО «Бурение»	-	100	Услуги бурения
ОАО «Нижнекамскшина»	76	24	Производство шин
ООО «Нижнекамский завод шин ЦМК»	100	-	Производство шин
ООО Торговый дом «Кама»	100	-	Реализация шин
ООО «Татнефть-АЗС Центр»	100	-	Реализация нефтепродуктов
ООО «Татнефть-АЗС Запад»	100	-	Реализация нефтепродуктов

Общая доля неконтролирующих акционеров за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. составила 4 975 млн. рублей, из которых 2 091 млн. рублей приходится на УК ООО «ТМС групп» и ООО «Бурение».

**Примечание 27: 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
<b>Финансовые активы</b>			
Краткосрочные			
Денежные средства и их эквиваленты	13 083	16 901	7 977
Денежные средства с ограничением к использованию	1 369	1 178	2 897
Дебиторская задолженность	53 553	62 094	54 707
Краткосрочные финансовые активы	14 931	19 205	20 831
Долгосрочные			
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 530	2 038	2 275
Долгосрочные финансовые активы	25 782	18 439	16 314
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>110 248</b>	<b>119 855</b>	<b>105 001</b>
<b>Финансовые обязательства</b>			
Краткосрочные			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 887)	(20 467)	(18 736)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(32 096)	(41 997)	(35 620)
Долгосрочные			
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(37 991)	(59 747)	(72 939)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(87 974)</b>	<b>(122 211)</b>	<b>(127 295)</b>

**Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный, процентный и ценовой риски), 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 рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентному риску и в) риску изменения цен на сырьевые товары.

**а) Валютный риск**

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов, в основном доллара США и евро. Возникновение валютного риска связано с активами, коммерческими и финансовыми операциями, выраженными в иностранной валюте.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

На 31 декабря 2012	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Краткосрочные				
Денежные средства и их эквиваленты	9 400	3 585	98	13 083
Денежные средства с ограничением к использованию	941	113	315	1 369
Дебиторская задолженность	19 729	33 091	733	53 553
Краткосрочные финансовые активы	12 389	2 542	-	14 931
Долгосрочные				
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 052	-	478	1 530
Долгосрочные финансовые активы	22 755	3 027	-	25 782
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>66 266</b>	<b>42 358</b>	<b>1 624</b>	<b>110 248</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочные				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 096)	(3 549)	(242)	(17 887)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(11 509)	(20 355)	(232)	(32 096)
Долгосрочные				
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(605)	(36 150)	(1 236)	(37 991)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(26 210)</b>	<b>(60 054)</b>	<b>(1 710)</b>	<b>(87 974)</b>



**Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**

На 31 декабря 2011	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Краткосрочные				
Денежные средства и их эквиваленты	14 594	2 307	-	16 901
Денежные средства с ограничением к использованию	816	124	238	1 178
Дебиторская задолженность	25 617	35 797	680	62 094
Краткосрочные финансовые активы	16 713	2 492	-	19 205
Долгосрочные				
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 038	-	-	2 038
Долгосрочные финансовые активы	13 436	5 003	-	18 439
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>73 214</b>	<b>45 723</b>	<b>918</b>	<b>119 855</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочные				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(16 587)	(3 283)	(597)	(20 467)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(3 273)	(38 724)	-	(41 997)
Долгосрочные				
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(5 575)	(54 172)	-	(59 747)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(25 435)</b>	<b>(96 179)</b>	<b>(597)</b>	<b>(122 211)</b>

**ТАТНЕФТЬ**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**

На 1 января 2011	В российских рублях	В долларах США	Прочее	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Краткосрочные				
Денежные средства и их эквиваленты	6 136	1 758	83	7 977
Денежные средства с ограничением к использованию	301	1 231	1 365	2 897
Дебиторская задолженность	25 737	28 729	241	54 707
Краткосрочные финансовые активы	17 875	2 956	-	20 831
Долгосрочные				
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 241	-	34	2 275
Долгосрочные финансовые активы	13 281	3 033	-	16 314
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>65 571</b>	<b>37 707</b>	<b>1 723</b>	<b>105 001</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочные				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 516)	(2 772)	(1 448)	(18 736)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	(5 291)	(30 329)	-	(35 620)
Долгосрочные				
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	(5 514)	(67 425)	-	(72 939)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(25 321)</b>	<b>(100 526)</b>	<b>(1 448)</b>	<b>(127 295)</b>

Влияние на прибыль до налога на прибыль	Повышение/снижение обменного курса	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Доллар США / Рубль (прибыль/ (убыток))	+10%	(1 770)	(5 046)
Доллар США / Рубль (прибыль/ (убыток))	-10%	1 770	5 046

**б) Риск изменения процентной ставки**

Основная часть кредитов и займов Группы была привлечена по плавающей процентной ставке (привязанной к ставке LIBOR). Чтобы сократить риск значительных изменений ставки LIBOR, Управлением финансов Группы периодически проводится анализ текущих процентных ставок. У Группы нет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и переменными процентными ставками. Однако Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы - по фиксированным или переменным процентным ставкам - являются более выгодными на период их привлечения.

