

**Открытое акционерное общество
«Газпром нефтехим Салават»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
и аудиторское заключение**

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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	8-44

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с представленным на страницах 2-3 заключением независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Газпром нефтехим Салават» и его дочерних предприятий (далее «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Открытого акционерного общества «Газпром нефтехим Салават» («Компания») и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2012 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;
- 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 деятельность в обозримом будущем.

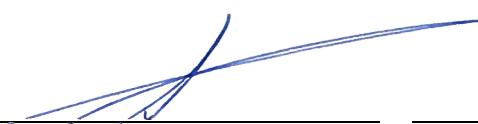
Руководство также несет ответственность за:

- 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 Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена 29 апреля 2013 года:



Р.В. Хусаинов
И.о. генерального директора



Д.С. Теплинский
Финансовый директор



Е.А. Кораблева
Главный бухгалтер

г. Салават, Российская Федерация
29 апреля 2013 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Директоров Открытого акционерного общества «Газпром нефтехим Салават»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Газпром нефтехим Салават» и его дочерних предприятий (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупных доходах и расходах, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, включающих основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

Мнение

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

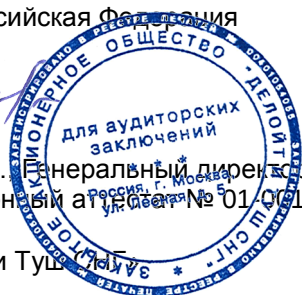
Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на тот факт, что по состоянию на 31 декабря 2012 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 29,578 млн. рублей. В Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности представлена информация о мерах, предпринимаемых руководством Группы для ликвидации дефицита оборотных средств и погашения текущих обязательств в установленном порядке.

Deloitte and Touche

29 апреля 2013 года
г. Москва, Российская Федерация

Н.В. Головкина
Головкина Н.В., Генеральный директор
Квалификационный аттестат № 01-091-93 от 14 января 2013 года
ЗАО «Делойт и Туш СНГ»



Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество
«Газпром нефтехим Салават»

Свидетельство о государственной регистрации №12/600-2.
Выдано администрацией г. Салавата Республики Башкортостан
01.12.1993 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: № 1020201994361,
выдано 24.10.2002 г. Инспекцией Министерства Российской
Федерации по налогам и сборам по г. Салавату Республики
Башкортостан.

Место нахождения: Республика Башкортостан, 453256,
г. Салават, ул. Молодогвардейцев, 30.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700425444,
выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России
№ 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	2012	2011
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	6	182,248	180,115
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
Сырье и материалы		(108,706)	(106,019)
Экспортные пошлины		(28,778)	(27,931)
Расходы на транспортировку и хранение		(12,542)	(10,726)
Вознаграждение сотрудников		(9,261)	(8,023)
Амортизация		(4,553)	(4,694)
Ремонт и техническое обслуживание		(6,616)	(4,346)
Тепло- и электроэнергия		(3,396)	(2,651)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1,240)	(1,055)
Прочие операционные расходы, нетто		(4,345)	(5,524)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		2,811	9,146
Процентные расходы		(2,955)	(1,877)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц, нетто		720	(2,244)
Прибыль от продажи дочерних предприятий	18	685	746
Инвестиционный доход		101	68
Обесценение гудвила	10	-	(244)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		1,362	5,595
Налог на прибыль	7	(912)	(1,632)
ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		450	3,963
Принадлежащие:			
Аktionерам материнской компании		(308)	3,294
Неконтролирующим акционерам		758	669
		450	3,963
ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода	13	18,550,851	18,532,415
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (рублей)		(17)	178

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Приме- чания	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	9	64,643	55,442
Нематериальные активы		120	402
Гудвил	10	987	1,366
Отложенные налоговые активы	7	690	620
		66,440	57,830
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	11	10,092	10,388
Дебиторская задолженность	12	19,836	14,200
Налог на добавленную стоимость к возмещению		6,740	7,803
Предоплата по налогу на прибыль		676	689
Краткосрочные финансовые вложения		214	84
Денежные средства и их эквиваленты	19	15,534	7,838
		53,092	41,002
ИТОГО АКТИВЫ		119,532	98,832
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	13	696	696
Добавочный капитал	13	1,001	1,801
Нераспределенная прибыль		18,815	20,080
КАПИТАЛ, ПРИНАДЛЕЖАЩИЙ АКЦИОНЕРАМ МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ		20,512	22,577
Доля неконтролирующих акционеров		1,265	760
		21,777	23,337
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные кредиты	14	6,176	25,002
Долгосрочная кредиторская задолженность	15	4,257	6,862
Резервы		1,257	1,024
Отложенные налоговые обязательства	7	3,395	3,219
		15,085	36,107
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные кредиты	14	35,815	16,916
Торговая кредиторская задолженность		21,310	11,160
Авансы, полученные от покупателей		22,391	8,081
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	16	3,154	3,203
Обязательства по производным финансовым инструментам		-	28
		82,670	39,388
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		97,755	75,495
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		119,532	98,832

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	Количество акций в обращении	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании				Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
			Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль		
Баланс на 1 января 2011 года		18,428,505	696	1,760	(294)	18,218	248	20,628
Совокупный доход за год		-	-	-	-	3,294	669	3,963
Дивиденды, объявленные материнской компанией		-	-	-	-	(1,432)	-	(1,432)
Дивиденды, объявленные дочерним предприятием Группы		-	-	-	-	-	(157)	(157)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров, за вычетом налога	13	122,346	-	41	294	-	-	335
Баланс на 31 декабря 2011 года		18,550,851	696	1,801	-	20,080	760	23,337
Совокупный (убыток)/доход за год		-	-	-	-	(308)	758	450
Перенос эффекта от изменений по задолженности перед акционером	13	-	-	(800)	-	800	-	-
Дивиденды, объявленные материнской компанией	13	-	-	-	-	(1,757)	-	(1,757)
Дивиденды, объявленные дочерним предприятием Группы	13	-	-	-	-	-	(253)	(253)
Баланс на 31 декабря 2012 года		18,550,851	696	1,001	-	18,815	1,265	21,777

