

**Открытое
акционерное общество
«Газпром нефтехим
Салават»
(ранее «Салаватнефтеоргсинтез»)**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА:	
Консолидированный отчет о совокупных доходах и расходах	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-48

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Открытого акционерного общества «Газпром нефтехим Салават» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и последовательного применения принципов учетной политики;
- представление уместной, достоверной, сопоставимой и понятной информации, в том числе об учетной политике, а также применение обоснованных оценок и расчетов;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности влияния, которое те или иные сделки, события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- оценку способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была утверждена 26 апреля 2012 года:

Хусаинов Р.В.
И.о. генерального директора

Сезева Е. В.
Главный бухгалтер

Салават, Россия
26 апреля 2012 года

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров Открытого акционерного общества «Газпром нефтехим Салават»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Газпром нефтехим Салават» (и его дочерних компаний («Группа»), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и соответствующие консолидированные отчеты о совокупных доходах и расходах, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочие примечания.

Ответственность руководства

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности и ее соответствие Международным стандартам финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами 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, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий, влияющих на консолидированную финансовую отчетность, или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью консолидированной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



26 апреля 2012 года
Москва, Россия

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

	Примечания	Год, закончившийся 31/12/2011	Год, закончившийся 31/12/2010
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	5	180,115	124,028
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ			
Сырье и материалы		(106,019)	(70,919)
Экспортные пошлины		(27,931)	(18,322)
Транспортные расходы		(10,346)	(8,785)
Вознаграждение сотрудников		(5,578)	(3,963)
Амортизация		(4,470)	(3,605)
Затраты на ремонт и обслуживание		(2,976)	(1,962)
Тепло- и электроэнергия		(2,651)	(2,296)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	5	20,144	14,176
КОММЕРЧЕСКИЕ, ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ			
Вознаграждение сотрудников		(2,445)	(1,632)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1,055)	(1,008)
Амортизация		(224)	(180)
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
Обесценение объектов незавершенного строительства		(1,495)	(422)
Изменение резерва по сомнительным долгам		(94)	(146)
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	7	746	-
Прочие операционные расходы, нетто	8	(5,685)	(2,938)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		9,892	7,850
Процентные расходы		(1,877)	(1,872)
Убыток от курсовых разниц, нетто		(2,244)	(107)
Обесценение гудвила	11	(244)	-
Доход от инвестиций, нетто		68	26
Доля в убытке зависимой компании		-	(18)
Убыток от переоценки инвестиции в зависимую компанию в результате приобретения контрольного пакета	6	-	(333)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		5,595	5,546
Расход по налогу на прибыль	9	(1,632)	(1,283)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЕ ДОХОДЫ ЗА ГОД		3,963	4,263
Относящиеся к:			
Акционерам материнской компании		3,294	4,099
Неконтролирующим акционерам		669	164
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года		18,532,415	18,428,505
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)		178	222

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

	Примечания	31/12/2011	31/12/2010
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	10	55,743	44,551
Нематериальные активы		402	356
Гудвил	11	1,366	2,020
Долгосрочные финансовые вложения		19	29
Товарно-материальные запасы	12	180	180
Отложенные налоговые активы	9	193	177
		57,903	47,313
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	12	10,208	8,753
Дебиторская задолженность	13	14,200	9,790
Налог на добавленную стоимость к возмещению		7,803	4,666
Предоплата по налогу на прибыль		689	1,065
Краткосрочные финансовые вложения		65	59
Денежные средства и их эквиваленты	14	7,838	4,147
		40,803	28,480
ИТОГО АКТИВЫ		98,706	75,793
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	15	696	696
Добавочный капитал	15	1,801	1,760
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	-	(294)
Нераспределенная прибыль		20,080	18,218
КАПИТАЛ, ПРИНАДЛЕЖАЩИЙ АКЦИОНЕРАМ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ		22,577	20,380
Доля неконтролирующих акционеров		760	248
		23,337	20,628
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты	16	25,002	16,447
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	20	6,877	6,858
Резервы	17	1,024	1,027
Отложенные налоговые обязательства	9	3,219	2,734
		36,122	27,066
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты	18	16,916	11,906
Торговая кредиторская задолженность		11,160	7,440
Авансы, полученные от покупателей		8,081	7,121
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	19	3,062	1,540
Обязательства по производным финансовым инструментам		28	92
		39,247	28,099
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		75,369	55,165
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		98,706	75,793

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

	Примечания	Количество акций в обращении	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании				Доля неконтро- лирующих акционеров	Итого капитал
			Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспре- деленная прибыль		
Остаток на 1 января 2010 года		18,428,505	696	-	(294)	14,119	84	14,605
Прибыль и совокупные доходы за год		-	-	-	-	4,099	164	4,263
Вклад акционеров, за вычетом налога		-	-	1,760	-	-	-	1,760
Остаток на 31 декабря 2010 года	15	18,428,505	696	1,760	(294)	18,218	248	20,628
Прибыль и совокупные доходы за год		-	-	-	-	3,294	669	3,963
Дивиденды, объявленные материнской компанией	15	-	-	-	-	(1,432)	-	(1,432)
Дивиденды, объявленные дочерней компанией			-	-	-	-	(157)	(157)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров, за вычетом налога	15	122,346	-	41	294	-	-	335
Остаток на 31 декабря 2011 года	15	18,550,851	696	1,801	-	20,080	760	23,337

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

	Год, закон- чившийся 31/12/2011	Год, закон- чившийся 31/12/2010
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	5,595	5,546
Прибыль до налогообложения		
Корректировки:		
Амортизация	4,694	3,785
Обесценение объектов незавершенного строительства	1,495	422
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	(746)	-
Обесценение гудвила	244	-
Начисление резерва по сомнительным долгам	94	146
Изменение долгосрочных резервов	(9)	(567)
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	155	(5)
Процентные расходы	1,877	1,872
Убыток от курсовых разниц, нетто	2,244	107
Доход от инвестиций, нетто	(68)	(26)
Убыток от переоценки инвестиции в зависимую компанию в результате приобретения контрольного пакета	-	333
Доля в убытке зависимой компании	-	18
Прочие	24	(95)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	15,599	11,536
Увеличение дебиторской задолженности	(4,360)	(4,355)
(Увеличение)/уменьшение налога на добавленную стоимость	(3,126)	986
Увеличение товарно-материальных запасов	(1,377)	(1,237)
Увеличение торговой кредиторской задолженности	2,906	1,105
Уменьшение прочей кредиторской задолженности и начисленных расходов	(1,064)	(27)
Увеличение авансов, полученных от покупателей	951	1,155
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	9,529	9,163
Налог на прибыль уплаченный	(724)	(167)
Проценты уплаченные	(1,360)	(2,000)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	7,445	6,996
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(16,633)	(7,003)
Поступления от выбытия основных средств	1,789	101
Проценты полученные	81	15
(Покупка)/продажа инвестиций, нетто	(13)	16
Приобретение дочерней компании, за вычетом полученных денежных средств и увеличения долей в дочерней компании	(74)	(986)
Поступления от выбытия активов, предназначенных для продажи	2,023	-
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(12,827)	(7,857)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Привлечение кредитов и займов	67,308	61,064
Погашение кредитов и займов	(57,037)	(60,108)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	344	-
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании	(1,432)	-
Погашение задолженности по финансовой аренде	(9)	(366)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто	9,174	590
УВЕЛИЧЕНИЕ (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО	3,792	(271)
Эффект влияния изменений курсов валют на остатки денежных средств, выраженных в иностранной валюте	(101)	(29)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года	4,147	4,447
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года	7,838	4,147

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Салаватнефтеоргсинтез» («Компания») было учреждено в 1993 году в результате реорганизации ряда нефтехимических комбинатов. 11 февраля 2011 года Компания была переименована в Открытое Акционерное Общество «Газпром нефтехим Салават». Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 453256, Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Молодогвардейцев, д. 30.

Большая часть акций Компании принадлежит ООО «Газпром Переработка», 100% дочерней компании ОАО «Газпром» («Газпром» или «Группа «Газпром»»). Большинство членов Совета Директоров Компании являются представителями Группы «Газпром».

Компания и ее дочерние компании («Группа») работают в следующих операционных сегментах: нефтепереработка, нефтехимия, строительные материалы, минеральные удобрения, тепло- и электроэнергия и прочая деятельность.

Сегмент «нефтепереработка» представляет собой процесс переработки нефти в нефтепродукты, а также в полуфабрикаты, используемые в нефтехимии. Сегмент «нефтехимия» осуществляет переработку нефтепродуктов и природного газа в продукты и полуфабрикаты, используемые в прочих отраслях промышленности. Сегмент «строительные материалы» включает производство и поставку балластирующих устройств, полимерных материалов и конструкций обетонированной трубы, используемых в строительстве, ремонте и реконструкции магистральных газопроводов единой системы газоснабжения ОАО «Газпром». Сегмент «минеральные удобрения» представляет собой процесс получения химических удобрений. Тепловая энергия производится в основном для обслуживания других сегментов, электроэнергия реализуется внешним покупателям. Прочая деятельность в основном включает в себя производство катализаторов, техническое обслуживание и ремонтные работы, аренду, реализацию питьевой воды, пластиковых и упаковочных материалов и прочие вспомогательные производства.

Все дочерние компании Группы зарегистрированы и расположены на территории Российской Федерации. Основные виды деятельности и процент участия Компании в наиболее значительных дочерних компаниях представлены следующим образом:

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля владения	
		31/12/2011	31/12/2010
ОАО «Газпром нефтехим Салават» (ранее «Салаватнефтеоргсинтез») ООО «Салаватинвест»	Производство и реализация нефтепродуктов Реализация продуктов нефтехимии и нефтепереработки, холдинговая компания	Материнская компания	Материнская компания
ООО «Розничная сеть АЗС Салават» (ранее ООО «Народные заправки») ООО «Живая вода»	Оптовая реализация нефтепродуктов Бутилировка и реализация минеральной воды	100%	100%
ООО «Салаватхимтранс»	Реализация нефтехимической продукции	100%	100%
ООО «Политар»	Производство пластиковых и упаковочных материалов	100%	100%
ООО «Медсервис» ООО «Проектный институт «Салаватгазонефтехимпроект»	Оказание медицинских услуг Архитектура, инженерно- технические и геодезические работы	100%	100%
ООО «Агидель-спутник»	Санаторно-оздоровительная деятельность	100%	100%
ООО «Промышленное питание»	Организация общественного питания	100%	100%
ООО «Брент» ООО «Петрол-сервис»	Реализация нефтепродуктов Реализация нефтепродуктов	100%	100%

