

**ГРУППА «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
Консолидированный отчет о совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменении капитала	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	5 - 57



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Группы компаний «Нижнекамскнефтехим»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Нижнекамскнефтехим» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.



Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

25 марта 2014 года

Москва, Российская Федерация

Е. В. Филиппова

Е. В. Филиппова, Генеральный директор (квалификационный аттестат № 01-000195),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»



Аудлируемое лицо: Группа компаний «Нижнекамнефтехим»

Свидетельство о государственной регистрации № 399/к-4(53)
выдано ГРП при МЮ Республики Татарстан 3 июля 2011 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 5 ноября 2002 г.
за № 1021602502316,

423574, Республика Татарстан, г.Нижнекамск

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о совокупном доходе**

	Прим.	2013	2012
Выручка	8	126 043	130 487
Себестоимость продаж	9	(99 191)	(96 519)
Валовая прибыль		26 852	33 968
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	10	(14 581)	(12 939)
Прочие операционные расходы, нетто	11	(3 145)	(1 688)
Прибыль от операционной деятельности		9 126	19 341
Финансовые расходы	12	(172)	(212)
Финансовые доходы	13	291	352
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц		(171)	244
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний		140	42
Прибыль до налогообложения		9 214	19 767
Расход по налогу на прибыль	14	(2 946)	(4 341)
Прибыль за период		6 268	15 426
Прочий совокупный доход:			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыли/убытки:</i>			
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		46	47
Резерв курсовых разниц		59	(21)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть реклассифицированы в прибыли/убытки		(8)	(9)
<i>Статьи, которые не могут быть реклассифицированы в прибыли/убытки:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		86	(149)
Итого совокупный доход за период		6 451	15 294
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам материнской компании		6 250	15 319
Неконтролирующей доле участия		18	107
Прибыль за период		6 268	15 426
Итого совокупный доход, причитающийся:			
Акционерам материнской компании		6 424	15 196
Неконтролирующей доле участия		27	98
Итого совокупный доход		6 451	15 294
Прибыль на акцию в (в российских рублях) базовая и разводненная	26	3,41	8,37

Прилагаемые примечания на стр. 5-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

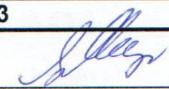
ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

 Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
 за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
 (в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и нематериальные активы	15	52 526	47 542
Инвестиции в ассоциированные компании	16	495	316
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	17	2 150	2 095
Отложенные налоговые активы	14	696	730
Прочие внеоборотные активы	18	790	639
Гудвил	19,20	83	-
Итого внеоборотные активы		56 740	51 322
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	21	14 400	12 676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	4 998	3 923
Предоплата по налогу на прибыль		468	350
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	23	3 558	3 445
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		-	91
Прочие оборотные активы	24	698	862
Денежные средства и их эквиваленты	25	3 051	5 081
Итого оборотные активы		27 173	26 428
Итого активы		83 913	77 750
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	26	6 332	6 332
Резерв на курсовые разницы		65	15
Резерв по переоценке		106	68
Нераспределенная прибыль		53 470	52 277
Итого капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		59 973	58 692
Неконтролирующая доля участия		769	706
Итого капитал		60 742	59 398
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	27	1 358	3 260
Отложенные налоговые обязательства	14	2 002	1 274
Прочие долгосрочные обязательства	29	1 365	1 381
Итого долгосрочные обязательства		4 725	5 915
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	28	5 237	2 703
Кредиторская задолженность	32	9 565	5 772
Авансы полученные и начисленные обязательства	33	2 695	2 936
Задолженность по уплате налога на прибыль		5	26
Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	34	803	855
Задолженность по дивидендам		17	9
Доходы будущих периодов		124	136
Итого краткосрочные обязательства		18 446	12 437
Итого обязательства		23 171	18 352
Итого капитал и обязательства		83 913	77 750