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Примечания	2012	2011
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		1,362	5,595
Корректировки:			
Амортизация		4,553	4,694
Изменение резерва по сомнительным долгам		(275)	93
Убыток от выбытия основных средств		84	155
Прибыль от продажи дочерних предприятий		(685)	(746)
Процентные расходы		2,955	1,877
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто		(720)	2,244
Инвестиционный доход		(101)	(68)
Обесценение гудвила		-	244
Обесценение объектов незавершенного строительства		-	1,495
Прочее		-	25
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		7,173	15,608
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2,642)	(4,360)
Изменение налога на добавленную стоимость		937	(3,126)
Изменение резервов		264	(9)
Изменение товарно-материальных запасов		(629)	(1,377)
Изменение торговой кредиторской задолженности		11,229	2,906
Изменение прочей кредиторской задолженности		(1,318)	(1,064)
Изменение условного возмещения		(347)	-
Изменение авансов, полученных от покупателей		14,310	951
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		28,977	9,529
Налог на прибыль уплаченный		(681)	(724)
Проценты уплаченные		(3,968)	(1,360)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		24,328	7,445
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(19,507)	(16,633)
Приобретение краткосрочных финансовых инвестиций		(29)	-
Поступления от выбытия основных средств		1,757	1,789
Проценты полученные		-	81
Отток денежных средств в связи с приобретением дочерних предприятий, нетто	8	(653)	(87)
(Отток)/ приток денежных средств в связи с выбытием дочерних предприятий, нетто	18	(47)	2,023
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(18,479)	(12,827)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от кредитов		107,728	67,308
Погашение кредитов		(103,870)	(57,037)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(1,757)	(1,432)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(179)	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров		-	344
Погашение задолженности по финансовой аренде		-	(9)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто		1,922	9,174
УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО		7,771	3,792
Эффект влияния изменений курсов валют на остатки денежных средств, выраженных в иностранной валюте		(75)	(101)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		7,838	4,147
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		15,534	7,838

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Газпром нефтехим Салават» (далее – «Компания») было учреждено в 1993 году в результате реорганизации ряда нефтехимических комбинатов. Юридический адрес Компании, а также физические адреса основных офисов и производств расположены по адресу: Российская Федерация, 453256, Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Молодогвардейцев, д. 30.

98% 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 предприятия (далее – «Группа») осуществляют деятельность в следующих операционных сегментах: нефтепереработка, нефтехимия, 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 «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 и поставку балластирующих устройств и обетонированных труб, техническое обслуживание и ремонтные работы, аренду, реализацию питьевой воды, а также производство пластиковых и упаковочных материалов и прочие вспомогательные производства.

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

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля владения	
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ОАО «Газпром нефтехим Салават»	Производство и реализация нефтепродуктов	Материнская компания	Материнская компания
ООО «Салаватинвест»	Реализация продуктов нефтехимии и нефтепереработки, холдинговая компания	100%	100%
ООО «Розничная сеть АЗС Салават»	Оптовая реализация нефтепродуктов	100%	100%
ООО «Живая вода»	Бутировка и реализация минеральной воды	100%	100%
ООО «Салаватхимтранс»	Реализация нефтехимической продукции	100%	100%
ООО «Политар»	Производство пластиковых и упаковочных материалов	100%	100%
ООО «Медсервис»	Оказание медицинских услуг	100%	100%
ООО «Проектный институт «Салаватгазонефтехимпроект»	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 «Ново-Салаватская ТЭЦ»	Производство тепловой и электрической энергии	100%	100%
ОАО «Мелеузовские минеральные удобрения»	Производство минеральных удобрений	100%	100%
ООО «Стерлитамаквест»	Холдинговая компания	100%	100%
ООО «Предприятие автомобильного транспорта и механизмов»	Транспортные услуги	100%	100%
ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават» (ранее ЗАО «СалаватСтройТЭК»)	Производство и поставка балластирующих устройств и обетонированных труб	51%	51%
ООО «СалаватТехноТЕКс»	Холдинговая компания	51%	51%
ООО «Производственный Центр Балластных Технологий и Защиты Трубопроводов «СалаватСтройТЭК»	Производство обетонированных труб	26%	26%

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

Компания	Вид деятельности	Эффективная доля владения	
		31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ЗАО «Газпром химволокно» (прежнее название – ОАО «Сибур-Волжский») (см. Примечание 8)	Производство полимерных материалов	51%	51%
ООО «Салаватский нефтехимический комплекс»	Производство пластика	50%	50%
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 «Научно-технический центр Салаватнефтеоргсинтез»	Научно-исследовательские работы и работы по подготовке данных на проектирование базовых проектов технологий	100%	100%
ООО «Ново-Салаватская ПГУ» (см. Примечание 18)	Инвестиции в строительство	50%	100%
ООО «Предприятие эксплуатации»	Обеспечение работоспособности электрических сетей	100%	100%
ООО «Салаватнефтегазинжиниринг»	Проектно-технические, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	75%	75%
ООО «Нугушский гидротехнический узел»	Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	100%	100%
ООО «Предприятие промышленного железнодорожного транспорта»	Координация промышленного железнодорожного транспорта, прочего сухопутного транспорта	100%	100%
ООО «Брент» (см. Примечание 18)	Реализация нефтепродуктов	-	100%
ООО «Петрол-сервис» (см. Примечание 18)	Реализация нефтепродуктов	-	100%
ООО «Салаватский катализаторный завод» (см. Примечание 18)	Производство катализаторов	-	100%
ОАО «Салаватнефтемаш» (см. Примечание 18)	Производство нефтегазового оборудования	-	100%
ООО «Ремонтно-механический завод» (см. Примечание 18)	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию оборудования	-	100%

* Группа утратила контроль над ООО «Ново-Салаватская ПГУ» после продажи 50% доли в 2012 году.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

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 4.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2012 года. Применение стандартов и интерпретаций, представленных ниже, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение, а также результаты деятельности Группы:

- МСФО 7 «Раскрытие информации – Передача финансовых активов» (дополнение);
- МСБУ 12 «Налог на прибыль» (дополнение);
- МСФО 1 «Первое применение Международных Стандартов Финансовой Отчетности» (дополнение).