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля владения	
		31/12/2011	31/12/2010
ООО «Ново-Салаватская ТЭЦ»	Производство тепловой и электрической энергии	100%	100%
ОАО «Мелеузовские минеральные удобрения»	Производство минеральных удобрений	100%	100%
ООО «Стерлитамакинвест» (см. Примечание 6)	Холдинговая компания	100%	100%
ООО «Предприятие автомобильного транспорта и механизмов»	Транспортные услуги	100%	100%
ООО «Башлюкс» (см. Примечание 7)	Реализация нефтепродуктов	-	100%
ООО «АЗС Сервис» (см. Примечание 7)	Реализация нефтепродуктов	-	100%
ООО «Салаватский катализаторный завод» (см. Примечание 25)	Производство катализаторов	100%	100%
ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават» (ранее ЗАО «СалаватСтройТЭК»)	Производство и поставка балластирующих устройств и обетонированных труб	51%	51%
ООО «СалаватТехноТЕКс» (см. Примечание 6)	Холдинговая компания	51%	38%
ООО «Производственный Центр Балластных Технологий и Защиты Трубопроводов "СалаватСтройТэк"» (см. Примечание 6)	Производство обетонированных труб	26%	-
ОАО «Сибур-Волжский» (см. Примечание 6)	Производство полимерных материалов	51%	-
ООО «Салаватский нефтехимический комплекс»	Производство пластика	50%	50%
ОАО «Салаватнефтемаш» (См. Примечания 6 и 25)	Производство нефтегазового оборудования	100%	100%
ООО «Промводоканал»	Водоснабжение, водоотведение и эксплуатация сетей водоснабжения	100%	100%
ООО «Предприятие энергоснабжения»	Производство, передача и распределение электроэнергии, газообразного топлива, отопления и горячей воды	100%	100%
ООО «Ремонтно-механический завод»	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию оборудования	100%	100%
ООО «Научно-технический центр Салаватнефтеоргсинтез»	Научно-исследовательские работы и работы по подготовке данных на проектирование базовых проектов технологий	100%	100%
ООО «Ново-Салаватская ПГУ (ранее ООО «Автоматика Сервис»)	Капиталовложения в собственность, сдача в аренду имущества	100%	100%
ООО «Предприятие эксплуатации»	Обеспечение работоспособности электрических сетей	100%	100%
ООО «Салаватнефтегазинжиниринг»	Проектно-технические, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	100%	75%
ООО «Нугушский гидротехнический узел»	Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	100%	100%
ООО «Предприятие промышленного железнодорожного транспорта»	Координация промышленного железнодорожного транспорта, прочего сухопутного транспорта	100%	100%

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). МСФО включают в себя стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности, включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, разработанные Комитетом по интерпретациям МСФО («КИМСФО»).

Основы представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по первоначальной стоимости, за исключением переоценки финансовых инструментов, а также активов, обязательств и условных обязательств, приобретенных при объединении бизнеса. Основные положения учетной политики приведены в Примечании 3.

Стандарты и интерпретации, действующие в отчетном периоде

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа применила все новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2011 года. Применение стандартов и интерпретаций, представленных ниже, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение, а также результаты деятельности Группы:

- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСБУ 24 «Связанные стороны: раскрытие информации» (дополнение);
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (дополнение);
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (дополнение);
- МСФО 3 «Объединение предприятий» (дополнение);
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение);
- КИМСФО 13 «Программы лояльности покупателей» (дополнение);
- КИМСФО 14 «МСБУ 19 –Предельная величина активов плана с установленными выплатами, минимальные объемы финансирования и их взаимосвязь»; и
- КИМСФО 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не вступившие в силу

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие стандарты и интерпретации:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение)	1 июля 2012 года
МСБУ 12 «Налог на прибыль» (дополнение)	1 января 2012 года
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ 28 «Учет инвестиций в зависимые предприятия» (дополнение)	1 января 2013 года
МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» (дополнение)	1 января 2014 года
МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (дополнение)	1 января 2013 года
МСФО 1 «Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности» (дополнение)	1 июля 2011 года
МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение)	1 июля 2011 года

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 года
МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»	1 января 2013 года
МСФО 12 «Раскрытие информации о вложениях в другие предприятия»	1 января 2013 года
МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	1 января 2013 года
КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»	1 января 2013 года

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Руководство оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды.

Реклассификации

Часть сравнительной информации, представленной в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была реклассифицирована. Реклассификация проводилась на основе решения руководства о необходимости более корректного отражения результатов деятельности Группы путем отдельного представления информации о некоторых типах доходов и расходов в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах. Данная реклассификация не оказала влияния на размер выручки или совокупных доходов за год.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний с даты приобретения контроля до даты утраты контроля. Предприятие считается контролируемым, если руководство Компании имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для получения выгод от его деятельности.

Доходы и расходы дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупных доходах и расходах, начиная с момента их фактического приобретения и до фактической даты продажи, соответственно.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все операции между компаниями Группы, остатки и прибыли и убытки от операций с компаниями группы при консолидации элиминируются.

Доли неконтролирующих акционеров в чистых активах (кроме гудвила) консолидируемых дочерних компаний отражаются в отчетности отдельно от собственного капитала Группы. В отношении каждого объединения бизнеса Группа оценивает на дату приобретения компоненты неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии, которые являются непосредственными долями, представляющими существующие доли собственности и дающими право их держателям

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

на пропорциональную долю чистых активов предприятия в случае ликвидации, и могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтрольной доли владения в признанной стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Все прочие компоненты неконтролирующей доли оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения, если только МСФО не требует применения какой-либо другой основы оценки. После приобретения, балансовая стоимость доли неконтролирующих акционеров равняется стоимости данной доли, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих акционеров в последующих изменениях капитала. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между акционерами Компании и держателями неконтрольной доли владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролируемой доле владения.

Изменения долей Группы в дочерних компаниях, не приводящие к утрате контроля, учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и долей неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале, принадлежащем акционерам материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерней компанией, прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней компании и неконтролирующих акционеров. Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшую дочернюю компанию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в последующем учете в соответствии с МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», или, в применимых случаях, в качестве стоимости первоначального признания вложений в зависимую или совместно контролируемую компанию.

Учет приобретения компаний

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения. Вознаграждение, уплачиваемое при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая рассчитывается как сумма справедливой стоимости на дату приобретения активов, переданных Группой, обязательств перед бывшими владельцами приобретаемой компании, принятых на себя Группой, а также долевых ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с этим расходы отражаются в прибылях и убытках в момент возникновения.

Идентифицируемые приобретенные активы, обязательства и условные обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтрольной доли владения в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (если таковые имеются) в приобретенной компании над величиной ее идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения. Если после дополнительного рассмотрения стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов на дату приобретения превышает сумму переданного вознаграждения, стоимости доли, принадлежащей неконтролирующим акционерам приобретенной компании, и справедливой стоимости ранее принадлежавших покупателю долей владения (если таковые имеются) в приобретенной компании, такое превышение сразу относится на счета прибылей и убытков в качестве дохода от приобретения долей владения по цене ниже справедливой стоимости. Гудвил, возникшая при приобретении дочерних компаний, отражается отдельно, а гудвил по зависимым компаниям включается в балансовую стоимость инвестиций в зависимые компании. Гудвил проверяется на предмет обесценения не реже одного раза в год.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Любое условное вознаграждение, переданное приобретающей стороной, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения, переданного по сделке по объединению бизнеса, а последующие корректировки относятся на стоимость приобретения, только если они возникают в результате уточнения информации о справедливой стоимости на дату приобретения в течение «периода оценки» (максимум 12 месяцев с даты приобретения). Все другие корректировки справедливой стоимости условного вознаграждения учитываются как актив или обязательство и отражаются в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах или учитываются в составе прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицировано как капитал, то оно не переоценивается, а его последующие выплаты будут учтены в составе капитала.

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее имевшиеся у Группы доли владения в приобретенной компании переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (т.е. дату, когда Группа приобрела контроль), а возникающая разница отражается в прибылях и убытках. Суммы переоценки ранее имевшихся долей владения в приобретенной компании до даты получения контроля, которые учитывались в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли или убытки, если бы такой подход должен был применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором произошло объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются, а также дополнительные активы или обязательства признаются в течение периода оценки (см. выше) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время.

Обесценение гудвила

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между генерирующими денежные потоки бизнес-единицами, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения компаний. Оценка генерирующих денежные потоки единиц, среди которых был распределен гудвил, с целью выявления обесценения проводится ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, становится ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально их балансовой стоимости. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Функциональная валюта и валюта представления

Российский рубль («руб.») является функциональной валютой Компании и всех ее дочерних компаний, а также был выбран в качестве валюты представления отчетности.

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (иностранные валюты) отражаются по курсу, действующему на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на последнюю дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка отражается без налога на добавленную стоимость.

Реализация товаров и продукции

Выручка от реализации товаров и продукции признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром, что обычно происходит в момент отгрузки перевозчику для транспортировки;
- Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.

Дивиденды и доход от инвестиций

Доходы от дивидендов признаются в момент возникновения права Группы на их получение.

Доход от инвестиций начисляется в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование оценочного значения будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

Финансовые расходы

Финансовые расходы, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием объектов капитального строительства, на подготовку которых к запланированному использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Все прочие расходы по кредитам и займам учитываются в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах в периоде, в котором они возникли.

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

Заработная плата сотрудников и все расходы, относящиеся к различным выплатам в пользу работников, в течение отчетного периода признаются в качестве расхода данного отчетного периода.

Планы с установленными взносами

Группа осуществляет взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации (пенсионный план с установленными взносами, взносы по которому финансируются из текущих доходов). Взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации варьируются от 0% до 26% в зависимости от годовой заработной платы каждого работника. Взносы Группы в государственный пенсионный фонд отражаются в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах в периоде, к которому они относятся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

В миллионах рублей

Планы с установленными выплатами

Для пенсионных планов с установленными выплатами сумма расходов определяется в соответствии с методом прогнозируемой условной единицы. Расходы на пенсионное обеспечение сотрудников включаются в состав операционных расходов в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах. Пенсионные обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущих денежных выплат с использованием ставки дисконтирования, равной ставке государственных ценных бумаг со сроком погашения, приближенным к сроку соответствующего обязательства. Актуарные прибыли и убытки немедленно отражаются в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах в момент возникновения. Расходы, связанные с услугами работников, относящихся к прошлым периодам, признаются в составе прибылей и убытков, если право на получение выплат уже получено, или амортизируются с использованием линейного метода в течение среднего периода до получения права на выплату.

Налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль отражается как расход или доход в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах за исключением случаев, когда налог относится к приобретению дочерних компаний или к статьям, относимым напрямую в собственный капитал, или в прочий совокупный доход. Налоговый эффект от приобретения компаний учитывается для расчета гудвила, а также для определения того, насколько доля покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании превышает стоимость приобретения.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется на основании размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль/убыток отличается от прибыли/убытка до налогообложения, отраженной в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и невычитаемые статьи в целях налогообложения. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием действующих ставок налога, или ставок, о пересмотре которых известно на дату составления финансовой отчетности.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, включенных в консолидированную финансовую отчетность, и их налоговой стоимостью, используемой для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы отражаются в отношении всех вычитаемых временных разниц с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой данные вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Налоговые активы и обязательства не отражаются в консолидированной финансовой отчетности если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания прочих активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать возврат временной разницы, и существует высокая вероятность, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие с учетом вычитаемых временных разниц, относящихся к таким инвестициям и доходам, признаются с учетом вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и что они будут возмещены в обозримом будущем.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения налогового актива.

