

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
и аудиторское заключение**

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА	1
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	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	8-42

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также консолидированные 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;
- применение обоснованных и достоверных суждений и оценок;
- соблюдение принципов МСФО или раскрытие всех существенных отступлений от МСФО в консолидированной финансовой отчетности;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех компаниях Группы;
- обеспечение надлежащего бухгалтерского учета достаточно для того, чтобы показать и объяснить операции Группы и раскрыть в любой момент, с достаточной степенью точности, консолидированное финансовое положение Группы; а также позволяющей убедиться в том, что консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует 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, преднамеренного искажения финансовой информации и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена от имени руководства Группы:



А.А. Каримов
Исполнительный директор
управляющей организации
ООО «Газпром переработка»
на основании доверенности
№ 1Д-596 от 27 марта 2014 года



Е.А. Кораблева
Главный бухгалтер

г. Салават, Российская Федерация
24 апреля 2014 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и 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 2013 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2013 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 систему внутреннего контроля, которая, по мнению руководства, обеспечивает подготовку 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на тот факт, что по состоянию на 31 декабря 2013 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 24,131 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 29,590 млн. руб.). 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 & Touche

24 апреля 2014 года
г. Москва, Российская Федерация


Головкина Наталья Валерьевна, партнер
Квалификационный аттестат № 61-000-93 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 ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей, если не указано иное

	Прим.	2013 год	2012 год
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	6	192,628	182,248
ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
Сырье и материалы		(112,600)	(108,706)
Экспортные пошлины		(31,406)	(28,778)
Расходы на транспортировку и хранение		(16,393)	(12,542)
Вознаграждение сотрудников		(8,287)	(9,095)
Амортизация		(6,107)	(4,553)
Ремонт и техническое обслуживание		(5,530)	(6,616)
Тепло- и электроэнергия		(3,644)	(3,396)
Налоги, за исключением налога на прибыль		(1,319)	(1,240)
Прочие операционные расходы, нетто		(4,860)	(4,345)
ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		2,482	2,977
Процентные расходы, нетто		(2,153)	(2,955)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто		(3,042)	720
Инвестиционный доход		98	101
Прибыль от продажи дочерних предприятий		-	685
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(2,615)	1,528
Налог на прибыль	7	(315)	(940)
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(2,930)	588
(Убыток)/прибыль за год, принадлежащие:			
Акционерам материнской компании		(3,661)	(170)
Неконтролирующим акционерам		731	758
		(2,930)	588
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные прибыли/(убытки) по обязательствам с установленными выплатами		17	(138)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД)/ДОХОД ЗА ГОД		(2,913)	450
Совокупный (расход)/доход за год, принадлежащий:			
Акционерам материнской компании		(3,644)	(308)
Неконтролирующим акционерам		731	758
		(2,913)	450
УБЫТОК НА АКЦИЮ			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		18,550,851	18,550,851
Базовый и разводненный убыток на акцию (рублей)		(197)	(9)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	8	76,864	64,643
Нематериальные активы		97	120
Инвестиции в совместные предприятия	9	3,212	12
Гудвил		987	987
Отложенные налоговые активы	7	980	771
		82,140	66,533
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	10	10,511	10,092
Дебиторская задолженность	11	19,717	19,836
Налог на добавленную стоимость к возмещению		5,093	6,740
Предоплата по налогу на прибыль		118	676
Финансовые вложения		245	202
Денежные средства и их эквиваленты	12	7,076	15,534
		42,760	53,080
ИТОГО АКТИВЫ		124,900	119,613
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	696	696
Добавочный капитал		960	1,001
Нераспределенная прибыль		14,849	18,493
КАПИТАЛ, ПРИНАДЛЕЖАЩИЙ АКЦИОНЕРАМ			
МАТЕРИНСКОЙ КОМПАНИИ		16,505	20,190
Доля неконтролирующих акционеров		665	1,265
ИТОГО КАПИТАЛ		17,170	21,455
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	14	32,815	6,176
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	3,131	4,257
Резервы		1,665	1,660
Отложенные налоговые обязательства	7	3,228	3,395
		40,839	15,488
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	14	28,647	35,815
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	26,917	24,464
Авансы, полученные от покупателей		11,327	22,391
		66,891	82,670
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		107,730	98,158
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		124,900	119,613

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

Прим.	Количество акций в обращении	Капитал, принадлежащий акционерам материнской компании					Итого капитал
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля неконтролирующих акционеров	
Баланс на 1 января 2012 года	18,550,851	696	1,801	19,758	22,255	760	23,015
(Убыток)/прибыль за год	-	-	-	(170)	(170)	758	588
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	(138)	(138)	-	(138)
Эффект переоценки задолженности перед акционером	-	-	(800)	800	-	-	-
Дивиденды, объявленные материнской компанией	13	-	-	(1,757)	(1,757)	-	(1,757)
Дивиденды, объявленные дочерним предприятием Группы	13	-	-	-	-	(253)	(253)
Баланс на 31 декабря 2012 года	18,550,851	696	1,001	18,493	20,190	1,265	21,455
(Убыток)/прибыль за год	-	-	-	(3,661)	(3,661)	731	(2,930)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	17	17	-	17
Прочие корректировки	-	-	(41)	-	(41)	-	(41)
Дивиденды, объявленные дочерним предприятием Группы	13	-	-	-	-	(1,331)	(1,331)
Баланс на 31 декабря 2013 года	18,550,851	696	960	14,849	16,505	665	17,170