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» – представление статей прочего совокупного дохода»	1 июля 2012 года
МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотренный в 2011 году)	1 января 2013 года
МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2011 году)	1 января 2013 года
МСБУ 28 «Учет инвестиций в зависимые и совместные предприятия» (пересмотренный в 2011 году)	1 января 2013 года
МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств» (дополнение)	1 января 2014 года
МСФО 7 «Раскрытие информации о зачете финансовых активов и финансовых обязательств» (дополнение)	1 января 2013 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
МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 «Консолидированная финансовая отчетность», «Соглашения о совместной деятельности» и «Раскрытие информации о вложениях в другие предприятия: руководство по переходу» (дополнение)	1 января 2013 года
КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»	1 января 2013 года
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 года
МСФО 9 и МСФО 7 обязательное вступление в силу МСФО 9 и раскрытие информации в переходный период (дополнение)	1 января 2015 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

Некоторые показатели, представленные в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, были реклассифицированы. 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

	До реклассификации	После реклассификации
Расходы на транспортировку и хранение	(10,346)	(10,726)
Ремонт и техническое обслуживание	(2,976)	(4,346)
Обесценение объектов незавершенного строительства	(1,495)	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	(93)	-
Прочие операционные расходы, нетто	(5,686)	(5,524)

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2012 году произошло снижение операционной прибыли Группы, и возник дефицит оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2012 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 29,578 млн. руб. (31 декабря 2011 года: превышение оборотных активов над текущими обязательствами составило 1,614 млн. руб.). Операционная прибыль снизилась на 69%.

Руководство Группы считает снижение операционных результатов временным явлением, так как оно произошло, в первую очередь, в результате переноса на 2012 год значительных операционных затрат по текущим ремонтам.

Возникновение дефицита оборотного капитала связано со значительными капитальными вложениями и соответствующей структурой финансирования производственных объектов в 2012 году. Руководство Группы планирует покрыть дефицит оборотного капитала в 2013 году за счет следующего:

- по кредитам в сумме 3,894 млн. руб., классифицированным на 31 декабря 2012 года как краткосрочные, после отчетной даты Группа получила от банка отказ от права требования досрочного погашения данных обязательств (см. Примечание 14), в результате чего кредиты были классифицированы как долгосрочные на дату получения отказа от права требования;
- по состоянию на 31 декабря 2012 года неиспользованная часть существующих долгосрочных кредитных линий Группы составляла 32 млн. евро (1,277 млн. руб.), по которым Группа может получить дополнительное долгосрочное кредитование;
- по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа подписала договор о новой долгосрочной кредитной линии в сумме 50 млн. долларов США (1,519 млн. руб.);
- Группой была проведена работа по согласованию дополнительных долгосрочных кредитных линий, договоры по которым были подписаны после отчетной даты, но до даты утверждения отчетности, на общую сумму 395 млн. долл. США (11,997 млн. руб.) и 12,000 млн. рублей;
- После отчетной даты были подписаны предварительные соглашения с банками на предоставление кредитных средств для рефинансирования текущей задолженности и для финансирования текущей деятельности в сумме 70 млн. долл. США (2,100 млн. руб.) и 16,700 млн. руб.
- Группа ведет переговоры в отношении различных форм финансовой поддержки, включая увеличение уставного капитала Компании со стороны Группы «Газпром», контролирующего акционера и основного поставщика Группы.

На основании вышеизложенного, руководство сделало вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем. Соответственно, данная консолидированная финансовая информация не содержит каких-либо корректировок, связанных с продажей активов и досрочным погашением обязательств, которые были бы необходимы в случае прекращения деятельности Группы в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий 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 предприятий, 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.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий 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 предприятий 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 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 предприятий 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 предприятиях, не приводящие к утрате контроля, учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и долей неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях 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 дочерним предприятием, 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 бывшее дочернее предприятие 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА *В миллионах российских рублей*

Учет приобретения предприятий

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 приобретением расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупных доходах и расходах 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, возникший при приобретении дочерних предприятий, 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.

Любое условное вознаграждение, переданное приобретающей стороной, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в состав вознаграждения. 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 учитываются в составе капитала.

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 предприятий. 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА *В миллионах российских рублей*

Функциональная валюта и валюта представления

Российский рубль («руб.») является функциональной валютой Компании и всех ее дочерних предприятий, 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.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА *В миллионах российских рублей*

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.

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 включает суммы 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 предприятий или к статьям, относимым напрямую в собственный капитал, или в прочий совокупный доход. Налоговый эффект от приобретения предприятий 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

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 предприятия, 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.

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 объектов основных средств 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА *В миллионах российских рублей*

Прибыль 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, попадающих 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.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА *В миллионах российских рублей*

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.

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 завершен 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 завершен процесс сбора всех необходимых документов, однако оплата уже произведена и ожидаются документальные доказательства, подтверждающие право на возмещение.

Капитал

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае если 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 превышение величины вознаграждения над балансовой стоимостью признается в составе добавочного капитала.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА *В миллионах российских рублей*

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 предприятий Группы, подготовленной в соответствии с российским законодательством. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО.

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.

В 2012 году Группа изменила систему внутренней отчетности. В 2012 году внутренние отчеты составлялись на основании финансовой информации по основным операционным видам деятельности Компании, и регулярно анализировались ключевым должностным лицом, ответственным за принятие управленческих решений, которым является Генеральный директор. До 2012 года финансовая информация по сегментам составлялась на основании индивидуальной финансовой отчетности Компании и всех существенных дочерних предприятий Группы, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

В 2012 году операционные сегменты, регулярно анализируемые Генеральным директором, включали нефтепереработку, нефтехимию, минеральные удобрения, тепло- и электроэнергию (до 2012 года: нефтепереработка, нефтехимия, строительные материалы, минеральные удобрения, тепло- и электроэнергию и прочая деятельность).