Оценка отложенных налоговых активов представляет собой налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с намерениями Группы, по состоянию на отчетную дату, в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов или обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых активов и обязательств.

Основные средства

Основные средства, используемые для производства и доставки продукции, оказания услуг, а также в административных целях, учитываются по первоначальной стоимости на дату приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Существенные расходы на восстановление и улучшение капитализируются. Обслуживание, ремонт и незначительное восстановление относятся на расходы в момент возникновения. Незначительное восстановление включает все расходы, которые не влияют на техническое усовершенствование активов по сравнению с их первоначальной производительностью.

Стоимость основных средств включает в себя оценку стоимости демонтажа или ликвидации объекта и восстановления участка, на котором объект расположен.

Основные средства амортизируются линейным методом в течение следующих ожидаемых сроков эксплуатации активов:

Здания	10-50 лет
Машины и оборудование	3-25 лет
Прочие активы	2-30 лет

Земля не амортизируется.

Предполагаемый срок эксплуатации, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого года; эффект изменений в оценках отражается в следующем отчетном периоде.

Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, инфраструктуры, машин и оборудования. Стоимость активов, подпадающих под критерии квалифицируемого актива, включает также затраты по займам. Амортизация данных активов начинается с момента ввода их в эксплуатацию. Балансовая стоимость незавершенного строительства регулярно пересматривается для того, чтобы определить, является ли она возмещаемой, и начислен ли соответствующий резерв под обесценение.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном включают приобретенное программное обеспечение и лицензии на использование производственных технологий и учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, обычно составляющего 1-10 лет.

Срок полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода; эффект изменений в оценках отражается в следующем отчетном периоде.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила

На конец каждого отчетного периода Группа осуществляет проверку на предмет обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы, единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится такой актив и для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения. Корпоративные активы также относятся к отдельной единице, генерирующей денежные потоки, или они распределяются по наименьшей группе единиц, генерирующих денежные потоки, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или стоимость актива в пользовании.

При определении стоимости актива, предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку ценности денег во времени и риски, специфичные для данного актива, по которым оценка будущих денежных потоков не была скорректирована.

Если возмещаемая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) оказывается ниже его балансовой стоимости, то его балансовая стоимость уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цене возможной реализации. Фактическая себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов включает в себя стоимость приобретения материалов, прямые трудозатраты и прочие прямые расходы, а также долю накладных расходов, за вычетом затрат по займам. Расчет себестоимости производится по методу средневзвешенной стоимости. Полуфабрикаты оцениваются по чистой производственной себестоимости единицы продукции, определенной с учетом степени готовности. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Резервы

Резервы, включая резервы по пенсионным обязательствам, обязательствам по природоохранной деятельности и обязательствам по выбытию активов, признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики делового оборота обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует вероятность того, что Группа должна погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть достоверно определен. Для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Размер резервов определяется на основе оценки руководством суммы расходов, необходимых для погашения имеющихся обязательств на отчетную дату с учетом рисков и неопределенности, присущих соответствующим обязательствам. При оценке резерва методом прогнозируемых денежных потоков, необходимых для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») подлежит уплате налоговым органам по методу начислений на основании выставленных счетов покупателям. Суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров и услуг, вычитаются из НДС, относящегося к реализации продукции, в момент приобретения товаров и услуг. НДС, относящийся к реализации и операциям купли-продажи, расчет по которым не был завершён на отчетную дату, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто как текущие активы и обязательства.

Если в отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, был создан резерв, то этот резерв отражается в полном объеме, включая сумму НДС. Соответствующее обязательство по НДС продолжает признаваться в бухгалтерском учете до тех пор, пока дебиторская задолженность не погашена или не списана в порядке, предусмотренном российскими правилами бухгалтерского учета. НДС, подлежащий возмещению, представляет собой НДС, в отношении которого не завершён процесс сбора всех необходимых документов, однако оплата уже произведена и ожидаются документальные доказательства, подтверждающие право на возмещение.

Капитал

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Когда компании Группы приобретают акции материнской компании, сумма выплаченного вознаграждения, включая расходы, непосредственно относящиеся к сделке, вычитаются из суммы капитала как собственные акции, выкупленные у акционеров, до тех пор, пока они не реализованы. При последующей реализации таких акций превышение величины вознаграждения над номинальной стоимостью акций признается в составе добавочного капитала. Собственные акции учитываются по средневзвешенной себестоимости. Прибыли и убытки от операций с собственными акциями отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды

Дивиденды признаются в учете в момент их объявления на общем собрании акционеров в составе капитала. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая по законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности компаний Группы, подготовленной в соответствии с российским законодательством. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Информация по сегментам

Группа ведет свою деятельность в единственном географическом регионе: в республике Башкортостан Российской Федерации. Отчетные сегменты основываются на операционных сегментах, финансовая информация по которым предоставляется Генеральному директору, являющемуся ключевым должностным лицом, ответственным за принятие управленческих решений.

Выручка по сегментам представляет собой выручку, которая имеет прямое отношение к сегменту или может быть распределена, основываясь на обоснованной оценке к сегменту, либо от продаж внешним покупателям, либо от операций с другими сегментами Группы. Генеральный директор проводит анализ результатов деятельности в разрезе бизнес-единиц и производит оценку деятельности операционных сегментов на основе валовой прибыли. При этом финансовые расходы, операционные затраты и доходы от инвестиционной деятельности не рассматриваются Генеральным директором при анализе результатов деятельности бизнес-единицы. Сегментные активы и обязательства также не рассматриваются Генеральным директором, в связи с чем, не представлены в данной консолидированной финансовой отчетности. Информация по сегментам, предоставляемая Генеральному директору, подготавливается в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Генеральный директор также анализирует поступления внеоборотных активов по сегментам, которые включают нематериальные активы и основные средства.

Группа приняла решение не распределять результаты деятельности бизнес-единиц, осуществляющих управленческую, инвестиционную и прочие виды деятельности, на результаты указанных выше отчетных сегментов.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете и списываются в момент совершения сделки, в случае если приобретение или продажа финансового актива осуществляется в соответствии с договором, условия которого требуют поставки финансового актива в течение срока, установленного на соответствующем рынке, и оцениваются по справедливой стоимости, включая расходы, непосредственно относящиеся к сделке.

Финансовые активы Группы представлены главным образом следующими категориям: кредиты и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода времени. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или выплаченные вознаграждения, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, расходы, связанные с заключением сделки, и прочие премии или дисконты) в течение ожидаемого срока существования финансового актива или более короткого периода в случаях, когда это применимо.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, займы выданные и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является несущественной.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы на каждую отчетную дату оцениваются на предмет наличия признаков, указывающих на обесценение. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для займов и дебиторской задолженности объективные признаки обесценения могут включать:

- значительные финансовые трудности контрагента;
- нарушения условий договора, такие как невыплата или просрочка по выплате процентов или основной суммы долга;
- высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации контрагента.

Величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием эффективной процентной ставки, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности уменьшается на сумму убытка от обесценения за счет созданного резерва по сомнительным долгам. Если впоследствии ранее списанные суммы займов и дебиторской задолженности возмещаются, то данное возмещение производится за счет резерва. Все изменения величины резерва отражаются в отчете о совокупных доходах и расходах.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Группы (90 дней), а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки.

Когда Группа принимает участие в сделках с заинтересованностью с использованием финансовых инструментов (таких как привлечение кредитов или реструктуризация торговой кредиторской задолженности акционеров Компании или других связанных сторон), справедливая стоимость финансовых обязательств оценивается, основываясь на рыночных показателях схожих финансовых инструментов, имеющих в распоряжении Группы, используя соответствующую методику оценки. Прибыли и убытки, возникающие при первоначальном признании финансовых инструментов с участием акционеров Компании или связанных сторон, признаются непосредственно в капитале как добавочный капитал. После первоначального признания, финансовые обязательства оцениваются как описано ниже.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация признается в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок действия финансового обязательства или более короткий срок, если это применимо.

Списание финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты с целью управления рисками изменений процентных ставок, курсов иностранных валют и товарных цен. Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах.

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется на основании текущей рыночной информации, а также с использованием оценочных методов, основанных на рыночной информации по аналогичным инструментам. Производные финансовые инструменты Группы не являются эффективными инструментами хеджирования рисков и, соответственно, классифицируются как предназначенные для торговли текущие активы и обязательства независимо от сроков погашения в соответствии с условиями договоров. Прибыль или убыток по производным финансовым инструментам отражается в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах в тех строках, которые экономически соответствуют назначению инструмента (процентные инструменты – процентные расходы, валютные инструменты – прибыль/убыток от курсовых разниц, товарные инструменты – себестоимость сырья и материалов).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, в банках, на депозитных счетах, а также обращающиеся на рынке ценные бумаги с первоначальным сроком погашения не более 90 дней.

4. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 3, требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которую невозможно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, применимых в определенных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и допущения постоянно пересматриваются Группой. Пересмотр оценок отражается в том периоде, когда это произошло, если изменения затрагивают только отчетный период, или в периоде, когда произошел пересмотр и в будущих периодах, если пересмотр затрагивает текущий и будущие периоды.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Наиболее значительные области, требующие применения оценок и допущений руководства, следующие:

- планы с установленными выплатами;
- обесценение основных средств;
- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение гудвила;
- резервы по сомнительным долгам; и
- резерв по товарно-материальным запасам.

Планы с установленными выплатами

Наиболее существенными оценочными показателями, используемыми при оценке планов с установленными выплатами, являются ставка дисконтирования, темпы роста пенсионных отчислений, рост заработной платы, а также показатели смертности. Данные оценки раскрыты в Примечании 17.

Текущая стоимость обязательств определяется путем дисконтирования прогнозных будущих денежных платежей с использованием процентных ставок по государственным облигациям, обладающим высокой степенью надежности, со сроками погашения, близкими к срокам погашения соответствующих обязательств.

Обесценение основных средств

По основным средствам, а также объектам незавершенного строительства, проводится тест на обесценение во всех случаях, когда какие-либо события или изменение обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость актива может оказаться не возмещаемой. При определении обесценения, активы, не генерирующие независимые денежные потоки, относятся к соответствующей единице, генерирующей денежные потоки. Когда имеется уверенность в получении экономических выгод от использования актива, руководство оценивает будущие денежные потоки от актива или единицы, генерирующей независимые денежные потоки, и выбирает соответствующую ставку дисконтирования для того, чтобы рассчитать приведенную стоимость этих денежных потоков, исходя из наиболее актуального долгосрочного прогноза, имеющегося в распоряжении. В свою очередь, эти прогнозы являются неопределенными, поскольку строятся на допущениях об уровне спроса на продукцию и будущих рыночных условиях. Последующие изменения таких допущений и оценок, использованных при проведении тестов на обесценение, могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих основных средств.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования основных средств является предметом профессионального суждения руководства Группы, которое базируется на основе опыта использования аналогичных активов. Будущие экономические выгоды от данных активов возникают в основном в ходе их использования по прямому назначению. Тем не менее, прочие факторы, такие как физический и моральный (технологический) износ, с учетом операционных факторов и планов по ремонту, часто приводят к изменению размера будущих экономических выгод, которые ожидается получить от использования данных активов.