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

	Прим.	2013 год	2012 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(2,615)	1,528
Корректировки:			
Амортизация		6,107	4,553
Изменение резерва по сомнительным долгам и списание дебиторской задолженности		690	(275)
Обесценение товарно-материальных запасов		707	276
Убыток от выбытия основных средств		137	84
Прибыль от продажи дочерних предприятий		-	(685)
Процентные расходы		2,225	3,056
Процентные доходы		(72)	(101)
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц, нетто		3,042	(720)
Инвестиционный доход		(98)	(101)
Изменение оценочных резервов		(30)	264
Прочие корректировки		(244)	(347)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		9,849	7,532
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(512)	(2,642)
Изменение налога на добавленную стоимость		1,647	937
Изменение товарно-материальных запасов		(1,121)	(905)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1,251)	9,745
Изменение авансов, полученных от покупателей		(11,064)	14,310
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(2,452)	28,977
Налог на прибыль уплаченный, нетто		(159)	(681)
Проценты уплаченные		(2,473)	(3,968)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности, нетто		(5,084)	24,328
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(23,402)	(19,507)
Приобретение краткосрочных финансовых инвестиций		(43)	(29)
Поступления от выбытия основных средств		5,440	1,757
Проценты полученные		72	-
Дополнительные вложения в совместное предприятие		(3,200)	-
Приобретение дочерних предприятий, нетто		-	(653)
Предоплата за акции дочернего предприятия	21	1,300	-
Выбытие дочерних предприятий, нетто		-	(47)
Дивиденды полученные		98	-
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто		(19,735)	(18,479)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от кредитов		133,587	107,728
Погашение кредитов		(117,411)	(103,870)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		-	(1,757)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(35)	(179)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто		16,141	1,922
(УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, НЕТТО		(8,678)	7,771
Эффект влияния изменений курсов валют на остатки денежных средств, выраженных в иностранной валюте		220	(75)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на начало года		15,534	7,838
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец года		7,076	15,534

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 и фактический адрес Компании: Российская Федерация, 453256, Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Молодогвардейцев, д. 30.

99% 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, Производство тепло- и электроэнергии, 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 производства 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

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 2013 года	31 декабря 2012 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 «Стерлитамакинвест»*	Холдинговая компания	0%	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 «Предприятие автомобильного транспорта и механизмов»	Транспортные услуги	100%	100%
ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават»	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%
ЗАО «Газпром химволокно»	Производство полимерных материалов	51%	51%
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 «Предприятие эксплуатации»	Обеспечение работоспособности электрических сетей	100%	100%
ООО «Нугушский гидротехнический узел»	Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	100%	100%
ООО «Предприятие промышленного железнодорожного транспорта»	Координация промышленного железнодорожного транспорта, прочего сухопутного транспорта	100%	100%
ООО «Салаватский химический завод»	Производство продукции химии	100%	0%
ООО «Акрил-Салават»	Производство сырой акриловой кислоты	100%	50%
ООО «Торговый дом ГХВ»	Продажа полимерных материалов	100%	0%
ООО «Салаватский нефтехимический комплекс»	Производство пластика	50%	50%
ООО Управляющая компания «Индустриальный парк «Салават»	Проектно-технические, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	100%	100%
ООО «ГабиионТехПром»	Производство изделий из проволоки	26%	0%
ООО «НТК Салават»	Научно-исследовательские работы и работы по подготовке данных на проектирование базовых проектов технологий	100%	100%

* В 2013 году произошло объединение ООО «Салаватинвест» и ООО «Стерлитамакинвест».

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включающими все стандарты и разъяснения, утвержденные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, а также разъяснения, опубликованные Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности («КРМСФО»).

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.

Новые и пересмотренные МСФО, повлиявшие на показатели и/или раскрытия в отчетности

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» («МСБУ 1») – относятся к порядку представления статей прочего совокупного дохода и вводят новую терминологию в отчете о совокупном доходе. В соответствии с МСБУ 1 отчет о совокупном доходе переименован в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Поправка также требует группировать статьи прочего совокупного дохода по двум категориям:

- статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка;
- статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка при выполнении определенных условий.

Налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода, должен быть распределен на аналогичной основе. За исключением перечисленных выше изменений в представлении информации, применение поправок МСБУ 1 не оказало влияния на прибыль или убыток, прочий совокупный доход и общий совокупный доход Группы.

Пакет из пяти стандартов

Группой был применен пакет из пяти стандартов, касающихся консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытия информации, в который входят МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО 11 «Совместная деятельность», МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в 2011 году) и МСБУ 28 «Инвестиции в зависимые предприятия и совместную деятельность» (пересмотрен в 2011 году). Первое применение данных стандартов и поправок к стандартам не привело к существенным изменениям в консолидированной финансовой отчетности Группы.