Рентабельность операционных сегментов, в первую очередь, оценивается на основе показателя «результат по сегментам», определенного руководством. Результат по сегментам рассчитывается на основе прибыли от операционной деятельности по сегменту, скорректированной на процентные расходы, налог на прибыль, амортизацию, прибыль/убыток от курсовых разниц и некоторые виды операционных расходов. Данный термин не является стандартным термином в соответствии с МСФО. Определение результата по сегментам Группы может отличаться от определения аналогичного показателя другими компаниями. Ранее в качестве основного показателя оценки эффективности Генеральный директор использовал валовую прибыль по данным финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

В результате, в 2012 году Группа изменила представление сегментной информации. Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, была доступна частично, и затраты на подготовку дополнительных раскрытий были оценены руководством, как чрезмерно высокие. Соответственно, раскрытия по определению валовой прибыли по сегменту не были пересчитаны.

Генеральный директор, также анализирует показатель увеличения внеоборотных активов сегментов, которые представляют собой вложения в объекты основных средств и авансы, выданные на приобретение объектов основных средств. Предыдущая сегментная информация, анализируемая Генеральным директором, включала только вложения в объекты основных средств в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского с учета.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

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 представляли собой в основном: займы и дебиторскую 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 скидки) 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 незначительной.

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА *В миллионах российских рублей*

Для займов и торговой дебиторской задолженности, 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 погашаемость 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.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

5. ОСНОВНЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Применение учетной политики Группы, изложенной в Примечании 4, 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.

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

- обесценение основных средств;
- сроки полезного использования основных средств;
- обесценение гудвила;
- оценка условного возмещения.

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 невозмещаемой. 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских 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 10. Последующие изменения таких допущений и оценок, использованных при проведении тестов на обесценение, могут повлиять на балансовую стоимость соответствующего гудвила.

Оценка условного возмещения

Как описывается в Примечании 8, для оценки справедливой стоимости условного возмещения Группа использует методы оценки, учитывающие исходные данные, основанные на прогнозных рыночных данных. Ключевыми допущениями, использованными при определении справедливой стоимости условного возмещения, являются:

- способность ЗАО «Газпром химволокно» произвести минимальный фиксированный объем видов продукции, описанных в контракте с прежним собственником;
- прогноз рыночных цен на сырье и продукцию;
- прогноз затрат на производство продукции;
- ставка дисконтирования, рассчитанная с учетом рисков, присущих стране и отрасли.

По мнению руководства, выбранные методы оценки и использованные допущения подходят для определения справедливой стоимости условного возмещения.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В таблице ниже представлена информация по сегментам, регулярно предоставляемая Генеральному директору Компании и подготовленная в соответствии внутренними финансовыми отчетами.

2012 год	Выручка сегментов	Операции с другими сегментами	Результат по сегментам	Приоб- ретение внеоборот- ных активов	Амортизация
Нефтепереработка	118,962	132	2,272	11,069	842
Нефтехимия	24,127	102	737	2,793	1,442
Минеральные удобрения	8,938	-	775	1,219	334
Тепло- и электроэнергия	5,867	3,063	918	4,418	84
Исключение операций между сегментами	-	(3,297)	-	-	-
Итого	157,894	-	4,702	19,499	2,702

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

2011 год	Выручка от внешних покупателей	Операции с другими сегментами	Валовая прибыль	Приоб- ретение внеоборот- ных активов	Амортизация
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

В 2012 году выручка по двум крупнейшим покупателям Группы в сегменте «Нефтепереработка» составила 15% и 14% от общей выручки (2011 год: 12% по каждому).

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, подготовлена на основе внутренних отчетов и сведена к выручке и прибыли до налогообложения в соответствии с МСФО следующим образом:

Выручка по сегментам в соответствии с внутренними отчетами	157,894
Прочая выручка от внешних клиентов	(4,419)
Исключение внутригрупповых операций	28,773
Выручка в соответствии с МСФО	182,248
Результат по сегментам в соответствии с внутренними отчетами	4,702
Процентные расходы	(2,955)
Инвестиционный доход	101
Прибыль от продажи дочерних компаний (Примечание 18)	685
Амортизация	(4,553)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	720
Прибыль дочерних предприятий	2,995
Прочее	(333)
Прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО	1,362

В таблице ниже представлен переход от информации, подготовленной в соответствии с РСБУ, к информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2011 года:

Выручка по сегментам в соответствии с РСБУ	179,788
Выручка, не распределяемая по сегментам	327
Итого выручка в соответствии с МСФО	180,115

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

Валовая прибыль по сегментам в соответствии с РСБУ	53,635
<i>Реклассификации:</i>	
Экспортные пошлины	(27,910)
Транспортные расходы	(9,959)
Вознаграждение сотрудников	1,149
Налоги, за исключением налога на прибыль	915
Прочие операционные расходы	3,511
<i>Корректировки:</i>	
Амортизация	(987)
Ремонт и обслуживание	291
Начисленные расходы и резервы	(207)
Оценка товарно-материальных запасов	(91)
Прочие	(131)
Убыток, не распределяемый по сегментам	(72)
Валовая прибыль в соответствии с МСФО	20,144

	2012	2011
Приобретение внеоборотных активов по сегментам	19,499	7,694
Приобретение внеоборотных активов, не распределяемых по сегментам	4,588	1,772
Изменение в авансах, выданных по строительным работам	(5,975)	6,469
Реклассификация катализаторов и реагентов	728	826
Реклассификация материалов, относящихся к объектам незавершенного строительства	312	(88)
Прочее	1,350	465
Приобретение внеоборотных активов в соответствии с МСФО	20,502	16,925

	2012	2011
Амортизация по сегментам	2,702	3,160
Амортизация, не распределяемая по сегментам	736	461
Дополнительное начисление	1,115	1,073
Амортизация в соответствии с МСФО	4,553	4,694

Анализ выручки от внешних покупателей в соответствии с МСФО в разрезе их географического положения:

	2012	2011
Российская Федерация	70,199	67,840
Латвия	28,297	24,962
Нидерланды	17,630	19,186
Италия	15,343	13,882
Казахстан	10,242	9,603
Турция	7,814	7,679
Финляндия	6,665	4,230
Сингапур	3,692	10,329
Алжир	3,328	-
Кыргызстан	3,102	4,549
Узбекистан	2,475	851
Белоруссия	2,100	3,500
Швейцария	2,015	-
Афганистан	1,762	2,507
Украина	1,748	4,052
Перу	1,433	1,514
Монголия	1,000	69
Прочие	3,403	5,362
Итого	182,248	180,115