 Нестеров О.Н.
 Генеральный директор


 Яхин И.Р.
 Главный бухгалтер

25 марта 2014 года

Прилагаемые примечания на стр. 5-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Прим.	2013 год	2012 год
Прибыль до налогообложения		9 214	19 767
Корректировки на:			
Амортизационные отчисления	9,10	4 083	3 589
Финансовые доходы, нетто	12,13	(119)	(140)
Доходы от финансовых вложений, нетто		(143)	(47)
(Прибыль)/ убыток от выбытия внеоборотных активов		(169)	183
Убыток/ (прибыль) от курсовых разниц, нетто		171	(244)
Изменение резерва по сомнительным долгам	22	26	(47)
Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов	21	(3)	(36)
Изменение резерва под обесценение основных средств	15	-	99
Изменение резерва под обесценение прочих активов		(17)	-
Операционная прибыль до учета изменений оборотного капитала		13 043	23 124
(Увеличение)/уменьшение товарно- материальных запасов	21	(1 522)	582
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	22	(1 023)	(240)
(Увеличение)/уменьшение налогов к возмещению и предоплаты по налогам, кроме предоплаты по налогу на прибыль	23	(110)	151
Уменьшение прочих активов		50	286
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности и прочих обязательств	29,32	4 129	373
(Уменьшение)/ увеличение авансов полученных и начисленных обязательств	33	(252)	215
Уменьшение налоговых обязательств, кроме обязательств по налогу на прибыль	34	(53)	(48)
Изменения в оборотном капитале		1 219	1 319
Проценты уплаченные		(83)	(119)
Налог на прибыль уплаченный		(2 305)	(4 525)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		11 874	19 799
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение дочерних компаний (чистая стоимость)		(778)	-
Приобретение основных средств		(7 742)	(11 500)
Приобретение прочих финансовых активов		(12)	(133)
Проценты полученные		281	352
Приобретение прочих внеоборотных активов		(206)	(271)
Поступления от реализации прочих финансовых активов		93	2
Поступления от реализации объектов основных средств		80	141
Проценты капитализированные уплаченные		(219)	(378)
Дивиденды полученные		-	5
Дивиденды полученные от ассоциированных компаний		8	1
Займы выданные		-	(75)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(8 495)	(11 856)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение долгосрочных кредитов и займов		82	9
Привлечение краткосрочных кредитов и займов		4 630	991
Погашение долгосрочных кредитов и займов		(3 292)	(4 650)
Погашение краткосрочных кредитов и займов		(1 598)	(1 050)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(164)	(56)
Дивиденды уплаченные		(5 125)	(4 373)
Приобретение неконтролирующей доли		(70)	(431)
Поступление по целевому финансированию		100	176
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(5 437)	(9 384)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов без учета курсовых разниц по денежным средствам		(2 058)	(1 441)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		28	54
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5 081	6 468
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3 051	5 081

Прилагаемые примечания на стр. 5-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)


Консолидированный отчет об изменении капитала

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв курсовых разниц	Резерв по переоценке	Итого капитал, принадлежащий акционерам материнской компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 31 декабря 2011 года	6 332	-	41 386	27	30	47 777	1 129	48 906
Прибыль за период	-	-	15 319	-	-	15 319	107	15 426
<i>Прочий совокупный доход:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	(149)	-	-	(149)	-	(149)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих для продажи	-	-	-	-	38	38	-	38
Резерв на курсовые разницы	-	-	-	(12)	-	(12)	(9)	(21)
Итого совокупный доход	-	-	15 170	(12)	38	15 196	98	15 294
Выкуп собственных акций	-	(1)	-	-	-	(1)	-	(1)
Размещение акций	-	1	-	-	-	1	-	1
Неконтролирующая доля участия, по приобретенным дочерним компаниям	-	-	-	-	-	-	78	78
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии	-	-	45	-	-	45	(545)	(500)
Дивиденды	-	-	(4 324)	-	-	(4 324)	(54)	(4 378)
Остаток на 31 декабря 2012 года	6 332	-	52 277	15	68	58 692	706	59 398
Прибыль за период	-	-	6 250	-	-	6 250	18	6 268
<i>Прочий совокупный доход:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих для продажи	-	-	-	-	38	38	-	38
Резерв на курсовые разницы	-	-	-	50	-	50	9	59
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	86	-	-	86	-	86
Итого совокупный доход	-	-	6 336	50	38	6 424	27	6 451
Дивиденды	-	-	(5 094)	-	-	(5 094)	(35)	(5 129)
Приобретение дополнительных долей	-	-	(49)	-	-	(49)	(327)	(376)
Неконтролирующая доля участия, по приобретенным дочерним компаниям	-	-	-	-	-	-	338	338
Изменение неконтролирующей доли участия в связи с увеличением уставного капитала	-	-	-	-	-	-	60	60
Остаток на 31 декабря 2013 года	6 332	-	53 470	65	106	59 973	769	60 742

Прилагаемые примечания на стр. 5-57 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Примечание 1. Группа Нижнекамскнефтехим и ее деятельность**

ОАО «Нижнекамскнефтехим» (далее «Компания») было образовано как открытое акционерное общество 18 августа 1993 г. (далее «дата приватизации») в соответствии с постановлением Государственного комитета по управлению имуществом Республики Татарстан, которая является республикой в составе Российской Федерации. Все активы и обязательства бывшего производственного объединения «Нижнекамскнефтехим» были переданы Компании по балансовой стоимости, действующей на дату приватизации, в соответствии с приватизационным законодательством Республики Татарстан.