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости»

МСФО 13 «Оценка по справедливой стоимости» вводит определение справедливой стоимости, а также устанавливает правила оценки и требования к раскрытию информации об оценке по справедливой стоимости. Сфера действия МСФО 13 широка и включает как финансовые, так и нефинансовые инструменты, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости и раскрытие информации об оценке по справедливой стоимости (за исключением отдельно оговоренных случаев).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (пересмотрен в 2011 году)

Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» меняют порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также определение краткосрочных вознаграждений. В соответствии с поправками требуется, чтобы все актуарные прибыли или убытки отражались непосредственно в прочем совокупном доходе или расходе, а эффект стоимости услуг прошлых периодов отражался в момент их возникновения. Ранее актуарные прибыли или убытки признавались в отчете о прибыли или убытке по статье «Вознаграждение сотрудников», а стоимость услуг прошлых периодов уменьшала сумму обязательств по статье «Резервы» и постепенно амортизировалась. Данные поправки были применены ретроспективно.

В таблице ниже представлен эффект изменений в консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с поправками к МСБУ 19:

Консолидированный отчет о финансовом положении	31 декабря 2012 года (ранее)	Корректировки	31 декабря 2012 года (после корректировок)
Отложенные налоговые активы	690	81	771
Резервы	1,257	403	1,660
Нераспределенная прибыль	18,815	(322)	18,493

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года (ранее)	Корректировки	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года (после корректировок)
---	---	---------------	--

Влияние на прибыль за год

Вознаграждение сотрудников	(9,261)	166	(9,095)
Налог на прибыль	(912)	(28)	(940)

Влияние на прочий совокупный доход за год

Актуарные убытки по обязательствам с установленными выплатами	-	(138)	(138)
---	---	-------	-------

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

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

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

	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» - Поправки к руководству по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств	1 января 2014 года
Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - Поправки к раскрытию перехода к новому порядку учета	1 января 2015 года
Поправки к МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» - Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» - Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» - Поправки для инвестиционных компаний	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов» - Поправки к раскрытию возмещаемой стоимости	1 января 2014 года
Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Поправки к разделу «Новация производных инструментов»	1 января 2014 года
КРМСФО 21 «Обязательные платежи» (опубликованный) – Интерпретация к учету обязательных платежей, установленных государством	1 января 2014 года
Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» - Поправки, которые упрощают подход к оценке финансовых активов и устанавливают две основные категории их оценки	определяется
Поправки к МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» - Поправки к взносам от работников или третьих лиц	1 июля 2014 года
Улучшения МСФО за период 2010-2011 и 2011-2013 гг.	1 июля 2014 года
МСФО 14 «Отложенные счета тарифного регулирования» (опубликованный) – Стандарт разрешает компаниям, впервые применяющим МСФО, использовать применяемую ими ранее политику по учету отложенных счетов тарифного регулирования	1 января 2016 года

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. В настоящее время руководство оценивает влияние применения данных стандартов и интерпретаций на финансовое положение и результат деятельности Группы в будущих отчетных периодах.

3. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 24,131 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 29,590 млн. руб.), а операционная прибыль за 2013 год снизилась на 17%.

Дефицит оборотного капитала связан со значительными капитальными вложениями и структурой их финансирования в 2013 и 2012 годах. Руководство Группы планирует покрыть дефицит оборотного капитала за счет следующих источников:

- по состоянию на 31 декабря 2013 года неиспользованная часть существующих долгосрочных кредитных линий Группы составляла 16,500 млн. руб.
- Группой была проведена работа с банками по согласованию долгосрочной кредитной линии, договор по которой был подписан после отчетной даты, но до даты утверждения отчетности, на общую сумму 165 млн. долл. США, а также получены кредитные средства в размере 5,500 млн. руб.
- Группа ведет переговоры с Группой «Газпром», контролирующим акционером и основным поставщиком Группы, в отношении различных форм финансовой поддержки, включая предоставление дополнительных заимствований и увеличение уставного капитала Компании. В рамках подтвержденных договоренностей в период с февраля по апрель 2014 года Группа получила займ от акционеров в размере 5,000 млн. руб.
- Группа ведет переговоры с акционерами о продлении сроков погашения ранее полученных займов.

На основании вышеизложенного, руководство сделало вывод о применимости допущения о непрерывности деятельности Группы в обозримом будущем. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность 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 даты утверждения данной отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Контролируемые предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- обладает властными полномочиями над предприятием;
- несет риски / обладает правами на переменные результаты деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты.

Компания пересматривает вывод о наличии или отсутствии контроля, если факты и обстоятельства указывают на изменение одного или нескольких элементов контроля.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

Доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, 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 по взаиморасчетам и прибыли или убытки от внутригрупповых операций при консолидации элиминируются.

Доли неконтролирующих акционеров в чистых активах (кроме гудвила) консолидируемых дочерних предприятий отражаются в отчетности отдельно от собственного капитала Группы. 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 неконтролирующими акционерами, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по доле неконтролирующих акционеров.

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 стоимости 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.

Совместная деятельность

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Такие стороны именуются участниками совместного предприятия. Совместные предприятия учитываются методом долевого участия, по которому вложения в совместно контролируемые предприятия первоначально признаются по стоимости приобретения или корректируются с учетом последующих изменений доли Группы в чистых активах совместного предприятия.

Когда участник вносит неденежный вклад в капитал совместного предприятия в обмен на долю в данной совместной деятельности, в составе прибыли или убытка признается часть прибыли или убытка, относящаяся к долям других участников совместной деятельности.