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2012	2011
Текущий налог	773	1,542
Отложенный налог	139	508
Корректировка налога на прибыль прошлых лет	-	(418)
Налог на прибыль	912	1,632

Корректировка налога на прибыль в 2011 году относится 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:

	2012	2011
Остаток на начало года, нетто	(2,599)	(2,557)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(139)	(508)
Выбытие (см. Примечание 18)	33	38
Признано в составе капитала	-	(9)
Приобретено в результате покупки дочерней компании (см. Примечание 8)	-	437
Остаток на конец года, нетто	(2,705)	(2,599)

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

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые активы/(обязательства) относящиеся к:		
Дебиторской задолженности	61	113
Начисленным расходам и резервам	579	192
Налоговому убытку, переносимому на будущие периоды	574	692
Основным средствам	(3,357)	(3,321)
Товарно-материальным запасы	(247)	(180)
Торговой кредиторской задолженности	(161)	(31)
Прочему	(154)	(64)
Итого	(2,705)	(2,599)

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 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые активы	690	620
Отложенные налоговые обязательства	(3,395)	(3,219)
Итого	(2,705)	(2,599)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

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:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Прибыль до налогообложения	1,362	5,595
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	272	1,119
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	367	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	343	688
Корректировка отложенных налогов прошлых лет	10	271
Корректировка текущего налога прошлых лет	-	(418)
Прочее	(80)	(28)
Налог на прибыль	<u>912</u>	<u>1,632</u>

Эффективная ставка налога на прибыль в 2012 году составила 67% (2011: 29%). Основной причиной роста эффективной ставки было непризнание в 2012 году отложенного налогового актива в отношении неиспользованных налоговых убытков в связи с вступлением Компании в консолидированную группу налогоплательщиков с «Газпромом».

8. ПРИОБРЕТЕНИЕ ДОЧЕРНЕГО ПРЕДПРИЯТИЯ

28 декабря 2011 года ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават», дочернее предприятие, занимающееся производством и поставкой балластирующих устройств и обетонированных труб, приобрело у связанной стороны 100% акций ЗАО «Газпром химволокно» (прежнее название – ОАО «Сибур-Волжский»). ЗАО «Газпром химволокно» является российским производителем специальных полимерных материалов, используемых в шинной промышленности и в строительстве обетонированных труб.

До даты приобретения ЗАО «Газпром химволокно» 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 была первоначально отражена в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года.

В 2012 году Группа получила дополнительную информацию о справедливой стоимости активов и обязательств на дату приобретения. Соответственно, сравнительная информация за 2011 год, представленная в консолидированной финансовой отчетности, была пересмотрена. Корректировки в течение оценочного периода имели влияние на стоимость основных средств, признание условного возмещения, списание прочей кредиторской задолженности и соответствующие налоговые эффекты.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

Активы и обязательства ЗАО «Газпром химволокно» на дату приобретения представлены следующим образом:

	Стоимость (ранее)	Скоррек- тировано на основании оценки
Основные средства	3,337	3,036
Товарно-материальные запасы	216	216
Отложенный налоговый актив	10	437
Прочие активы	41	41
Долгосрочные кредиты	(975)	(975)
Долгосрочная прочая кредиторская задолженность	(1,504)	-
Краткосрочные кредиты	(154)	(154)
Торговая кредиторская задолженность	(64)	(64)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(832)	(67)
Чистые активы на дату приобретения	75	2,470
Денежное вознаграждение	75	716
Условное возмещение	-	1,754
Итого возмещение	75	2,470

Условное возмещение представляет собой справедливую стоимость принятых Группой контрактных обязательств перед прежним собственником ЗАО «Газпром химволокно». Согласно условиям соглашения Группа приняла на себя пятилетнее обязательство по продаже прежнему собственнику согласованного объема продукции, по цене ниже рыночной. Оценка справедливой стоимости условного возмещения была сделана на основе фиксированного минимального объема продукции, который Группа обязуется поставить, и разницы между прогнозной ценой поставки и прогнозной рыночной ценой на продукцию. Изменения в справедливой стоимости условного возмещения, в том числе связанные с изменением рыночных цен на продукцию компании, признаются в составе прибыли или убытка.

В 2012 году Группа полностью погасила обязательства, связанные с приобретением ЗАО «Газпром химволокно» в сумме 653 млн. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и земля	Машины и оборудо- вание	Прочее	Незавершен ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2011 года	17,526	19,598	8,206	8,723	54,053
Приобретения	460	756	1,018	14,691	16,925
Приобретения в результате приобретения дочерней компании (см. Примечание 8)	799	201	17	2,019	3,036
Выбытие активов предназначенных для продажи	(1,764)	(45)	(67)	(31)	(1,907)
Выбытия	(668)	(1,052)	(373)	(1,683)	(3,776)
31 декабря 2011 года	16,353	19,458	8,801	23,719	68,331
Приобретения	6,445	7,951	3,653	2,453	20,502
Выбытие активов в результате продажи дочерних предприятий (см. Примечание 18)	(344)	(72)	(45)	(2,972)	(3,433)
Выбытия	(1,188)	(3,050)	(1,060)	(2,258)	(7,556)
31 декабря 2012 года	21,266	24,287	11,349	20,942	77,844
Накопленная амортизация и обесценение					
1 января 2011 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	(833)	(59)	(15)	-	(907)
Выбытия	(556)	(1,011)	(265)	-	(1,832)
Убыток от обесценения	-	-	-	1,495	1,495
31 декабря 2011 года	1,335	6,535	2,865	2,154	12,889
Начисление за год	613	2,617	1,306	-	4,536
Выбытие в результате продажи дочерних предприятий (см. Примечание 18)	(41)	(15)	(14)	-	(70)
Выбытия	(798)	(2,847)	(509)	-	(4,154)
31 декабря 2012 года	1,109	6,290	3,648	2,154	13,201
Остаточная балансовая стоимость					
31 декабря 2011 года	15,018	12,923	5,936	21,565	55,442
31 декабря 2012 года	20,157	17,997	7,701	18,788	64,643

В отношении объектов незавершенного строительства в 2011 году был признан убыток от обесценения в размере 1,495 млн. руб. Данный убыток был определен руководством как нераспределяемый по сегментам.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 годов, сумма капитализированных процентов составила 995 млн. руб. и 292 млн. руб. соответственно, отраженных в составе поступлений.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