Руководство периодически оценивает правильность остаточного срока полезного использования основных средств. Пересмотр остаточного срока полезного использования подлежит перспективному учету и отражению в периоде, в котором имел место данный пересмотр оценок и, если это применимо, в будущих периодах. Соответственно, сумма амортизационных отчислений и балансовая стоимость основных средств в будущих периодах может измениться в результате пересмотра.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

В миллионах рублей

Обесценение гудвила

Для анализа гудвила на обесценение необходимо оценить эксплуатационную ценность генерирующих единиц, к которым был отнесен гудвил. При расчете эксплуатационной ценности руководство оценивает будущие потоки денежных средств, которые ожидается получить от генерирующей единицы, и уместную ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости, используя суждения в отношении долгосрочных прогнозов будущей выручки и расходов по рассматриваемым генерирующим единицам и основываясь на фактических результатах деятельности и утвержденных руководством бизнес-планах, а также ставке дисконтирования, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с соответствующей генерирующей единицей или группой генерирующих единиц. В свою очередь эти прогнозы являются неопределенными, поскольку строятся на допущениях об уровне спроса на продукцию и будущих рыночных условиях. Допущения, используемые при проверке гудвила на обесценение, раскрыты в Примечании 11. Последующие изменения таких допущений и оценок, использованных при проведении тестов на обесценение, могут повлиять на балансовую стоимость соответствующего гудвила.

Резерв по сомнительным долгам

Группа создает резервы в отношении дебиторской задолженности с целью учета возможных убытков, к которым может привести неспособность контрагентов оплатить свою задолженность. В процессе оценки правильности суммы создаваемого резерва руководство оценивает общее состояние экономики, проводит анализ задолженности по срокам ее возникновения, учитывает исторический опыт списания безнадежных долгов, платежеспособность покупателя и изменения в условиях расчетов. Изменения в экономике, отрасли или условиях, специфичных для конкретного контрагента, могут потребовать изменения в размере резерва.

Резерв по товарно-материальным запасам

Группа создает резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы. Оценка чистой стоимости реализации запасов базируется на данных наиболее надежных источников информации, доступных на дату проведения такой оценки. Данная оценка принимает во внимание колебания цен или затрат, которые напрямую связаны с событиями, имевшими место после отчетной даты в той степени, в которой данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода. Изменения величины спроса и предложения на товары, любые изменения цен или затрат на приобретение товаров могут потребовать изменения размера оценочного резерва. Данный резерв требует допущения в отношении будущего использования товарно-материальных запасов. Эти допущения базируются на оборачиваемости запасов, прогнозируемом значении спроса и моральном устаревании. Любые изменения в данных допущениях могут потребовать изменения резерва по товарно-материальным запасам в будущих периодах.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В таблице ниже представлена информация по сегментам, регулярно предоставляемая Генеральному директору Компании и подготовленная в соответствии с Российским стандартом бухгалтерского учета («РСБУ»). Информация, подготовленная в соответствии с РСБУ, не была проаудирована в целях составления данной консолидированной финансовой отчетности.

	Выручка от внешних покупателей	Операции с другими сегментами	Валовая прибыль	Приобре- тение внеоборот- ных активов	Аморти- зация
2011					
Нефтепереработка	119,407	130	44,907	4,536	1,067
Нефтехимия	24,349	112	1,309	637	1,544
Строительные материалы	20,977	-	2,856	153	12
Минеральные удобрения	9,165	8	2,452	849	376
Тепло- и электроэнергия	2,909	3,087	1,376	1,345	69
Прочее	2,981	698	735	174	92
Исключение операций между сегментами	-	(4,035)	-	-	-
Итого	179,788	-	53,635	7,694	3,160
2010					
Нефтепереработка	85,357	339	31,076	556	895
Нефтехимия	21,321	257	2,818	1,761	1,046
Строительные материалы	7,592	-	658	66	1
Минеральные удобрения	5,214	-	1,259	292	279
Тепло- и электроэнергия	2,289	2,541	1,239	103	66
Прочее	2,247	105	177	98	152
Исключение операций между сегментами	-	(3,242)	-	-	-
Итого	124,020	-	37,227	2,876	2,439

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, выручка по каждому из двух крупнейших покупателей Группы в сегменте «Нефтепереработка» составила 18% от общей выручки данного сегмента (2010 год: 15% и 12%), соответственно. Других покупателей, выручка по каждому из которых составила более 10% от выручки Группы, не было.

В таблице ниже представлен переход от информации, подготовленной в соответствии с РСБУ, к информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО:

	2011	2010
Выручка по сегментам в соответствии с РСБУ	179,788	124,020
Выручка, не распределяемая по сегментам	327	8
Итого выручка в соответствии с МСФО	180,115	124,028

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

	2011	2010
Валовая прибыль по сегментам в соответствии с РСБУ	53,635	37,227
<i>Реклассификации:</i>		
Экспортные пошлины	(27,910)	(18,407)
Транспортные расходы	(9,959)	(8,584)
Вознаграждение сотрудников	1,149	838
Налоги, за исключением налога на прибыль	915	933
Прочие операционные расходы	3,511	2,899
<i>Корректировки:</i>		
Амортизация	(987)	(786)
Ремонт и обслуживание	291	(542)
Начисленные расходы и резервы	(207)	424
Оценка товарно-материальных запасов	(91)	112
Прочие	(131)	(122)
(Убыток)/прибыль, не распределяемые по сегментам	(72)	184
Валовая прибыль в соответствии с МСФО	20,144	14,176

	2011	2010
Приобретение внеоборотных активов по сегментам в соответствии с РСБУ	7,694	2,876
<i>Реклассификации:</i>		
Авансов, выданные на приобретение объектов основных средств	6,469	1,797
Катализаторы и реагенты из товарно-материальных запасов в основные средства	826	1,276
Материалы, имеющие отношение к объектам незавершенного строительства	(88)	300
Прочие	465	248
Нераспределяемые	1,772	1,223
Приобретение внеоборотных активов по сегментам в соответствии с МСФО	17,138	7,720

Поступление внеоборотных активов включает нематериальные активы и основные средства.

	2011	2010
Амортизация по сегментам в соответствии с РСБУ	3,160	2,439
<i>Корректировки:</i>		
Дополнительное начисление амортизации	970	931
Амортизация, не распределяемая по сегментам	564	415
Амортизация в соответствии с МСФО	4,694	3,785

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА В миллионах рублей

Выручка от внешних покупателей в разрезе их географического расположения:

	31/12/2011	31/12/2010
Российская Федерация	67,840	47,615
Латвия	24,962	14,206
Нидерланды	19,186	19,056
Италия	13,882	11,633
Сингапур	10,329	-
Казахстан	9,603	5,092
Турция	7,679	3,378
Кыргызстан	4,549	710
Финляндия	4,230	5,578
Украина	4,052	3,934
Беларусь	3,500	386
Афганистан	2,507	471
Китай	1,116	1,514
Таджикистан	996	1,600
Германия	355	2,398
Прочие	5,329	6,457
Итого	180,115	124,028

6. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Приобретение ОАО «Сибур-Волжский»

28 декабря 2011 года ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават», дочернее предприятие Группы, занимающееся производством и поставкой балластирующих устройств и обетонированных труб, приобрело 100% акций ОАО «Сибур-Волжский» у связанной стороны за денежное вознаграждение в размере 75 млн. руб. ОАО «Сибур-Волжский» является российским производителем специальных полимерных материалов, используемых в шинной промышленности и в строительстве обетонированных труб. Руководство ожидает, что установление контроля над ОАО «Сибур-Волжский» позволит Группе продолжить свое развитие в сфере производства строительных материалов для трубопроводов.

Приобретенные активы и обязательства на дату приобретения признаются в учете следующим образом:

Основные средства	3, 337
Товарно-материальные запасы	216
Прочие активы	51
Долгосрочные кредиты	(975)
Долгосрочная прочая кредиторская задолженность	(1,504)
Краткосрочные кредиты	(154)
Торговая кредиторская задолженность	(64)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(832)
Чистые активы на дату приобретения	75
Гудвил	-
Денежное вознаграждение	75
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(9)
Итого денежные средства, направленные на приобретение, нетто	66

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

До даты приобретения ОАО «Сибур-Волжский» не составляло отдельную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Соответственно, определить балансовую стоимость приобретенных активов и обязательств в соответствии с МСФО непосредственно перед приобретением не представлялось возможным, и данная информация в настоящей консолидированной финансовой отчетности не представлена. Таким образом, первоначальное отражение приобретения ОАО «Сибур-Волжский» в учете на конец отчетного периода носит предварительный характер.

В случае, если бы данное приобретение произошло 1 января 2011 года, выручка увеличилась бы на 1,704 млн. руб. Увеличение прибыли до налогообложения и прибыли за год составило бы 174 и 155 млн. руб. соответственно.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2011 года выручка ОАО «Сибур-Волжский» составила 10 млн. руб., чистая прибыль за год – 1 млн. руб.

Увеличение доли в дочернем предприятии

В октябре 2011 года ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават» увеличило долю участия в ООО «СалаватТехноТЭКс» с 75% до 100% за денежное вознаграждение в размере 0.25 млн. руб. Таким образом, эффективная доля владения Группы увеличилась до 51%.

Учреждение дочернего предприятия

В 2011 году ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават» совместно с другими инвесторами учредило ООО «Производственный Центр Балластных Технологий и Защиты Трубопроводов «СалаватСтройТЭК». Эффективна доля Группы в данной компании составляет 26%.

Приобретение ОАО «Салаватнефтемаш»

В 2010 году Группа приобрела дополнительно 77% акций ОАО «Салаватнефтемаш», компании, занимающейся производством нефтеперерабатывающего оборудования, в которой Группа ранее владела 23% акций, за денежное вознаграждение в размере 1,005 млн. руб.

Данные инвестиции были учтены с помощью использования метода приобретения. Предыдущая доля владения была оценена пропорционально доле справедливой стоимости учитываемых чистых активов приобретенной компании. Справедливая стоимость приобретенных активов, обязательств и гудвила представлена ниже:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Основные средства	426
Нематериальные активы	38
Материально-производственные запасы	439
Дебиторская задолженность	111
Денежные средства и их эквиваленты	11
Кредиты и займы	(275)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(83)
Авансы от покупателей	(114)
Прочие	(58)
Чистые активы на дату приобретения	495
Справедливая стоимость вознаграждения, уплаченного за контрольную долю владения	1,005
Справедливая стоимость предыдущей доли владения	113
За вычетом справедливой стоимости чистых активов приобретенной компании	(495)
Гудвил, возникающий в результате приобретения	623

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Гудвил, возникший вследствие данного приобретения, связан с увеличением производственных мощностей и модернизации производственного процесса за счет получения доступа к производственным мощностям ОАО «Салаватнефтемаш». Руководство Группы ожидает, что приобретение контроля над ОАО «Салаватнефтемаш» позволит Группе достичь эффекта синергии.