В операциях предприятий Группы с совместно контролируемым предприятием, прибыли или убытки, возникающие в результате операций с совместно контролируемым предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в пределах доли в совместно контролируемом предприятии, не принадлежащей Группе. Процентный доход по займам, предоставленным совместной деятельности, признается в полном объеме в консолидированном отчете о прибыли или убытке и совокупном доходе как финансовый доход.

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 долевого ценных бумаг, выпущенных Группой в обмен на получение контроля над компанией. Все связанные с приобретением расходы отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 прибыли или убытка 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

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 денежных потоки единиц, среди которых был распределен гудвил, с целью выявления обесценения проводится ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, становится ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к данной единице, а затем на прочие активы единицы пропорционально их балансовой стоимости. Убыток от обесценения, отраженный в отношении гудвила, не подлежит восстановлению в последующих периодах.

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

Функциональная валюта и валюта представления

Российский рубль («руб.») является функциональной валютой Компании и всех ее дочерних 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Курсы валют

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, представлены следующим образом:

	<u>2013 год</u>	<u>2012 год</u>
<i>Российский рубль/доллар США</i>		
31 декабря	32.73	30.37
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	31.85	31.09
<i>Российский рубль/евро</i>		
31 декабря	44.97	40.23
Средний курс за год, закончившийся 31 декабря	42.31	39.95

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде, в котором они возникли.

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам

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

Планы с установленными взносами

Группа осуществляет взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации (пенсионный план с установленными взносами, взносы по которому финансируются из текущих доходов). Взносы Группы в государственный пенсионный фонд отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде, к которому они относятся.

Планы с установленными выплатами

Сумма обязательств Группы по нефондируемому плану с установленными выплатами определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы. При этом, актуарная оценка проводится на каждую отчетную дату с немедленным признанием всех актуарных прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Пенсионные обязательства отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении и представляют собой текущую стоимость обязательств по установленным выплатам.

Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль отражается как расход или доход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и невычитаемые статьи в целях налогообложения. Обязательства Группы по налогу на прибыль рассчитываются с использованием действующих ставок налога, или ставок, о пересмотре которых известно на дату составления финансовой отчетности.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние 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.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Незавершенное строительство

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

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 потребуются выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Капитал

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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.

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 Управляющей организации, являющейся органом, ответственным за принятие управленческих решений.

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.

Управляющая компания также анализирует показатель увеличения внеоборотных активов сегментов, которые представляют собой вложения в объекты основных средств и авансы, выданные на приобретение объектов основных средств.

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

Финансовые активы

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

Финансовые активы Группы представляли собой в основном займы, дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

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

Займы и дебиторская задолженность

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

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. 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.

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 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. Прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании финансовых инструментов с участием акционеров Компании или связанных сторон, отражаются непосредственно в добавочном капитале.

Впоследствии финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизация признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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:

- сроки полезного использования основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- оценка условного возмещения;

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.

Резерв по сомнительным долгам

Группа производит начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей.

Оценка условного возмещения

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В таблице ниже представлена информация по сегментам, регулярно предоставляемая управляющей компании и подготовленная в соответствии с внутренними финансовыми отчетами.

2013 год	Выручка сегментов	Операции с другими сегментами	Результат по сегментам	Приобре- тение внеоборот- ных активов	Амортизация
Нефтепереработка	132,185	1,658	5,849	5,923	2,255
Нефтехимия	25,599	107	(139)	2,829	1,390
Минеральные удобрения	7,768	1,094	866	569	502
Тепло- и электроэнергия	6,529	3,324	790	240	98
Прочие	43,326	16,937	6,446	3,066	1,083
Исключение операций между сегментами	-	(23,120)	-	-	-
Итого	215,407	-	13,812	12,627	5,328

2012 год	Выручка сегментов	Операции с другими сегментами	Результат по сегментам	Приобре- тение 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
Прочие	38,410	3,587	3,497	4,588	736
Исключение операций между сегментами	-	(6,884)	-	-	-
Итого	196,304	-	8,199	24,087	3,438

Ниже представлена сверка информации по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовленной на основе внутренних отчетов с консолидированной финансовой информацией, составленной в соответствии с МСФО:

	2013 год	2012 год
Выручка по сегментам в соответствии с внутренними отчетами	215,407	196,304
Исключение внутригрупповой выручки	(23,120)	(14,407)
Прочие корректировки	341	351
Выручка в соответствии с МСФО	192,628	182,248

	2013 год	2012 год
Результат по сегментам в соответствии с внутренними отчетами	13,812	8,199
Прибыль от продажи дочерних предприятий и инвестиционный доход	98	786
Амортизация	(6,107)	(4,553)
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц, нетто	(3,042)	720
Операции по продаже основных средств дочерним предприятиям	(2,639)	-
Процентные расходы	(2,153)	(2,955)
Исключение внутригрупповых операций	(737)	(748)
Прочее	(1,847)	79
(Убыток)/прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО	(2,615)	1,528

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

	2013 год	2012 год
Приобретение внеоборотных активов по сегментам	12,627	24,087
Изменение в авансах, выданных на приобретение объектов основных средств	9,299	(5,975)
Реклассификация катализаторов и реагентов	858	728
Реклассификация материалов, относящихся к объектам незавершенного строительства	-	312
Прочее	1,092	1,350
Приобретение внеоборотных активов в соответствии с МСФО	23,876	20,502