10. ГУДВИЛ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало года	1,610	2,020
Выбытие в результате продажи дочерних предприятий (см. Примечание 18)	(623)	(410)
Остаток на конец года	987	1,610
Накопленный убыток от обесценения		
Остаток на начало года	(244)	-
Выбытие в результате продажи дочерних предприятий (см. Примечание 18)	244	-
Убыток от обесценения	-	(244)
Остаток на конец года	-	(244)
Остаточная стоимость на конец отчетного года	987	1,366

На 31 декабря 2012 и 2011 годов руководство проводило оценку балансовой стоимости гудвила на предмет обесценения. В результате пересмотра Группа определила, что на 31 декабря 2011 года балансовая стоимость генерирующей единицы ОАО «Салаватнефтемаш» превышает ее возмещаемую стоимость. Группа признала обесценение гудвила в размере 244 млн. руб. Эксплуатационная ценность 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 генерирующей единицей. В 2012 году Группа продала ОАО «Салаватнефтемаш» (см. Примечание 18).

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 денежным потокам единицам в данных сегментах:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Тепло- и электроэнергия		
ОАО «НС ТЭЦ»	987	987
Прочее		
ОАО «Салаватнефтемаш»	-	379
Итого	987	1,366

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Готовая продукция и полуфабрикаты	6,147	5,566
Сырье и материалы	3,945	4,822
Итого	10,092	10,388

Операционные расходы Группы включают в себя сумму списания стоимости запасов до чистой стоимости возможной реализации в размере 268 млн. руб. (2011 год: 108 млн. руб.), а также восстановление стоимости ранее уцененных запасов на сумму 125 млн. руб. (2011 год: 4 млн. руб.).

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность	10,734	7,627
Авансы поставщикам	4,836	5,538
Задолженность по продаже основных средств и строительных материалов	2,376	550
Задолженность по продаже дочерних предприятий (Примечание 18)	1,401	-
Прочая задолженность	498	810
Расходы будущих периодов	86	45
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(95)	(370)
Итого	19,836	14,200

Срок оплаты торговой дебиторской задолженности Группы составляет в среднем 18 дней (2011 год: 20 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 предприятий Группы. Руководство Группы полагает, что данная задолженность будет погашена 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 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
30-90 дней	3,361	1,930
> 90 дней	5,051	1,866
Итого	8,412	3,796

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице ниже:

	2012	2011
Остаток на начало года	370	277
Начисленный резерв по сомнительным долгам	-	229
Списание безнадежной задолженности в течение года	-	(39)
Восстановление ранее созданного резерва	(275)	(97)
Остаток на конец года	95	370

13. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 года уставный капитал Компании состоял из 18,550,851 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций Компании номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию. Сумма уставного капитала отраженного в консолидированной финансовой отчетности включает эффект гиперинфляции и составляет 696 млн. руб.

Добавочный капитал

В ноябре 2010 года Группа подписала с Группой «Газпром» соглашение об изменении графика оплаты торговой кредиторской задолженности в размере 10,500 млн. руб. и продлении кредитного периода до пяти лет. В результате эффект от изменения справедливой стоимости задолженности перед «Газпромом» в размере 2,200 млн. руб. был признан вкладом акционеров и учтен в добавочном капитале, за вычетом налогового эффекта в сумме 440 млн. руб.

1 февраля 2012 года Группа согласовала с «Газпромом» очередное изменение графика выплат по остатку торговой кредиторской задолженности номинальной стоимостью 6,798 млн. руб., с продлением срока кредитования с декабря 2015 года до июня 2016 года по фиксированной ставке 6.81% годовых. В результате руководство решило перенести соответствующий эффект в сумме 800 млн. руб. из добавочного капитала непосредственно в нераспределенную прибыль.

25 февраля 2011 года 122,346 собственных акций Компании были проданы за общее вознаграждение в размере 335 млн. руб. Превышение величины вознаграждения над балансовой стоимостью акций в размере 41 млн. руб. было признано в составе добавочного капитала.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении

	Кол-во 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
С 1 января 2012 года по 31 декабря 2012 года	18,550,851	366
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций в 2011 году	18,532,415	365
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций в 2012 году	18,550,851	366

Дивиденды

В июне 2012 года Группа объявила и выплатила ежегодные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, из расчета 94.70 руб. на акцию, на общую сумму 1,757 млн. руб.

В 2012 году, дочерняя компания Группы объявила дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года. Доля неконтролирующих акционеров составила 253 млн. руб.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

14. КРЕДИТЫ БАНКОВ

	Ставка процента на 31 декабря 2012 года	31 декабря 2012 года	Ставка процента на 31 декабря 2011 года	31 декабря 2011 года
Кредиты с фиксированными процентными ставками в рублях	7.0%–10.9%	13,355	7.0%–9.5%	14,277
Кредиты с фиксированными процентными ставками в долларах США	2.6%–3.35%	18,305	3.0%–4.35%	8,296
Кредиты с плавающими процентными ставками в долларах США	1M LIBOR +2.25%– +2.65%,	6,757	1M LIBOR +2.25%–+2.5%, 3M LIBOR +2.75%	18,216
Кредиты с плавающими процентными ставками в евро	6M EURIBOR +1.0%–+1.65%	3,574	6M EURIBOR +1.5%	1,129
Итого		41,991		41,918
Минус: краткосрочная часть		(35,815)		(16,916)
Долгосрочная часть		6,176		25,002

В таблице ниже представлен анализ недисконтированных сумм краткосрочных кредитов Группы (без учёта текущей части долгосрочных кредитов) по срокам погашения, включая будущие начисленные проценты:

	2012	2011
В течение трех месяцев	33,089	7,126
От трех до шести месяцев	2,141	37
От шести до двенадцати месяцев	-	3,349
Итого	35,230	10,512

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов у Группы отсутствует обеспечение банковских кредитов посредством залога активов.