Как часть поэтапного приобретения в соответствии с МСФО 3 (пересмотренный), Группа признала убыток, связанный с переоценкой предыдущей доли владения. В консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах был отражен соответствующий убыток на сумму 333 млн. руб.

7. ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В июле 2011 года руководство Группы заключило контракты на продажу сети автозаправочных станций, имеющих отношение к сегменту «нефтепереработка», в том числе автозаправочных станций и 100% долей владения в ООО «АЗС Сервис» и ООО «Башлюкс», за денежное вознаграждение 2,023 млн. руб.

Выбытие автозаправочных станций соответствует политике долгосрочного развития Группы, предполагающей сосредоточение деятельности на нефтеперерабатывающей и нефтехимической промышленности.

Большинство сделок по продаже были завершены в 2011 году в несколько этапов. Балансовая стоимость активов и соответствующих обязательств на дату выбытия представлена следующим образом:

Гудвил	410
Основные средства	1,000
Прочие активы	17
Итого активы выбывающей группы	1,427
Торговая кредиторская задолженность	(109)
Прочие обязательства	(41)
Итого обязательства выбывающей группы	(150)
Итого выбывшие чистые активы	1,277
Полученное денежное вознаграждение	2,023
Доход от выбытия активов, предназначенных для продажи	746

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

	2011	2010
Обслуживание непроизводственных и социальных объектов	1,370	558
Консультационные и аудиторские услуги	818	323
Страхование	501	403
Благотворительность	404	353
Расходы на услуги хранения и перекачки	380	306
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	374	33
Расходы на демонтаж	246	112
Убыток/(прибыль) от продажи и прочего выбытия основных средств	155	(5)
Аренда	144	108
Банковские услуги	119	227
Прочие, нетто	1,174	520
Итого	5,685	2,938

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2011	2010
Текущий налог	1,542	662
Корректировки в отношении налога прошлых лет, признанные в текущем году	(418)	(1,417)
Расход по отложенному налогу	508	2,038
Итого расход по налогу на прибыль	1,632	1,283

Корректировки налога на прибыль относятся к пересмотру налоговой амортизации основных средств за 2008-2010 годы. Компания скорректировала соответствующие налоговые декларации за указанный период.

Изменение отложенных налогов Группы представлено следующим образом:

	2011	2010
Остаток на начало года, нетто	(2,557)	(49)
Признано в доходах и расходах	(508)	(2,038)
Признано в составе капитала	(9)	(440)
Выбытие (см. Примечание 7)	38	-
Приобретено в результате покупки дочерней компании (см. Примечание 6)	10	(30)
Остаток на конец года, нетто	(3,026)	(2,557)

Отложенный налог, признанный в капитале в 2010 году, относится к корректировке стоимости торговой кредиторской задолженности перед акционерами (см. Примечание 20).

Налоговый эффект от основных временных разниц, по которым возникают отложенные налоговые активы и обязательства, представлен ниже:

	31/12/2011	31/12/2010
Отложенные налоговые активы		
Основные средства	201	125
Товарно-материальные запасы	144	41
Дебиторская задолженность	90	142
Начисленные расходы и резервы	130	72
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	614	1,055
Прочие	23	94
Итого	1,202	1,529
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(3,505)	(3,183)
Товарно-материальные запасы	(320)	(302)
Торговая кредиторская задолженность	(316)	(440)
Прочие	(87)	(161)
Итого	(4,228)	(4,086)
Итого отложенные налоговые обязательства, нетто	(3,026)	(2,557)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по одному и тому же юридическому лицу зачтены между собой для целей презентации. Ниже представлены данные по суммам отложенных налогов (после взаимозачета), отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31/12/2011	31/12/2010
Отложенные налоговые активы	193	177
Отложенные налоговые обязательства	(3,219)	(2,734)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(3,026)	(2,557)

Группа не признала отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам, относящимся к вложениям в дочерние компании, в сумме 3,777 млн. руб. (2010 год: 2,037 млн. руб.), так как Группа контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не имеет намерения восстанавливать их в обозримом будущем.

Сумма налога на прибыль за период отличается от суммы, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли до налогообложения. Ниже приведена сверка теоретической суммы налога, рассчитанной исходя из ставки налога на прибыль, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах:

	2011	2010
Прибыль до налогообложения	5,595	5,546
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	1,119	1,109
Корректировка налогового эффекта расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	513	174
Расходы по налогу на прибыль	1,632	1,283

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и земля	Машины и обору- дование	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2010 года	14,982	18,118	5,531	10,179	48,810
Поступления	5	86	1	7,506	7,598
Поступления в результате приобретения дочерних компаний (см. Примечание 6)	334	17	51	24	426
Перемещение	2,478	3,197	2,997	(8,672)	-
Выбытия	(273)	(1,820)	(374)	(314)	(2,781)
Остаток на 31 декабря 2010 года	17,526	19,598	8,206	8,723	54,053
Поступления	-	25	7	16,893	16,925
Поступления в результате приобретения дочерних компаний (см. Примечание 6)	118	84	9	3,126	3,337
Выбытие активов, предназначенных для продажи (см. Примечание 7)	(1,764)	(45)	(67)	(31)	(1,907)
Перемещение	460	731	1,011	(2,202)	-
Выбытия	(668)	(1,052)	(373)	(1,683)	(3,776)
Остаток на 31 декабря 2011 года	15,672	19,341	8,793	24,826	68,632

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

	Здания, сооружения и земля	Машины и обору- дование	Прочие активы	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Накопленная амортизация и обесценение					
Остаток на 1 января 2010 года	1,606	4,745	949	237	7,537
Начисление за год	650	2,043	1,063	-	3,756
Выбытия	(241)	(1,769)	(203)	-	(2,213)
Убыток от обесценения	-	-	-	422	422
Остаток на 31 декабря 2010 года	2,015	5,019	1,809	659	9,502
Начисление за год	709	2,586	1,336	-	4,631
Выбытие активов, предназначенных для продажи (см. Примечание 7)	(833)	(59)	(15)	-	(907)
Выбытия	(556)	(1,011)	(265)	-	(1,832)
Убыток от обесценения	-	-	-	1,495	1,495
Остаток на 31 декабря 2011 года	1,335	6,535	2,865	2,154	12,889
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2010 года	15,511	14,579	6,397	8,064	44,551
На 31 декабря 2011 года	14,337	12,806	5,928	22,672	55,743

В отношении объектов незавершенного строительства был признан убыток от обесценения в размере 1,495 млн. руб. (2010 год 422 млн. руб.). Данный убыток был определен руководством как нераспределяемый по сегментам.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 годов, сумма капитализированных процентов составила 292 млн. руб. и 264 млн. руб. соответственно, отраженных в составе поступлений основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа не имела основных средств (2010 год: 374 млн. руб.), находившихся в залоге в качестве обеспечения по полученным кредитам (см. Примечание 18).

11. ГУДВИЛ

	31/12/2011	31/12/2010
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало отчетного года	2,020	1,397
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний (см. Примечание 6)	-	623
Выбытие (см. Примечание 7)	(410)	-
Остаток на конец отчетного года	1,610	2,020
Накопленный убыток от обесценения		
Остаток на начало отчетного года	-	-
Убыток от обесценения, признанный в отчетном году	(244)	-
Остаток на конец отчетного года	(244)	-
Остаточная стоимость на конец отчетного года	1,366	2,020

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

На 31 декабря 2011 и 2010 годов руководство пересмотрело балансовую стоимость гудвила на предмет обесценения. В результате этого пересмотра Группа определила, что балансовая стоимость генерирующей денежные потоки единицы ОАО «Салаватнефтемаш» превышает ее возмещаемую стоимость. Следовательно, Группа признала обесценение гудвила в размере 244 млн. руб. (2010 год: ноль). Стоимость актива в пользовании рассчитывалась, используя прогноз движения денежных потоков, основанный на фактических результатах деятельности ОАО «Салаватнефтемаш» и его пятилетнем бизнес-плане, утвержденном руководством, а также ставке дисконтирования 13.2%, отражающей временную стоимость денег и риски, связанные с единицей, генерирующей денежные потоки. Увеличение на 10% по отношению к вышеуказанной ставке дисконтирования может вызвать дополнительное обесценение гудвила в размере 113 млн. руб.

В отношении других единиц, генерирующих денежные потоки, убыток от обесценения гудвила признан не был.

Распределение гудвила между единицами, генерирующими денежные потоки

Балансовая стоимость гудвила была отнесена к следующим сегментам и наименьшим генерирующим денежные потоки единицам в данных сегментах:

	31/12/2011	31/12/2010
Нефтепереработка		
ООО «АЗС Сервис» (см. Примечание 7)	-	311
Прочие (см. Примечание 7)	-	99
Тепло- и электроэнергия		
ООО «НС ТЭЦ»	987	987
Прочие		
ОАО «Салаватнефтемаш»	379	623
Итого	1,366	2,020

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31/12/2011	31/12/2010
Оборотные		
Готовая продукция и полуфабрикаты	5,566	5,049
Сырье и материалы	4,642	3,704
Итого оборотные	10,208	8,753
Внеоборотные		
Сырье и материалы	180	180
Итого	10,388	8,933

Себестоимость отчетного периода, включает в себя списание стоимости объектов запасов до чистой стоимости возможной реализации в сумме 108 млн. руб. (2010 год: 28 млн. руб.), и была уменьшена на сумму восстановления ранее списанных сумм на сумму 4 млн. руб. (2010 год: ноль). У Группы нет запасов, находящихся в залоге.

Внеоборотные товарно-материальные запасы представляют собой страховой запас определенных видов материальных ценностей и подлежат использованию в течение периода, превышающего 12 месяцев.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31/12/2011	31/12/2010
Торговая дебиторская задолженность	7,627	5,664
Авансы поставщикам	5,538	3,933
Прочая задолженность	1,360	266
Расходы будущих периодов	45	204
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(370)	(277)
Итого	14,200	9,790

Срок оплаты задолженности покупателями и заказчиками Группы составляет в среднем 20 дней (2010 год: 12 дней). Группа устанавливает лимиты задолженности для большинства своих контрагентов. Кроме того, Группа получает гарантии (аккредитивы) от зарубежных контрагентов. Часть продаж Группы осуществляется по авансовой схеме.

Группа создает 100% резерв в отношении торговой дебиторской задолженности, являющейся просроченной более чем на 90 дней, за исключением случаев, когда данная дебиторская задолженность рассматривается как возмещаемая на основании прошлого опыта и прочих обстоятельств. Просроченная, но не обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность главным образом состоит из дебиторской задолженности контрагентов одной из дочерних компаний Группы. Руководство Группы полагает, что данные суммы будут возмещены в полном объеме. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности существенная часть данной просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности была погашена.