	2013 год	2012 год
Амортизация по сегментам	5,328	3,438
Дополнительное начисление	779	1,115
Амортизация в соответствии с МСФО	6,107	4,553

Анализ выручки от внешних покупателей в разрезе их географического положения:

	2013 год	2012 год
Российская Федерация	76,555	70,199
Нидерланды	29,027	17,630
Латвия	26,267	28,297
Италия	20,227	15,343
Казахстан	9,043	10,242
Финляндия	6,061	6,665
Турция	5,817	7,814
Кыргызстан	5,609	3,102
Узбекистан	3,535	2,475
Украина	3,397	1,748
Перу	2,051	1,433
Прочие	5,039	17,300
Итого	192,628	182,248

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2013 год	2012 год
Текущий налог	641	773
Отложенный налог	(326)	167
Налог на прибыль	315	940

Сумма налога на прибыль отличается от суммы, которая была бы получена при применении стандартной ставки по налогу на прибыль к сумме прибыли или убытка 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 прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

	2013 год	2012 год
Убыток/прибыль до налогообложения	(2,615)	1,528
Налог на прибыль по действующей ставке 20%	(523)	306
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	294	343
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	-	367
Прочее	544	(76)
Налог на прибыль	315	940
<i>Эффективная ставка</i>	52%	61%

Изменение отложенных налогов Группы представлено следующим образом:

	2013 год	2012 год
Остаток на начало года, нетто	(2,624)	(2,518)
Расходы/(выгоды) по отложенному налогу на прибыль	326	(167)
Прочее	50	61
Остаток на конец года, нетто	(2,248)	(2,624)

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

	2013 год	2012 год
Товарно-материальные запасы	419	(247)
Дебиторская задолженность	382	61
Начисленные расходы и резервы	328	579
Налоговый убыток, переносимый на будущие периоды	323	574
Торговая кредиторская задолженность	47	(161)
Прочее	323	(73)
Основные средства	(4,070)	(3,357)
Итого	(2,248)	(2,624)

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), отраженным в консолидированном отчете о финансовом положении:

	2013 год	2012 год
Отложенные налоговые активы	980	771
Отложенные налоговые обязательства	(3,228)	(3,395)
Итого	(2,248)	(2,624)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания, сооружения и земля	Машины и оборудо- вание	Прочие активы	Незавершен ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2012 года	16,353	19,458	8,801	23,719	68,331
Приобретение	6,445	7,951	3,653	2,453	20,502
Выбытие дочерних предприятий	(344)	(72)	(45)	(2,972)	(3,433)
Выбытие	(1,188)	(3,050)	(1,060)	(2,258)	(7,556)
31 декабря 2012 года	21,266	24,287	11,349	20,942	77,844
Приобретение	2,086	4,245	1,512	16,033	23,876
Выбытия	(718)	(1,871)	(795)	(5,133)	(8,517)
31 декабря 2013 года	22,634	26,661	12,066	31,842	93,203
Накопленная амортизация					
1 января 2012 года	1,335	6,535	2,865	2,154	12,889
Начисление за год	613	2,617	1,306	-	4,536
Выбытие дочерних предприятий	(41)	(15)	(14)	-	(70)
Выбытие	(798)	(2,847)	(509)	-	(4,154)
31 декабря 2012 года	1,109	6,290	3,648	2,154	13,201
Начисление за год	1,179	3,563	1,336	-	6,078
Выбытия	(399)	(1,850)	(691)	-	(2,940)
31 декабря 2013 года	1,889	8,003	4,293	2,154	16,339
Балансовая стоимость					
31 декабря 2012 года	20,157	17,997	7,701	18,788	64,643
31 декабря 2013 года	20,745	18,658	7,773	29,688	76,864

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 годов, сумма капитализированных процентов, отраженных в составе приобретений, составила 1,029 млн. руб. и 995 млн. руб., соответственно.

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Инвестиция в ООО «Ново-Салаватское ПГУ»	3,195	1
Прочие инвестиции	17	11
Итого	3,212	12

Инвестиции в совместные предприятия включают инвестицию в ООО «Ново-Салаватское ПГУ» с долей владения 50% на 31 декабря 2013 и 2012 годов. По состоянию на 31 декабря 2013 года доля Компании в ООО «Ново-Салаватское ПГУ» находилась в залоге.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

ООО «Ново-Салаватская ПГУ»

31 декабря 2012 года Группа заключила соглашение с третьей стороной в отношении совместного акционерного и заемного финансирования проекта строительства паро-газовой установки в целях последующей генерации электроэнергии.

В течение 2013 года уставный капитал ООО «Ново-Салаватская ПГУ» был увеличен до 6,400 млн. руб., внесенный участниками в равных долях.