Влияние на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Увеличение на 100 базисных пунктов	(617)
Уменьшение на 100 базисных пунктов	115

**Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Анализ чувствительности проводится только в отношении кредитов и займов с переменной процентной ставкой и проводится по всем другим переменным, которые остаются постоянными. Анализ чувствительности подготовлен исходя из предположения о том, что сумма непогашенных на отчетную дату обязательств с переменной процентной ставкой остается непогашенной на протяжении всего года. Процентная ставка по кредитам и займам с переменной процентной ставкой будет в течение года меняться, отражая изменения в рыночных процентных ставках.

В связи с тем, что Группа брала займы под финансирование инвестиционных проектов, основная часть процентных расходов 2011 г. была капитализирована. В связи с этим, возможные изменения процентных ставок в 2011 г. не имели бы существенного влияния на величину прибыли и убытка и Акционерного капитала Группы.

Влияние, которое оценивается в результате анализа чувствительности, не учитывает другие потенциальные изменения экономических условий, которые могут сопровождать изменения в рыночных процентных ставках.

**в) Риск изменения цен на сырьевые товары**

Риск изменения цен на сырьевые товары представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на сырую нефть, природный газ и продукты их переработки, их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Группа осуществляет централизованное управление своей общей стратегией добычи и реализации сырой нефти, природного газа и продуктов их переработки. В основном Группа осуществляет свои экспортные поставки сырой нефти в страны Европы по долгосрочным договорам.

Группа регулярно проводит анализ возможных сценариев изменения цен на сырьевые товары и влияния таких изменений на операционные и инвестиционные решения Группы.

Однако, при текущих обстоятельствах, оценки руководства Группы могут существенно отличаться от фактического влияния, которое такие изменения могут оказать в будущем на финансовое положение Группы. Реальные результаты и степень влияния на консолидированные отчеты о финансовом положении Группы и консолидированные отчеты о совокупном доходе могут отличаться от оценок руководства вероятных сценариев развития.

**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.

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.

**Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Группа размещает свободные денежные средства в основном в финансовых институтах Российской Федерации. Для минимизации кредитного риска Группа размещает свои свободные денежные средства в разных российских банках. Руководство периодически оценивает кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы. По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 гг. и 1 января 2011 г. большинство займов и дебиторской задолженности (Примечание 8 и 11) размещено в Банке Зенит, связанной стороне Группы (Примечание 24) и прочих финансовых институтах с кредитным рейтингом не ниже чем ВВ- в соответствии с Standard and Poor's.

**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 избегать 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. Для финансирования потребностей в денежных средствах более долговременного характера Группа, как правило, привлекает долгосрочные заемные средства на международных и внутреннем рынках.

Все финансовые обязательства Группы представлены производными финансовыми инструментами.

В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств Группы исходя из не дисконтированных договорных платежей, включая процентные платежи:

На 31 декабря 2012	Менее 1				Итого
	года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства	34 509	29 001	8 654	3 643	75 807
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 887	-	-	-	17 887

На 31 декабря 2011	Менее 1				Итого
	года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства	45 813	25 469	37 420	3 092	111 794
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 467	-	-	-	20 467

На 1 января 2011	Менее 1				Итого
	года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства	40 023	37 726	39 787	2 699	120 235
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18 736	-	-	-	18 736

**Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Все величины, приведенные в таблице, являются договорными не дисконтированными денежными потоками, которые включают будущие выплаты процентов. Эти величины не будут соответствовать величинам, задолженности по кредитам и займам, раскрытым в консолидированных отчетах о финансовом положении.

**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 необязательно 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.

**ТАТНЕФТЬ****Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 27: Управление финансовыми рисками (продолжение)**

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

Раскрытие	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011	За год, закончившийся 1 января 2011
<b>Консолидация суммарных заемных средств:</b>	<b>70 092</b>	<b>101 873</b>	<b>108 695</b>
- Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных заемных средств	32 096	41 997	35 620
- Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	37 991	59 747	72 939
- Векселя к оплате	5	129	136
<b>Консолидация материальных активов, нетто</b>	<b>429 954</b>	<b>373 825</b>	<b>322 596</b>
<b>Соотношение собственных и заемных средств, % (Консолидация суммарных заемных средств/ Консолидация материальных активов, нетто)</b>	<b>16%</b>	<b>27%</b>	<b>34%</b>

**Примечание 28: События после отчетной даты**

Группа выдала субординированный займ Банку Зенит в январе 2013 г. на сумму 3 600 млн. рублей с погашениями через 10 лет с процентной ставкой 9% годовых.