Анализ просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности, по которой не создан резерв под обесценение, представлен следующим образом:

	31/12/2011	31/12/2010
30-90 дней	1,930	1,236
> 90 дней	1,866	1,302
Итого	3,796	2,538

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице ниже:

	2011	2010
Остаток на начало года	277	278
Начисленный резерв по сомнительным долгам	229	181
Списание безнадежной задолженности в течение года	(39)	(164)
Восстановление ранее созданного резерва	(97)	(18)
Остаток на конец года	370	277

Анализ просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности, по которой был создан резерв под обесценение, представлен следующим образом:

	31/12/2011	31/12/2010
30-90 дней	7	-
> 90 дней	363	277
Итого	370	277

Группа не имеет дополнительного обеспечения, относящегося к данной обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31/12/2011	31/12/2010
Денежные средства на текущих счетах в рублях	2,703	1,841
Денежные средства на текущих счетах в долларах США и евро	1,336	1,411
Банковские депозиты в долларах	2,608	-
Банковские депозиты в рублях	1,191	895
Итого	7,838	4,147

Все денежные средства и их эквиваленты размещены в банках, имеющих кредитный рейтинг рейтингового агентства Standard & Poor's не ниже В.

Банковские депозиты представлены депозитами, первоначальные сроки погашения по которым составляют менее 90 дней. Годовые процентные ставки по депозитам составляют 0.65%-5.6% (2010 год: 1.25%-1.50%).

15. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2011 года уставный капитал Компании состоял из 18,550,851 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Добавочный капитал

В ноябре 2010 года Группа вела переговоры с компанией «Газпром», основным контролирующим акционером, по вопросам изменения графика оплаты кредиторской задолженности Группе «Газпром» и продления кредитного периода до пяти лет. В результате, изменение справедливой стоимости задолженности в размере 2,200 млн. руб. было признано вкладом акционеров и учтено в добавочном капитале. Налоговый эффект от вклада акционеров был признан в сумме 440 млн. руб.

25 февраля 2011 года 122,346 собственных акций Компании были проданы по цене 2,815 рублей за акцию за общее вознаграждение в размере 344 млн. руб. Превышение величины вознаграждения над номинальной стоимостью акций в размере 41 млн. руб. было признано в составе добавочного капитала.

Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций

Период владения	Количество акций	Дней в периоде
С 1 января 2011 года по 24 февраля 2011 года	18,428,505	55
С 25 февраля 2011 года по 31 декабря 2011 года	18,550,851	310
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций	18,532,415	365

Дивиденды

В августе 2011 года Группа объявила и выплатила ежегодные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, из расчета 46.37 руб. на акцию на общую сумму 860 млн. руб.

В сентябре 2011 года компания объявила промежуточные дивиденды за период, закончившийся 30 июня 2011 года, из расчета 30.82 руб. на акцию на общую сумму 572 млн. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, дочерняя компания Группы объявила дивиденды неконтролирующим акционерам за период, закончившийся 30 сентября 2011 года, на общую сумму 157 млн. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ БАНКОВ

	31/12/2011	31/12/2010
Синдицированный кредит		
Кредитная линия, полученная от консорциума банков и деноминированная в долл. США, подлежащая погашению равными ежемесячными платежами начиная с июня 2011 года по июнь 2014 года, с процентной ставкой одномесечный LIBOR + 2.5%. В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, кредитный лимит был увеличен с 375 млн. долл. США до 500 млн. долл. США. Кредит получен на рефинансирование существующей задолженности и общекорпоративные цели. Кредит обеспечен залогом выручки от реализации по экспортным контрактам. Проценты по кредиту выплачиваются ежемесячно.	12,946	11,334
Интеза Банк		
Кредитная линия, деноминированная в долл. США, на общую сумму 75 млн. долл. США. Погашение осуществляется полугодовыми равными частями, начиная с ноября 2009 года по май 2014 года. Кредит получен с целью финансирования строительства мощностей по производству полиэтилена. Кредит не обеспечен залогом. Проценты по кредиту выплачиваются полугодовыми платежами.	1,211	1,605
Кредитная линия, деноминированная в долл. США, на общую сумму 50 млн. долл. США. Погашение осуществляется ежеквартально, начиная с августа 2011 года по ноябрь 2013 года. Годовая процентная ставка составляет трехмесячный LIBOR + 2.75%. Кредит получен на общекорпоративные цели. Кредит обеспечен залогом выручки от реализации по экспортным контрактам. Проценты по кредиту выплачиваются ежеквартально.	1,293	1,517
Нордеа Банк		
Кредитная линия, деноминированная в долл. США, на общую сумму 125 млн. долл. США. Погашение осуществляется ежеквартально, начиная с июля 2013 года по июнь 2014 года. Годовая процентная ставка составляет трёхмесячный LIBOR + 2.25%. Кредит получен на финансирование капитальных вложений. Кредит не обеспечен залогом. Проценты по кредиту выплачиваются ежеквартально.	3,977	-
Кредитная линия, деноминированная в долл. США, на общую сумму 50 млн. долл. США. Погашение кредита было первоначально предусмотрено 10 августа 2012 года. Годовая процентная ставка составляет трёхмесячный LIBOR + 4%. Кредит был получен для пополнения оборотного капитала и общекорпоративных целей. Кредит был полностью погашен в июне 2011 года.	-	1,190
Сбербанк РФ		
Пять кредитных линий, деноминированных в рублях с фиксированной процентной ставкой, на общую сумму 4,500 млн. руб. Погашение предусмотрено в марте 2013 года. Кредиты получены на общекорпоративные цели. Кредиты не обеспечены залогом. Проценты по кредитам выплачиваются ежемесячно.	4,496	-
Семь кредитных линий, деноминированных в рублях, с фиксированной процентной ставкой, на общую сумму 4,500 млн. руб. Погашение кредита будет производиться равными ежеквартальными платежами с июня 2013 года по декабрь 2020 года. Кредиты получены с целью финансирования строительства установки атмосферно-вакуумной перегонки нефти. Кредиты не обеспечены залогом. Проценты по кредитам выплачиваются ежеквартально..	4,479	497

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

	31/12/2011	31/12/2010
Две кредитные линии, деноминированные в рублях, с фиксированной процентной ставкой, на общую сумму 2,000 млн. руб. Окончательное погашение предусмотрено в апреле 2013 года. Кредиты получены на общекорпоративные цели. Кредиты не обеспечены залогом. Проценты по кредитам выплачиваются ежемесячно.	2,000	-
Три кредитные линии, деноминированные в рублях, с фиксированной процентной ставкой, на общую сумму 2,300 млн. руб. Погашение кредита было первоначально предусмотрено в апреле 2012 года. Кредиты были получены на общекорпоративные цели и полностью погашены в 2011 году.	-	2,293
Три кредитные линии, деноминированные в рублях, с фиксированной процентной ставкой, на общую сумму 1,700 млн. руб. Погашение кредита было первоначально предусмотрено в мае 2012 года. Кредиты были получены на общекорпоративные цели и полностью погашены в 2011 году.	-	1,696
ИНГ Банк Н.В. Кредитная линия, деноминированная в евро, на общую сумму 36 млн. евро, и погашаемая равными полугодовыми равными платежами до мая 2019 года. Годовая процентная ставка составляет трёхмесячный EURIBOR + 1.5%. Кредит получен для финансирования строительства линии для производства полиэфирного шинного корда. Кредит не обеспечен залогом. Проценты по кредиту выплачиваются раз в полгода. Проценты по кредиту выплачиваются полугодовыми платежами.	1,129	-
Итого	31,531	20,132
За вычетом краткосрочной части, подлежащей погашению в течение одного года и представленной в составе краткосрочных обязательств (см. Примечание 18)	(6,529)	(3,685)
Долгосрочные кредиты	25,002	16,447

Процентная ставка по кредитам с фиксированной процентной ставкой, деноминированным в долл. США, составила 4.35% годовых. Ставки по кредитам, деноминированным в рублях, варьируются от 7% до 9.5% годовых.

В таблице ниже представлен анализ недисконтированных сумм долгосрочных кредитов Группы по срокам погашения в соответствии с условиями кредитных соглашений, включая будущие начисленные проценты:

	31/12/2011	31/12/2010
В течение трех месяцев	1,800	361
От трех до шести месяцев	2,154	899
От шести до двенадцати месяцев	3,880	3,047
Итого краткосрочная часть задолженности, подлежащая погашению в течение одного года	7,834	4,307
В течение второго и последующих годов	28,604	17,755
Итого	36,438	22,062

Кредитные договоры содержат требования о соблюдении финансовых и некоторых прочих условий, включая требование соблюдения некоторых финансовых коэффициентов, а также ограничения, связанные с предоставлением в залог и отчуждением некоторых активов. На 31 декабря 2011 года Группой были соблюдены все основные требования.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

17. РЕЗЕРВЫ

	31/12/2011	31/12/2010
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	946	955
Резерв по расходам на вывод объектов из эксплуатации	78	72
Итого	1,024	1,027

Пенсионные планы

Пенсионные планы с установленными взносами

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, отчисления Группы в Пенсионный Фонд Российской Федерации составили 1,298 млн. руб. (2010 год: 1,036 млн. руб.).

Пенсионные планы с установленными выплатами

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении за год, представлены следующим образом:

	31/12/2011	31/12/2010
Дисконтированная стоимость нефондированных обязательств по планам с установленными выплатами	1,403	1,462
Непризнанная стоимость услуг прошлого периода	(457)	(507)
Обязательства согласно планам с установленными выплатами	946	955

Дисконтированная стоимость нефондированных обязательств по планам с установленными выплатами представлена следующим образом:

	31/12/2011	31/12/2010
Обязательства по установленным выплатам, возникшие перед работниками, прекратившими свою трудовую деятельность	898	928
Ежеквартальные установленные выплаты работникам, прекратившим свою трудовую деятельность после 1 марта 2010 года	349	383
Прочие пенсионные выплаты	156	151
Итого	1,403	1,462

Изменение дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами представлено следующим образом:

	31/12/2011	31/12/2010
Остаток на начало отчетного года	1,462	1,398
Стоимость услуг текущего периода	27	31
Процентные расходы	110	126
Актuarная (прибыль)/убыток, нетто	(96)	281
Выплаты за год	(100)	(169)
Поступление в связи с приобретением дочерних компаний	-	26
Стоимость услуг прошлых периодов	-	535
Доход от секвестра	-	(766)
Остаток на конец отчетного года	1,403	1,462

В 2012 году Группа ожидает выплатить 106 млн. руб. по планам с установленными выплатами.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах за год, представлены следующим образом:

	2011	2010
Стоимость услуг текущего периода	27	31
Процентные расходы	110	126
Актуарная (прибыль)/убыток, нетто	(96)	281
Стоимость услуг прошлых периодов	50	23
Доход от секвестра	-	(865)
Итого расход/(доход)	91	(404)

Расход, признанный за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, включает в себя 64 млн. руб. (2010 год: доходы на сумму 399 млн. руб.), отнесенные на себестоимость, и 27 млн. руб. (2010 год: доходы на сумму 174 млн. руб.), отнесенные на коммерческие, общехозяйственные и административные расходы на сумму

Основные актуарные допущения, использованные при оценке обязательств по планам с установленными выплатами:

- Ставка дисконтирования 8.0% (2010 год: 7.5%);
- Прогнозируемый ежегодный рост пенсий и заработной платы 5.0% (2010 год: такое же допущение);
- Таблицы смертности населения республики Башкортостан за 2009 год (2010 год: такое же допущение);
- Средний пенсионный возраст: 53 года для женщин, 58 лет для мужчин (2010 год: такое же допущение);
- Текучесть персонала: 3% для женщин, 4% для мужчин (2010 год: такое же допущение).