Ниже представлена общая финансовая информация, отраженная в финансовой отчетности ООО «Ново-Салаватская ПГУ», подготовленной в соответствии с требованиями МСФО:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Внеоборотные активы	12,301	2,898
Оборотные активы	1,230	153
Обязательства	(7,141)	(3,049)
Чистые активы совместного предприятия	6,390	2
Доля участия Группы в совместном предприятии	50%	50%
Доля Группы в чистых активах совместного предприятия	3,195	1

Вышеуказанные активы и обязательства включают:

Денежные средства и их эквиваленты	230	24
Обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов)	7,095	3,001

Движение инвестиций в ООО «Ново-Салаватская ПГУ» в 2013 году представлено следующим образом:

Остаток на начало года	1
Дополнительное вложение	3,200
Доля Группы в убытке за год	(6)
Остаток на конец года	3,195

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Готовая продукция и полуфабрикаты	7,162	6,147
Сырье и материалы	3,349	3,945
Итого	10,511	10,092

Операционные расходы Группы включают сумму списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации в размере 707 млн. руб. (2012 год: 276 млн. руб.).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые активы		
Торговая дебиторская задолженность	8,318	10,734
Задолженность покупателей основных средств и строительных материалов	1,905	2,376
Задолженность по продаже дочерних предприятий	1,350	1,401
Прочая задолженность	534	498
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(187)	(95)
Итого	11,920	14,914
Нефинансовые активы		
Авансы поставщикам	7,676	4,836
Расходы будущих периодов	121	86
Итого	7,797	4,922
Итого дебиторская задолженность	19,717	19,836

Срок оплаты торговой дебиторской задолженности Группы составляет в среднем 19 дней (2012 год: 21 день). Группа устанавливает лимиты задолженности для большинства своих контрагентов. Часть продаж Группы осуществляется на условиях предоплаты покупателями, а также гарантий (аккредитивов).

Просроченная, но не обесцененная торговая и прочая дебиторская задолженность главным образом состоит из дебиторской задолженности контрагентов одной из дочерних предприятий Группы и задолженности от связанной стороны. 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. Группа не проводила списаний и не создавала резервов в отношении задолженности от связанных сторон.

Операционные расходы Группы за 2013 год включают в себя сумму списания дебиторской задолженности в размере 551 млн. руб.

Анализ просроченной торговой и прочей дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение	Непогашенная задолженность	Резерв под обесценение
Непросроченная	16,218	-	9,330	-
до 30 дней	396	-	2,004	-
от 31 до 90 дней	272	-	3,360	(62)
от 91 до 180 дней	1,044	-	3,759	(12)
от 181 до 360 дней	685	-	321	-
более 360 дней	1,289	(187)	1,157	(21)
Итого	19,904	(187)	19,931	(95)

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице ниже:

	2013 год	2012 год
Остаток на начало года	95	370
Начисленный резерв по сомнительным долгам	139	-
Восстановление ранее созданного резерва	(47)	(275)
Остаток на конец года	187	95

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства на счетах в долларах США	4,190	9,290
Денежные средства на счетах в рублях	1,253	1,359
Денежные средства на счетах в евро	34	4,077
Банковские депозиты в рублях	1,597	725
Банковские депозиты в евро	2	83
Итого	7,076	15,534

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

Банковские депозиты представлены депозитами на срок до 90 дней. Годовые процентные ставки по депозитам составляют 0.65%-6.0% (2012 год: 0.65%-5.60%).

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов уставный капитал Компании состоял из 18,550,851 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию. Сумма уставного капитала, отраженного в консолидированной финансовой отчетности, включает эффект гиперинфляции в сумме 696 млн. руб.

Дивиденды

В 2013 году дочернее предприятие Группы объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, в размере 94.71 руб. на акцию. Доля неконтролирующих акционеров составила 1,331 млн. руб.

В 2012 году дочернее предприятие Группы объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в размере 516 млн. руб. Доля неконтролирующих акционеров составила 253 млн. руб.

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

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

	Ставка процента	31 декабря 2013 года	Ставка процента	31 декабря 2012 года
Кредиты с фиксированными процентными ставками в рублях	8.25%-10.9%	17,264	7.0%-10.9%	13,355
Кредиты с фиксированными процентными ставками в долларах США	1.7%-4.6%	41,892	2.6%-3.35%	18,305
Кредиты с плавающими процентными ставками в долларах США	3MLibor+3.6%	2,306	1MLibor+2.25%-2.65%	3,574
Кредиты с плавающими процентными ставками в евро		-	6MEuribor+1.0%-1.65%	6,757
Итого		61,462		41,991
Краткосрочная часть		(28,647)		(35,815)
Долгосрочная часть		32,815		6,176

В таблице ниже приведены данные о договорных сроках погашения основной суммы займов и кредитов и процентов на 31 декабря 2013 года:

	тыс. руб.
менее 6 месяцев	18,585
6-12 месяцев	11,675
1-2 года	31,227
2-3 года	2,342
Итого основная сумма и проценты	63,829
Проценты к начислению в будущих периодах	(2,367)
Остаток на 31 декабря 2013 года	61,462

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. По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не выполнила некоторые финансовые условия по кредитам на общую сумму 6,238 млн. руб. Соответственно, такие кредиты были классифицированы Группой как краткосрочные. До даты утверждения консолидированной финансовой отчетности банк не потребовал досрочного погашения данных кредитов. Руководство Группы ведет переговоры по изменению пороговых значений финансовых ограничений и финансового совершенствованию методики их расчёта.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	20,113	24,582
Задолженность по дивидендам перед неконтролирующими акционерами	1,526	231
Задолженность по оплате труда	801	723
Прочие	3,839	795
Итого финансовые обязательства	26,279	26,331
Нефинансовые обязательства		
Предоплата за акции дочернего предприятия	1,300	-
Условное возмещение	1,247	1,407
Задолженность по налогам, исключая налог на прибыль	1,219	904
Задолженность по налогу на прибыль	3	79
Итого нефинансовые обязательства	3,769	2,390
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	30,048	28,721
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	3,131	4,257
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26,917	24,464
Итого	30,048	28,721

16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают акционеров, зависимые компании, компании, которыми владеют или которые контролируются 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», ОАО «ВТБ» и ОАО «Сбербанк». Операции с Группой Газпром осуществляются на условиях, которые могут быть отличны от условий работы с третьими сторонами.