Некоторые кредитные договоры содержат требования о соблюдении финансовых и прочих условий, включая требование соблюдения некоторых финансовых коэффициентов, а также ограничения, связанные с предоставлением в залог и отчуждением некоторых активов. В случае нарушения таких требований банк получает право требования немедленного погашения кредита и начисленных процентов. На 31 декабря 2012 года Группа не выполнила некоторые условия по кредитам на общую сумму 10,727 млн. руб. Соответственно, такие кредиты были классифицированы Группой как краткосрочные. В конце 2012 года, основываясь на управленческих данных и прогнозах, руководство Группы предвидело такое несоответствие и поэтому вступило в переговоры с банками и инициировало действия, направленные на досрочное погашение указанных кредитов, включая накопление денежных средств на счетах банков в количестве, достаточном для погашения указанных кредитов. Кредиты в сумме 6,833 млн. руб. были полностью погашены в январе 2013 года. По кредитам в сумме 3,894 млн. руб. Группа после отчетной даты получила от банка отказ от права требования досрочного погашения. До получения данного подтверждения, банки не требовали ускоренной выплаты кредита, и условия кредитных соглашений не были изменены.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

15. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Торговая задолженность перед Группой «Газпром» (см. Примечание 22)	4,535	6,851
Условное возмещение за приобретенное дочернее предприятие (см. Примечание 8)	1,407	1,754
Итого	5,942	8,605
Задолженность, подлежащая оплате в течение 12 месяцев	(1,685)	(1,743)
Итого	4,257	6,862

16. ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Задолженность по налогам, исключая налог на прибыль	904	1,117
Задолженность по оплате труда	723	566
Краткосрочная часть условного возмещения	422	265
Задолженность по дивидендам перед неконтролирующими акционерами	231	157
Задолженность по налогу на прибыль	79	-
Обязательства, связанные с приобретением дочернего предприятия	-	653
Прочее	795	445
Итого	3,154	3,203

Прочая кредиторская задолженность включает задолженность по роялти за неэксклюзивные права использование технологии, связанной с балластирующими устройствами.

17. 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.

Большинство операций со связанными сторонами составляют операции с Группой Газпром, ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк». 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, контролируемые государством и государственными органами, помимо Группы предприятий «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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

В миллионах российских рублей

Ниже представлена информация о существенных операциях Группы со связанными сторонами в 2012 и 2011 годах:

	Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования		Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	
	2012	2011	2012	2011
Группа Газпром	15,802	15,205	31,758	35,374
Прочие связанные стороны	2,479	4,152	37,218	13,147
Итого	18,281	19,357	68,976	48,521

Кроме того, в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, Группа приобрела дочернюю компанию у связанной стороны (см. Примечание 8).

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

	Денежные средства и их эквиваленты		Банковские кредиты	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк»	1,200	5,305	24,513	13,071
Итого	1,200	5,305	24,513	13,071

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Группа Газпром	1,888	1,119	11,212	7,698
Прочие связанные стороны	4,789	650	2,241	2,995
Итого	6,677	1,769	13,453	10,693

Сумма начисленных в 2012 году процентов по кредитам, полученным от ОАО «Газпромбанк» и ОАО «Сбербанк», составила в 2012 году 1,364 млн. руб. (2011 год: 518 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.

Кредиторская задолженность перед связанным сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, представленная в таблице выше, включает в себя долгосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность. Долгосрочная торговая кредиторская задолженность перед группой Газпром составила на 31 декабря 2012 года 3,272 млн. руб. (2011 год: 5,373 млн. руб.). В течение 2012 года, амортизация дисконта по данной задолженности в сумме 836 млн. руб. (2011 год: 721 млн. руб.) и проценты, начисленные по долгосрочной кредиторской задолженности в сумме 374 млн. руб. (2011: ноль), были признаны в качестве процентных расходов в консолидированном промежуточном отчете о совокупных доходах и расходах.

Общая сумма заработной платы и прочих краткосрочных выплат ключевому управленческому персоналу, который представлен членами Правления, за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, составила 101 млн. руб. (2011 год: 166 млн. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

18. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В апреле – июле 2012 года Группа продала стопроцентную долю участия в ОАО «Салаватнефтемаш», ООО «Ремонтно-механический завод», ООО «Салаватский катализаторный завод», ООО «Петрол-сервис» и ООО «Брент» в апреле – июле 2012 года, за общее вознаграждение в размере 1,627 млн. руб.

21 декабря 2012 года Группа заключила договор на продажу 50% доли владения в дочернем предприятии ООО «Ново-Салаватская ПГУ». Сумма вознаграждения составила 0.5 млн. руб. и была получена Группой в январе 2013 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа владела 50% долей в уставном капитале. Данная инвестиция учитывалась по методу долевого участия.

Балансовая стоимость активов и соответствующих обязательств, выбывших в течение года (на даты выбытия) представлена следующим образом:

Гудвил	379
Основные средства	3,363
Товарно-материальные запасы	925
Дебиторская задолженность	479
Налог на добавленную стоимость	126
Денежные средства и их эквиваленты	273
Отложенные налоговые активы	37
Прочие активы	29
Итого активы выбывшей группы	5,611
Кредиты	3,000
Торговая кредиторская задолженность	1,079
Отложенные налоговые обязательства	70
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	489
Резервы (обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами)	31
Итого обязательства выбывшей группы	4,669
Итого выбывшие чистые активы	942
Денежное вознаграждение	1,627
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	685

Сумма вознаграждения на 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

Денежное вознаграждение	226
Дебиторская задолженность по продаже дочерних предприятий (Примечание 12)	1,401
Итого полученное вознаграждение	1,627

Чистый отток денежных средств от выбытия дочерних предприятий в 2012 году составил:

Денежное вознаграждение	226
За вычетом: выбывших денежных средств и их эквивалентов	(273)
	(47)

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

Сделки по продаже были совершены 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
Прибыль от продажи дочерних предприятий	746

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Денежные средства на счетах в долларах США	9,290	1,329
Денежные средства на счетах в евро	4,077	7
Денежные средства на счетах в рублях	1,359	2,703
Банковские депозиты в рублях	725	1,191
Банковские депозиты в евро	83	-
Банковские депозиты в долларах США	-	2,608
Итого	15,534	7,838

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

Банковские депозиты представлены депозитами, первоначальные сроки погашения по которым составляют менее 90 дней. Годовые процентные ставки по депозитам составляют 0.65%-5.60% (2011 год: 0.65%-5.60%).

20. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства, принятые Группой в рамках исполнения договоров на капитальное строительство, составили 43,629 млн. руб., включая обязательства перед связанными сторонами на сумму 29,727 млн. руб. 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 неаннулируемые 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 2012 году расходы Группы по земельному налогу составили 73 млн. руб. (2011 год: 289 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 2012 года Группа участвовала в судебных разбирательствах на общую сумму 127 млн. руб., под которую не создавалось резерва (31 декабря 2011 года: 454 млн. руб.). Руководство оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода разбирательств как возможную.

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 2012 года, и налоговая, валютная и таможенная позиция будет устойчивой.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не была вовлечена в судебные налоговые разбирательства. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа была вовлечена в судебные налоговые разбирательства в общей сумме на 137 млн. руб., в отношении которых резерв создан не был.

21. 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. Нормативно-правовое регулирование деловой активности в Российской Федерации по-прежнему подвержено быстрым изменениям; существует возможность различной интерпретации налоговой и законодательной базы. Будущее направление развития Российской Федерации в большой степени зависит от мер налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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.

22. 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 моделью расчета цен. Оценка делается на основе дисконтированных денежных потоков с применением текущих рыночных цен, включая необеспеченную торговую кредиторскую задолженность компаниям группы «Газпром» на сумму 4,535 млн. руб. (31 декабря 2011 года: 6,851 млн. руб.).
- По состоянию на 31 декабря 2012 года Группе не принадлежали финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2011 года они были представлены производными финансовыми инструментами в сумме 28 млн. руб. Данные финансовые инструменты были отнесены к Уровню 2, так как при оценке их справедливой стоимости используются исходные параметры, подтверждаемые прямо или опосредовано 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 2012 ГОДА В миллионах российских 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, а также денежные средства и их эквиваленты.

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Финансовые активы		
<i>Займы, дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты</i>		
Дебиторская задолженность (см. Примечание 12)	14,914	8,617
Денежные средства и их эквиваленты	15,534	7,838
<i>Прочие финансовые активы</i>	202	62
Итого	30,650	16,517
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Финансовые обязательства		
<i>Учитываемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиты	41,991	41,918
Торговая кредиторская задолженность	24,582	16,533
Прочая кредиторская задолженность (см. Примечание 16)	2,732	2,938
<i>Прочие финансовые обязательства</i>	-	28
Итого	69,305	61,417

23. 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 2012 ГОДА

В миллионах российских 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 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Активы				
Торговая дебиторская задолженность	354	1,135	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	9,290	1,329	4,077	7
Итого	9,644	2,464	4,077	7
Обязательства				
Банковские кредиты	(25,062)	(26,512)	(3,574)	(1,129)
Прочие обязательства	(50)	(79)	(20)	(219)
Итого	(25,112)	(26,591)	(3,594)	(1,348)
Итого чистая позиция	(15,468)	(24,127)	483	(1,341)

В таблице ниже представлены данные о возможном влиянии на прибыль Группы до налогообложения повышения или снижения курса рубля на 10% по отношению к доллару США и евро. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли при укреплении курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 10%. Ослабление курса рубля по отношению к соответствующей валюте на 10% окажет сопоставимое влияние на прибыль, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Доллары США		Евро	
	2012	2011	2012	2011
Прибыль/(убыток)	1,547	2,413	(48)	134

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 выгодности условий 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	
	2012	2011
Прибыль/убыток	207	387

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА

В миллионах российских 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 2012 года финансовые гарантии, полученные от покупателей, составили 2,657 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 4,664 млн. руб.).

Руководство систематически проводит анализ дебиторской задолженности по датам возникновения (см. Примечание 12).

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.

За исключением четырех крупнейших покупателей, (см. ниже), у Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Концентрация кредитного риска в отношении остальных контрагентов не превышает 5% от общей суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2012 года.

	Остаток зadолженности
Покупатель 1	2,376
Покупатель 2	1,428
Покупатель 3	1,335
Покупатель 4	1,313
Итого	6,452

Остатки по взаиморасчетам с пятью крупнейшими контрагентами на 31 декабря 2011 года представлены в таблице ниже:

	Остаток зadолженности
Покупатель 1	1,934
Покупатель 2	958
Покупатель 3	789
Покупатель 4	548
Покупатель 5	505
Итого	4,734

По мнению руководства Группы, денежные средства и их эквиваленты размещены в банках с минимальным риском дефолта (см. Примечание 19).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

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 запаса неиспользованных кредитных ресурсов. Группа контролирует плановые показатели поступления и выплаты денежных средств.

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 кредитов по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, основанный на условиях кредитных соглашений, представлен в Примечании 14. Кредитные договоры Группы содержат финансовые обязательства, несоблюдение которых может привести к досрочному требованию задолженности кредиторами.

Средний срок погашения кредиторской задолженности составляет 39 дней (2011 год: 32 дня). Анализ торговой и прочей кредиторской задолженности по основной деятельности по срокам погашения представлен следующим образом:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
В течение трех месяцев	23,811	10,161
От трех до шести месяцев	231	526
От шести до двенадцати месяцев	-	1,033
В течение двух и более лет	3,272	6,224
Итого	27,314	17,944

По состоянию на 31 декабря 2012 года финансовые гарантии, выданные поставщикам, составили 759 млн. руб. (31 декабря 2011 года: 3,551 млн. руб.).

Недисконтированные суммы остатков по кредитам, не включая начисленные проценты, в пяти крупнейших банках представлены ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Банк 1	14,615	13,078
Банк 2	9,902	12,946
Банк 3	7,183	6,121
Банк 4	6,834	3,977
Банк 5	3,889	2,504
Итого	42,423	38,626

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА В миллионах российских рублей

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.

Коэффициент финансового рычага на конец отчетного периода представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Кредиты	41,991	41,918
Денежные средства и их эквиваленты	(15,534)	(7,838)
Чистая сумма заемных средств	26,457	34,080
Капитал	21,777	23,337
Отношение чистой суммы заемных средств к собственному капиталу (коэффициент финансового рычага)	1.2	1.5