Ставка дисконтирования, а также ставка темпа роста заработной платы, являются допущениями, которые оказывают существенное влияние на сумму обязательств. Уменьшение ставки дисконтирования на 1% приведет к увеличению обязательств на 154 млн. руб. Увеличение прогнозируемого роста заработной платы на 1% приведет к увеличению обязательств на 157 млн. руб.

18. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ

	31/12/2011	31/12/2010
Банковские кредиты в долларах США	7,085	4,080
Банковские кредиты в рублях	3,302	1,944
Банковские кредиты в евро	-	2,197
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов (см. Примечание 16)	6,529	3,685
Итого	16,916	11,906

	31/12/2011	31/12/2010
Кредиты с фиксированными процентными ставками	9,419	2,946
Кредиты с плавающими процентными ставками	968	5,275
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов (см. Примечание 16)	6,529	3,685
Итого	16,916	11,906

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Плавающие процентные ставки, как правило, определяются на основе ставки LIBOR и относятся к банковским кредитам в долларах США и евро.

В таблице ниже представлен анализ недисконтированных сумм краткосрочных кредитов Группы (без учета текущей части долгосрочных банковских кредитов) по срокам погашения в соответствии с условиями кредитных соглашений, включая будущие начисленные проценты:

	31/12/2011	31/12/2010
В течение трех месяцев	7,126	4,459
От трех до шести месяцев	37	1,166
От шести до двенадцати месяцев	3,349	2,716
Итого	10,512	8,341

Средневзвешенные эффективные процентные ставки по краткосрочным кредитам и займам представлены в таблице ниже:

	31/12/2011	31/12/2010
Кредиты с фиксированной ставкой в долларах США	3.5%	5.8%
Кредиты с фиксированной ставкой в рублях	7.2%	11.7%
Кредиты с фиксированной ставкой в евро	-	7.2%
Кредиты с плавающей ставкой в долларах США	3.5%	4.5%
Кредиты с плавающей ставкой в евро	3.4%	2.2%

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Группы отсутствует обеспечение банковских кредитов посредством залога (2010 год: 374 млн. руб.).

19. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31/12/2011	31/12/2010
Задолженность по налогам	1,117	991
Задолженность по приобретению дочерней компании (см. Примечание 6)	653	-
Задолженность по оплате труда	566	352
Задолженность по дивидендам перед неконтролирующими акционерами (см. Примечание 15)	157	-
Прочее	569	197
Итого	3,062	1,540

20. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, зависимые компании, компании, которыми владеют или которые контролируются основными акционерами Группы, а также ее ключевой руководящий персонал.

Конечной контролирующей стороной Группы является Правительство Российской Федерации. Соответственно, все компании, контролируемые Правительством Российской Федерации, также являются связанными сторонами Группы в целях составления данной консолидированной финансовой отчетности.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Большинство операций со связанными сторонами составляют операции с Группой Газпром (крупнейший акционер) ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк». Как будет указано ниже, операции с Группой Газпром осуществляются на условиях, которые могут быть отличны от условий работы с несвязанными сторонами.

Кроме того, в процессе своей деятельности Группа совершает различные операции с другими компаниями, контролируруемыми государством и государственными органами, помимо Группы компаний «Газпром», ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк». Такие операции не являются индивидуально значимыми и в совокупности не превышают 5 процентов выручки и расходов Группы. Операции и остатки от операций с подобными компаниями и правительственными органами не включены в таблицы, представленные ниже.

Ниже представлена информация о существенных операциях Группы со связанными сторонами в 2011 и 2010 годах:

	Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования		Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	
	2011	2010	2011	2010
Группа Газпром	15,205	3,518	35,374	17,953
Прочие связанные стороны	4,152	635	13,147	1,590
Итого	19,357	4,153	48,521	19,543

Кроме того, Группа приобрела дочернюю компанию у связанной стороны за денежное вознаграждение в сумме 75 млн. руб. (см. Примечание 6).

Существенные остатки по взаиморасчетам Группы со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату представлены в таблицах ниже:

	Денежные средства и их эквиваленты		Займы и кредиты	
	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2010
ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк»	5,305	1,858	13,071	4,486
Итого	5,305	1,858	13,071	4,486

	Дебиторская задолженность и инвестиции		Кредиторская задолженность	
	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2010
Группа Газпром	1,119	252	7,698	9,072
Прочие связанные стороны	650	420	2,869	582
Итого	1,769	672	10,567	9,654

Сумма начисленных процентов по кредитам, полученным от ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк», составила в 2011 году 518 млн. руб. (2010 год: 222 млн. руб.).

Группа не проводила списаний и не создавала резервов в отношении задолженности от связанных сторон. Сумма задолженности не имела обеспечения и ожидается к выплате денежными средствами. Никаких гарантий выдано или получено не было.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Кредиторская задолженность перед связанным сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 года, представленная в таблице выше, включает в себя долгосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, которая состоит из следующих компонентов:

	31/12/2011	31/12/2010
Торговая кредиторская задолженность перед Группой Газпром (см. Примечание 15)	5,373	6,851
Обязательства, связанные с приобретением дочернего предприятия (см. Примечание 6)	1,504	-
Total	6,877	6,851

Как раскрыто в Примечании 15, в ноябре 2010 года Группа вела переговоры с Группой Газпром по вопросам изменения графика погашения кредиторской задолженности номинальной стоимостью 10,500 млн. руб. Было достигнуто соглашение о том, что данная задолженность будет погашаться равными ежемесячными платежами в период с декабря 2010 года по декабрь 2015 года. В результате остаток по данному обязательству был реклассифицирован в долгосрочную торговую кредиторскую задолженность и учтен по амортизированной стоимости. Корректировка стоимости была признана в учете в качестве вклада акционеров в добавочный капитал. В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, амортизация дисконта по данной задолженности в размере 721 млн. руб. была признана в качестве процентного расхода (2010 год: 66 млн. руб.).

Общая сумма заработной платы и прочих краткосрочных выплат ключевому управленческому персоналу, который представлен членами Правления, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составила 166 млн. руб. (2010 год: 94 млн. руб.).

21. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2011 года обязательства, принятые Группой в рамках исполнения договоров на приобретение основных средств и капитальное строительство, составили 39,602 млн. руб. (2010 год: 9,112 млн. руб.), включая обязательства перед связанными сторонами на сумму 34,745 млн. руб., охватывающим период с 2012 по 2015 годы.

Обязательства по операционной аренде

Группа арендует у местной администрации земельные участки, на которых расположена большая часть производственных мощностей Группы. В соответствии с условиями договоров аренды земля предоставлена в бессрочное пользование, а арендная плата подлежит оплате в форме земельного налога. Данные договоры рассматриваются как не аннулируемые обязательства по операционной аренде. Группа не имеет возможности оценить будущие минимальные платежи по данным договорам, поскольку ставка земельного налога не определена и может меняться в будущем. В 2011 году расходы Группы по земельному налогу составили 289 млн. руб. (2010 год: 295 млн. руб.).

Судебная и налоговая системы

Группа время от времени участвовала и продолжает принимать участие в судебных разбирательствах и спорах, ни один из которых, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не оказал существенного негативного влияния на деятельность Группы. Руководство полагает, что исход существующих хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение или на результаты деятельности Группы.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа участвовала в судебных разбирательствах на общую сумму 454 млн. руб., под которую не создавалось резерва ввиду низкого уровня риска неблагоприятного исхода (31 декабря 2010 года: ноль).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

В миллионах рублей

Система налогообложения в Российской Федерации находится на относительно ранней стадии развития. Она характеризуется большим количеством налогов, частыми изменениями и непоследовательным применением на федеральном, региональном и местном уровнях.

Правительство Российской Федерации приступило к реструктуризации российской налоговой системы и приняло ряд законов в рамках ее реформирования. Новые законы отменяют некоторые налоги, снижают общую налоговую нагрузку на бизнес и упрощают налоговое законодательство. Однако принятые законы по-прежнему во многих аспектах могут произвольно интерпретироваться местными налоговыми органами и не решают многие существующие проблемы. Многие вопросы, связанные с применением нового законодательства, на практике, допускают неоднозначное толкование и усложняют процесс налогового планирования и принятия Группой соответствующих решений по ведению бизнеса.

В соответствии с российским налоговым законодательством налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после окончания налогового периода. Изменения в налоговой системе, которые могут иметь обратную силу, могут затронуть ранее поданные Группой и проверенные налоговые декларации.

Налоговые органы могут занять определенную позицию в отношении применения законодательства и оценок. Руководство Группы полагает, что Группа правильно интерпретирует законодательство, действующее на 31 декабря 2011 года, и налоговая, валютная и таможенная позиция будет устойчивой.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа была вовлечена в судебные налоговые разбирательства на общую сумму 137 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 511 млн. руб.), в отношении которой резерв создан не был (31 декабря 2010 года: 78 млн. руб.). Руководство Группы оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода разбирательств на сумму 121 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 75 млн. руб.), как возможную. Для остальных неразрешенных налоговых разбирательств неблагоприятный исход разбирательств оценивается как маловероятный.

22. ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Риск Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате Российской Федерации.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики [Страны], неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 годах были подвержены значительным колебаниям.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

В миллионах рублей

Риск изменения товарных цен

Риск изменения товарных цен представляет риск негативного воздействия на текущую или будущую прибыль Группы изменения рыночных цен на производимую Группой продукцию или закупочных цен Группы на нефтяном и газовом рынках.

Группа регулярно оценивает потенциальные сценарии изменения товарных цен и их влияние на операционные и инвестиционные решения. Однако, в настоящих условиях, оценки руководства могут существенно отличаться от будущего влияния на финансовое положение Группы.