Кроме того, в процессе своей деятельности Группа совершает различные операции с другими компаниями, контролируруемыми государством и государственными органами. Такие операции не являются индивидуально значимыми и в совокупности не превышают 5% выручки и расходов Группы. Операции и остатки по операциям с такими компаниями и государственными органами не представлены отдельно в консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

Существенные операции Группы со связанными сторонами в 2013 и 2012 годах:

	Реализация товаров и услуг, основных средств и оборудования		Приобретение товаров и услуг, основных средств и оборудования	
	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год
Группа Газпром	23,898	15,802	41,082	31,758
Прочие связанные стороны	1,257	2,479	19,450	37,218
Итого	25,155	18,281	60,532	68,976

Существенные остатки по взаиморасчетам Группы со связанными сторонами по состоянию на отчетную дату:

	Денежные средства и их эквиваленты		Кредиты и займы	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ОАО «Газпромбанк», ОАО «Сбербанк» и ОАО «ВТБ»	4,469	1,201	52,747	24,513
Итого	4,469	1,201	52,747	24,513

	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Группа Газпром	801	1,888	10,710	11,212
Прочие связанные стороны	4,035	4,789	2,722	2,241
Итого	4,836	6,677	13,432	13,453

Сумма начисленных в 2013 году процентов по кредитам, полученным от ОАО «Газпромбанк», ОАО «Сбербанк» и ОАО «ВТБ», составила в 2013 году 1,972 млн. руб. (2012 год: 1,364 млн. руб.).

Группа не проводила списаний и не создавала резервов в отношении задолженности от связанных сторон. Задолженность является необеспеченной и будет оплачена денежными средствами.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов включает в себя долгосрочную торговую и кредиторскую задолженность перед группой Газпром в размере 1,883 млн. руб. и 3,272 млн. руб., соответственно. В течение 2013 года процентные расходы по данной задолженности в сумме 754 млн. руб. (2012 год: 1,210 млн. руб.) были признаны в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Общая сумма заработной платы и прочих краткосрочных выплат ключевому управленческому персоналу, который представлен членами Правления Компании, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составила 331 млн. руб. (2012 год: 101 млн. руб.).

17. БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства, принятые Группой в рамках договоров на приобретение основных средств и осуществление капитального строительства, составили 44,849 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 43,629 млн. руб.), включая обязательства перед связанными сторонами на сумму 31,736 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 29,727 млн. руб.). Данное обязательство относится к периоду с 2014 по 2016 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 2013 году расходы Группы по земельному налогу составили 2 млн. руб. (2012 год: 73 млн. руб.), расходы по аренде земли составили 299 млн. руб. (2012 год: 386 млн. руб.).

Поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2013 года ЗАО «Газпром химволокно», дочернее предприятие Группы, выступало поручителем по обязательствам ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават» по договору займа, заключенного между ЗАО «Газпром СтройТЭК Салават» и третьей стороной. Сумма гарантийных обязательств на 31 декабря 2013 года составляла 764 млн. руб.

Налогообложение в Российской Федерации

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.

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности ряда формулировок, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Группы в отношении их применения не поддается надежной оценке. Руководство Группы полагает, что налоги к уплате рассчитаны в соответствии с действующим законодательством о трансфертном ценообразовании. Тем не менее существует риск того, что налоговые органы могут иначе оценить правильность применения новых правил

трансфертного ценообразования Группой и начислить дополнительные налоговые обязательства, в отношении которых по состоянию на 31 декабря 2013 года Группа не создала резервов.

Руководство полагает, что общая сумма возможных неблагоприятных налоговых последствий, связанных с неоднозначным толкованием некоторых положений налогового законодательства на 31 декабря 2013 и 2012 годов является незначительной.

Судебные разбирательства

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 2013 года неурегулированные судебные разбирательства в отношении Группы отсутствовали (31 декабря 2012 года: 127 млн. руб.).

18. 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.

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.

19. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Риск изменения товарных цен

Риск изменения товарных цен представляет собой риск негативного воздействия на текущую или будущую прибыль Группы уменьшения 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.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов балансовая стоимость всех основных финансовых активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости исходя из следующих причин:

- финансовые активы и обязательства имеют краткосрочную природу;
- процентные ставки по долгосрочным обязательствам по кредитам и займам, приблизительно равны рыночным ставкам аналогичных инструментов, так как основная часть кредитов и займов была либо получена в 2013 году, либо ставка по ним изменена в 2013 году.

Условное возмещение, учитываемое по справедливой стоимости, относится к третьему уровню иерархии.

Основные категории финансовых инструментов

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность (Примечание 11)	11,920	14,914
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	7,076	15,534
Финансовые вложения	245	202
Итого	19,241	30,650
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы (Примечание 14)	61,462	41,991
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	26,279	26,331
Итого	87,741	68,322

20. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Деятельность Группы в значительной степени подвержена финансовым рискам, представленным ниже. Деятельность руководства Группы по управлению финансовыми рисками направлена на снижение отрицательного воздействия данных рисков на финансовые результаты Группы.