Охрана окружающей среды

Законодательство Российской Федерации в области охраны окружающей среды совершенствуется, и в результате правовая позиция государственных органов продолжает пересматриваться. Группа регулярно оценивает размер своих обязательств по охране окружающей среды. В случае возникновения новых обязательств, они сразу отражаются в учете. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего нормативно-правовой базы, судебной практики по гражданским делам или гражданского законодательства, не могут быть надежно оценены, однако могут быть существенными.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группе был предъявлен иск по охране окружающей среды на сумму 3,080 млн. руб. (2010: 3,080 млн. руб.). Судебный процесс по данному иску приостановлен. В условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего законодательства руководство Группы полагает, что исход данного иска будет благоприятным, и у Группы не возникнет существенных финансовых обязательств. Руководство оценило исход иска на основе консультаций с юрисконсультантом и уверено, что потенциально возможные выплаты по данному иску будут значительно меньше заявленной в иске суммы требований. Руководство принимает во внимание, что текущее законодательство допускает различные интерпретации и, соответственно, результат исхода по данному иску не определен.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных и ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками (включая акции, котирующиеся на бирже);
- Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств (за исключением тех, которые указаны выше, и производных финансовых инструментов) определяется в соответствии с общепринятой моделью расчета цен на основе дисконтированных денежных потоков с применением текущих рыночных цен, включая необеспеченную торговую кредиторскую задолженность компаниям группы «Газпром» на сумму 6,851 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 8,194 млн. руб., см. Примечания 15 и 20); обязательства связанные с приобретением дочерней компании на сумму 2,157 млн. руб. (см. Примечание 6 и 19); и
- По состоянию на 31 декабря 2011 года принадлежащие Группе финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, были представлены производными финансовыми инструментами в сумме 28 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 92 млн. руб.). Данные финансовые инструменты были отнесены к Уровню 2, так как при оценке их справедливой стоимости используются исходные параметры, подтверждаемые прямо или опосредованно имеющимися рыночными данными, иными, нежели рыночные котировки.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Основные категории финансовых инструментов

Финансовые обязательства Группы преимущественно состоят из кредитов и займов, а также торговой и прочей кредиторской задолженности. Основным назначением данных финансовых инструментов является обеспечение финансирования основной деятельности Группы. У Группы имеются различные виды финансовых активов, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, выданные займы, денежные средства и их эквиваленты, а также векселя к получению.

	31/12/2011	31/12/2010
Финансовые активы		
<i>Займы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты</i>		
Займы и векселя к получению	41	22
Дебиторская задолженность по основной деятельности	8,617	5,653
Денежные средства и их эквиваленты	7,838	4,147
<i>Прочие категории</i>		
Котирующиеся акции и прочее	43	66
Итого финансовые активы	16,539	9,888
Финансовые обязательства		
<i>Учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты банков	41,918	28,353
Кредиторская задолженность по основной деятельности	16,533	14,291
Прочая кредиторская задолженность	3,449	556
<i>Предназначенные для торговли</i>		
Производные финансовые обязательства	28	92
Итого финансовые обязательства	61,928	43,292

24. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Деятельность Группы в значительной степени подвержена финансовым рискам, описанным ниже. Деятельность руководства Группы по управлению финансовыми рисками направлена на снижение отрицательного воздействия фактора неопределенности финансовых рынков на финансовые результаты Группы.

Рыночный риск

Основные риски, связанные с деятельностью Группы, – риски колебания курсов иностранных валют и процентных ставок.

За отчетный год не произошло изменений уровня рыночных рисков Группы и методов управления рисками и их оценки.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску вследствие осуществления международных операций. Группа подвержена валютному риску в отношении ряда валют, и, в первую очередь, в отношении доллара США. Данный риск возникает в результате наличия существенных кредитов, а также активов, обязательств, коммерческих операций, деноминированных в иностранных валютах. На данный момент Группа не использует инструменты хеджирования для управления валютными рисками.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Ниже представлена балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на отчетную дату:

	Номинированные в долларах США		Номинированные в евро	
	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2010
Активы				
Торговая дебиторская задолженность	1,135	758	-	--
Денежные средства и их эквиваленты	3,937	1,411	7	--
Итого	5,072	2,169	7	--
Обязательства				
Банковские кредиты	26,512	19,726	1,129	2,197
Производные финансовые инструменты	28	92	-	--
Торговая кредиторская задолженность	51	92	219	17
Итого	26,591	19,910	1,348	2,214
Итого чистая позиция	(21,519)	(17,741)	(1,341)	(2,214)

В таблице ниже представлено влияние на прибыль Группы до налогообложения в результате изменения курса рубля на 10% по отношению к доллару США и евро.

	Доллары США		Евро	
	2011	2010	2011	2010
Прибыль/убыток	2,152	1,774	134	221

Риск изменения процентных ставок

Финансовое положение Группы и ее денежные потоки подвержены воздействию изменения рыночных процентных ставок. Риск изменения процентных ставок для Группы в наибольшей степени связан с долгосрочными кредитами и займами. Займы с плавающей процентной ставкой подвергают денежные потоки Группы риску изменения процентных ставок, а займы с фиксированной процентной ставкой – риску изменения справедливой стоимости процентной ставки.

Стратегия Группы заключается в управлении затратами на уплату процентов с использованием сочетания фиксированных и плавающих процентных ставок по кредитам. Также Группа производит периодический анализ процентных ставок. В зависимости от результатов анализа руководство принимает решение о выгоды условия получения новых займов с фиксированной или плавающей процентной ставкой.

Займы и кредиты Группы с плавающей процентной ставкой в основном деноминированы в долларах США или евро.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Группы к изменению плавающей процентной ставки на 2%. Данный анализ был применен к кредитам (финансовым обязательствам), основываясь на допущении, что задолженность, существовавшая на отчетную дату, была одинаковой на протяжении всего года.

	LIBOR – влияние	
	2011	2010
Прибыль/убыток	387	386

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что приведет к возникновению убытков у Группы. Максимальное воздействие кредитного риска приходится на стоимость активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и банковским депозитам, а также по непогашенной дебиторской задолженности.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Группа производит систематический мониторинг дебиторской задолженности, принимая во внимание финансовое положение покупателя, предыдущий опыт и другие факторы. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Группа использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента и установления кредитных лимитов для каждого отдельного клиента. Кредитные лимиты, применимые к клиенту, пересматриваются минимум один раз в год. Обычно от покупателей требуется предоставление финансовых гарантий (банковские гарантии, аккредитивы или аналогичные инструменты) или досрочное исполнение обязательств. По состоянию на 31 декабря 2011 года финансовые гарантии, полученные от покупателей, составили 4,664 млн. руб. (2010 год: 3,847 млн. руб.).

Руководство систематически проводит анализ дебиторской задолженности по датам возникновения (см. Примечание 13).

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может быть подвержено воздействию экономических факторов, влияющих на покупателей, руководство полагает, что убытки Группы не превысят уровень созданных резервов по сомнительным долгам.

Остатки по взаиморасчетам с пятью крупнейшими контрагентами представлены в таблице ниже:

	Остаток задолженности	
	31/12/2011	31/12/2010
Покупатель 1	1,934	1,757
Покупатель 2	958	635
Покупатель 3	789	426
Покупатель 4	548	335
Покупатель 5	505	315
Итого	4,734	3,468

По мнению руководства Группы денежные средства и их эквиваленты размещены в банках с минимальным риском дефолта (см. Примечание 14).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Разумное управление риском ликвидности подразумевает поддержание достаточного количества денежных средств и ликвидных ценных бумаг, а также доступность необходимого объема кредитных ресурсов. Ввиду динамичного характера основной деятельности, руководство стремится к поддержанию гибкости финансирования путем сохранения. Группа контролирует плановые показатели поступления и выплаты денежных средств.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Группа имеет доступ к различным финансовым ресурсам предоставляемым банками. Задачей руководства является обеспечение финансовой гибкости за счет наличия доступных средств в рамках открытых кредитных линий. Группа уверена, что она имеет достаточный уровень финансовых средств для погашения ожидаемых требований по займам.

Анализ сроков погашения долгосрочных кредитов по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов, основанный на условиях кредитных соглашений, представлен в Примечаниях 16 и 18. Кредитные договоры Группы содержат финансовые обязательства, несоблюдение которых может привести к досрочному требованию задолженности кредиторами.

Средний срок погашения кредиторской задолженности составляет 32 дня (2010 год: 64 дня). Анализ кредиторской задолженности по основной деятельности по срокам погашения представлен следующим образом:

	31/12/2011	31/12/2010
В течение трех месяцев	10,161	6,044
От трех до шести месяцев	526	1,081
От шести до двенадцати месяцев	1,033	1,033
В течение двух и более лет	6,224	8,267
Итого	17,944	16,425

По состоянию на 31 декабря 2011 года финансовые гарантии, выданные поставщикам, составили 3,551 млн. руб. (2010: 2,989 млн. руб.).

Остатки на счетах в пяти крупнейших банках представлены ниже:

	Остаток задолженности	
	31/12/2011	31/12/2010
Банк 1	13,078	11,334
Банк 2	12,946	4,486
Банк 3	6,121	3,406
Банк 4	3,977	3,122
Банк 5	2,504	1,559
Итого	38,626	23,907

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа рассматривает собственный и заемный капитал как основные элементы управления капиталом. Целями Группы при управлении капиталом являются сохранение и укрепление позиций Группы на внутреннем и внешнем рынках.

Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть инвестиционную программу, привлечь или оплатить существующие займы и кредиты, продать некоторые непрофильные активы, выплатить дивиденды, выпустить или выкупить собственные акции.

Оценка капитала Группы производится на основе отношения чистой суммы заемных средств (общая сумма задолженности по кредитам и обязательств по финансовой аренде за вычетом денежных средств и их эквивалентов) к EBITDA (прибыль до выплаты процентов, налогов и амортизации) и стоимости чистых материальных активов (капитал за вычетом гудвила и нематериальных активов). Группа обязана соблюдать требования в отношении структуры капитала, установленные банками по некоторым кредитным договорам. EBITDA не определена в соответствии с МСФО и рассчитывается путем исключения нетипичных статей, если таковые имеются, и сумм, относящихся к неконтрольным долям акций.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

В миллионах рублей

Коэффициент финансового рычага на конец отчетного периода и отношение чистой суммы заемных средств к EBITDA представлены в таблице ниже:

	31/12/2011	31/12/2010
Кредиты и займы	41,918	28,353
Денежные средства и их эквиваленты	(7,838)	(4,147)
Чистая сумма заемных средств	34,080	24,206
Собственный капитал	23,337	20,628
Отношение чистой суммы заемных средств к собственному капиталу (коэффициент финансового рычага)	1.5	1.2
EBITDA (неаудировано)	11,497	11,372
Отношение чистой суммы заемных средств к EBITDA	3.0	2.1

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 1 января 2012 года до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группа привлекла следующие существенные долгосрочные кредитные ресурсы:

- Кредитные линии, деноминированные в рублях, на общую сумму 2,400 млн. руб., подлежащие погашению в декабре 2020 года, с процентной ставкой 10.9% годовых и выданные для финансирования строительства установки атмосферно-вакуумной перегонки нефти «ЭЛОУ-АВТ-6»;
- Кредитные линии, деноминированные в долларах США, на общую сумму 527 млн. долл. США (14,569 млн. руб.), подлежащие погашению в 2012 году.

В течение периода с 1 января 2012 года до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Группой были погашены:

- Долгосрочные кредитные линии, деноминированные в долларах США, на общую сумму 46 млн. долл. США (1,350 млн. руб.) в соответствии с графиком платежей;
- Краткосрочные кредиты, деноминированные в долларах США, на общую сумму 220 млн. долл. США (6,796 млн. руб.).

В апреле 2012 года Группа начала комплексное тестирование установки атмосферно-вакуумной перегонки нефти «ЭЛОУ-АВТ-6», которую Группа планирует ввести в промышленное использование в 2012 году.