Рыночный риск

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

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску вследствие осуществления операций в иностранной валюте. Данный риск возникает в результате наличия существенных займов и кредитов, номинированных в основном в долларах США. В то же время активы Группы в основном номинированы в российских рублях. На данный момент Группа не использует инструменты хеджирования для управления валютным риском.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

Ниже представлена балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженных в следующих валютах:

	<u>Рубль</u>	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2013 года				
Активы				
Торговая дебиторская задолженность	6,875	1,256	-	8,131
Прочая дебиторская задолженность	3,410	-	379	3,789
Денежные средства и их эквиваленты	2,850	4,190	36	7,076
Финансовые вложения	245	-	-	245
Итого активы	13,380	5,446	415	19,241
Обязательства				
Кредиты и займы	(17,264)	(44,198)	-	(61,462)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(25,954)	(210)	(115)	(26,279)
Итого обязательства	(43,218)	(44,408)	(115)	(87,741)
Итого чистая позиция		(38,962)	300	

	<u>Рубль</u>	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>	<u>Итого</u>
31 декабря 2012 года				
Активы				
Торговая дебиторская задолженность	10,319	320	-	10,639
Прочая дебиторская задолженность	3,952	-	323	4,275
Денежные средства и их эквиваленты	2,085	9,290	4,159	15,534
Финансовые вложения	202	-	-	202
Итого активы	16,558	9,610	4,482	30,650
Обязательства				
Кредиты и займы	(13,331)	(25,065)	(3,595)	(41,991)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(26,260)	(51)	(20)	(26,331)
Итого обязательства	(39,591)	(25,116)	(3,615)	(68,322)
Итого чистая позиция		(15,506)	867	

В таблице ниже представлены данные о влиянии на финансовый результат Группы ослабление курса рубля на 10% по отношению к доллару США и евро.

	<u>Доллары США</u>		<u>Евро</u>	
	<u>2013 год</u>	<u>2012 год</u>	<u>2013 год</u>	<u>2012 год</u>
(Убыток)/прибыль, млн. руб.	(3,896)	(1,551)	30	(87)

Риск изменения процентных ставок

Финансовое положение Группы и ее денежные потоки подвержены воздействию изменения рыночных процентных ставок. Риск изменения процентных ставок для Группы 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 выгоде 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 увеличению 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	
	2013 год	2012 год
Убыток	46	207

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 активы, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, 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.

Руководство систематически проводит анализ дебиторской задолженности по датам возникновения (Примечание 11).

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.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

У Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Концентрация кредитного риска не превышает 8% от общей суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2013 года:

	Остаток задолженности	Доля в общей задолженности
Покупатель 1	1,577	8%
Покупатель 2	1,404	7%
Покупатель 3	912	5%
Покупатель 4	547	3%
Покупатель 5	419	2%
Прочие	14,858	75%
Итого	19,717	100%

Остатки по взаиморасчетам с пятью крупнейшими контрагентами на 31 декабря 2012 года представлены в таблице ниже:

	Остаток задолженности	Доля в общей задолженности
Покупатель 1	2,376	12%
Покупатель 2	1,428	7%
Покупатель 3	1,335	7%
Покупатель 4	1,313	7%
Покупатель 5	378	2%
Прочие	13,006	65%
Итого	19,836	100%

Денежные средства и их эквиваленты размещены в банках с минимальным риском дефолта (Примечание 12).

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.

Анализ сроков погашения кредитов по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 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 57 дней (2012 год: 59 дня).

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ГАЗПРОМ НЕФТЕХИМ САЛАВАТ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

В миллионах российских рублей

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения, согласно условиям договора.

На 31 декабря 2013 года	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	Более 2 лет	Итого
Займы и кредиты (Примечание 14)	17,761	10,886	30,537	2,278	61,462
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	21,718	2,676	1,522	363	26,279
Итого	39,479	13,562	32,059	2,641	87,741

На 31 декабря 2012 года	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	Более 2 лет	Итого
Займы и кредиты (Примечание 14)	35,815	-	-	6,176	41,991
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 15)	22,239	820	1,270	2,002	26,331
Итого	58,054	820	1,270	8,178	68,322

По состоянию на 31 декабря 2013 года финансовые гарантии, выданные поставщикам, составили 818 млн. руб. (31 декабря 2012 года: 759 млн. руб.).

Управление риском, достаточности капитала

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 погасить 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.

Отношение заемных средств к собственному капиталу на конец отчетного периода представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Займы и кредиты	61,462	41,991
Денежные средства и их эквиваленты	(7,076)	(15,534)
Чистая сумма заемных средств	54,386	26,457
Капитал	17,170	21,455
Отношение чистой суммы заемных средств к собственному капиталу	3.2	1.2

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ДАТЫ ОТЧЕТА

На общем собрании акционеров 5 марта 2014 года было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «Салаватский химический завод» за счет дополнительной эмиссии акций, предоплата по которой в размере 1,300 млн. руб. была получена Группой в 2013 году и отражена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 15). В результате этой эмиссии доля Компании в ОАО «Салаватский химический завод» снизится до 45.85%.