Компания зарегистрирована по адресу: 423574 г. Нижнекамск, Республика Татарстан, Российская Федерация. Компания и ее дочерние общества, указанные в Примечании 37, (далее вместе «Группа») в основном занимается производством и реализацией нефтехимической продукции в Республике Татарстан. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в Группе работало в среднем 23 799 и 23 991 сотрудников, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. основными акционерами Компании являются ОАО «Связьинвестнефтехим» (100% акций принадлежит Республике Татарстан) (31 декабря 2013 г. – 28,6% голосующих акций; 31 декабря 2012 г. – 28,6% голосующих акций) и ООО «Телеком-Менеджмент» (100% акций принадлежит ОАО «ТАИФ») (31 декабря 2013 г. – 50,6% от голосующих акций; 31 декабря 2012 г. – 50,6% от голосующих акций). ОАО «ТАИФ» является конечной материнской компанией Группы.

Акции Компании входят в котировальный список «А» второго уровня фондовой биржи ОАО «ММВБ-РТС». Кроме того, Американские Депозитарные Расписки первого уровня Компании котируются на Берлинской фондовой бирже.

Примечание 2. Условия осуществления деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая ослабление рубля и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. В настоящее время существует угроза санкций против России и российских официальных лиц, результат которых в случае их наложения в настоящее время трудно определить. Ситуация на финансовых рынках характеризуется неопределенностью и волатильностью. Эти и другие события могут оказать значительное воздействие на деятельность и финансовое положение Компании, последствия которого трудно предсказать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Курсы основных иностранных валют составили на 31 декабря 2013 г. 32,7292 за 1 доллар США (30,3727 руб. на 31 декабря 2012 г.), 44,9699 руб. за 1 евро (40,2286 руб. на 31 декабря 2012 г.).

Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже новые стандарты и разъяснения стали обязательными для Группы с 1 января 2013 года:

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет все положения по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Разъяснении ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вносит изменения в определение контроля на основе применения одинаковых критериев ко всем предприятиям. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия-немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) применяется к предприятиям, у которых есть доли участия в дочерних, ассоциированных предприятиях, совместной деятельности или неконсолидируемых структурированных предприятиях. Стандарт замещает требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных предприятиях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных предприятиях. Для соответствия новым требованиям предприятия должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие предприятия, развернутые раскрытия в отношении неконтролирующей доли в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних предприятиях с существенными неконтролирующими долями и детальное раскрытие информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных предприятиях.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт привел к необходимости раскрытия дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности. (См. Примечание 38.)

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть реклассифицированы в прибыль и убыток в будущем. Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.

Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале. Новая редакция стандарта изменила представление показателей в финансовой отчетности, однако не оказала влияния на оценку операций и остатков. Влияние изменений классификации для целей представления консолидированной отчетности представлено в Примечании 30.

**Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО (IFRS) 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируются в составе основных средств, а не в составе запасов, если они соответствуют определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии только в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12. Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года). Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т. е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествующих первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Примечание 3. Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах. В МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода» и введены отдельные определения для «условий достижения результатов деятельности» и «условий срока службы». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату. В МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности. Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным. В стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятия модели учета по переоцениваемой стоимости. В МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2013 год (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что если новая версия стандарта еще не является обязательной, но допускается ее досрочное применение, компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую его версию при условии, что ко всем представленным в отчетности периодам применяется одна и та же версия стандарта. В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Она также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности. Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры о купле-продаже нефинансовых статей) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимоисключающими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности проводить различие между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения: Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения», рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

**Примечание 4. Новые интерпритации и стандарты бухгалтерского учета**

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Основные положения стандарта, выпущенного в ноябре 2009 года, с изменениями, внесенными в октябре 2010 года, в декабре 2011 года и в ноябре 2013 года, заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик предусмотренных договором потоков денежных средств по инструменту.
- Инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель предприятия ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и одновременно (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, будут оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Для остальных инвестиций в долевыми инструментами при первоначальном признании может быть принято не подлежащее изменению решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. Доходы и расходы от переоценки не переносятся на счета прибылей или убытков. Это решение может приниматься индивидуально для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в составе прибылей или убытков, так как они представляют собой доходность инвестиций.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.
- Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем хеджам, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

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

**Примечание 4. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета (продолжение)**

Изменение к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущено 31 октября 2012 года и вступает силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Это изменение вводит определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12, требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Группа считает, что данное изменение не окажет воздействия на финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 – «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данное изменение повлияет на финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение. В настоящее время Группа изучает воздействие данных изменений на раскрытия в финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» (выпущены в июне 2013 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данные изменения разрешают продолжать учет хеджирования в ситуации, когда производный инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования, обновляется (т.е. стороны договариваются о замене первоначального контрагента на нового) для осуществления клиринга с центральным контрагентом в соответствии с законодательством или нормативным актом при соблюдении специальных условий. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа. Ожидается, что поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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



Примечание 5. Изменения в представлении финансовой отчетности

С 1 января 2013 года вступили в силу изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Данные изменения касаются пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.

Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности – в прочем совокупном доходе. Новая редакция стандарта изменила представление показателей в финансовой отчетности, однако не оказала влияния на оценку операций и остатков.

Следующие реклассификации были осуществлены в сравнительной информации в консолидированном отчете о совокупном доходе и примечаниях к нему для обеспечения сопоставимости с данными за отчетный период. Расходы от переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности за 2012 год в сумме 149 млн. рублей, включенные в состав строк «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы» отчета о прибыли и убытке, были реклассифицированы в строку «Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности» отчета о прочем совокупном доходе.

Влияние изменений классификации для целей представления консолидированного отчета об изменениях в капитале было следующим:

	Первоначально представленная сумма за 2012 год	Изменение классификации	Сумма после корректировки за 2012 год
Прибыль за период	15 170	149	15 319
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	(149)	(149)

Влияние изменений классификации для целей представления консолидированного отчета о совокупном доходе было следующим:

	Первоначально представленная сумма за 2012 год	Изменение классификации	Сумма после корректировки за 2012 год
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(13 088)	149	(12 939)
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	(149)	(149)

Изменения, выполненные в консолидированном отчете о совокупном доходе, оказали воздействие на информацию, представленную в Примечании 10, но не оказали никакого влияния на прочие статьи отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении и раскрытие информации в соответствующих примечаниях.

С 1 января 2013 года Группой был изменен порядок представления отчета о движении денежных средств с прямого на косвенный метод. Согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» допускается использование обоих методов, но руководство Группы посчитало переход на косвенный метод целесообразным в связи с тем, что материнская компания использует косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.

Влияние изменения метода представления отчета о движении денежных средств:

	Сумма согласно прямому методу за 2012 год	Изменение метода представления	Сумма согласно косвенному методу за 2012 год
Итого по операционной деятельности	19 496	303	19 799
Итого по инвестиционной деятельности	(11 448)	(408)	(11 856)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(1 387)	(54)	(1 441)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(50)	104	54

**Примечание 6. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения в применении учетной политики**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства на дату консолидированной финансовой отчетности и на отраженные в ней данные о суммах доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от оценок и прогнозов. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Руководство Группы определило сумму резерва под обесценение дебиторской задолженности на основании конкретных данных, имеющихся о тех или иных покупателях, анализа тенденций оплаты задолженности и расчетов с этими покупателями. Руководство Группы считает, что предприятия Группы смогут получить причитающиеся им суммы дебиторской задолженности посредством оплаты денежными или неденежными средствами, следовательно, суммы отраженной дебиторской задолженности приблизительно равны их справедливой стоимости (см. Примечание 22).

Резерв под обесценение инвестиций в ценные бумаги и прочих финансовых активов. Руководство Группы определило справедливую стоимость инвестиций в ценные бумаги на основании оценки вероятности погашения и анализа ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по ставке, рассчитанной для заемщика. (см. Примечание 17).

Оценка резерва по выплатам сотрудникам при выходе на пенсию. Руководство Группы пришло к выводу, что некоторые одnorазовые выплаты работникам при выходе на пенсию приводят к образованию у Группы обязательства. Соответственно, резерв по таким выплатам был учтен в консолидированном отчете о финансовом положении. Руководство Группы продолжает анализировать подобные программы и оценивать их с точки зрения возможного влияния на необходимость признания обязательства (см. Примечание 30).

Признание отложенного налогового актива по налогу на прибыль. Актив по отложенному налогу на прибыль представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражена в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы.

При определении будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет профессиональные суждения и оценки, на основе данных за последние три года, а также ожиданий относительно будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Примечание 7. Основные положения учетной политики**Заявление о соответствии**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и требованиями, предъявляемыми Российской Федерацией в отношении ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. Принципы ведения бухгалтерского учета и процедуры составления финансовой отчетности в РФ могут в значительной степени отличаться от того, что установлено МСФО. Поэтому финансовая отчетность отдельных компаний Группы была скорректирована таким образом, чтобы консолидированная финансовая отчетность отвечала всем требованиям, предъявляемым Международными стандартами финансовой отчетности.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена с использованием принципа исторической оценки, за исключением:

- Приобретенных активов, обязательств и условных обязательств дочерних компаний, отражаемым по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Принципы консолидации***Дочерние компании***

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Объединение бизнеса

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил оценивается путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми единицами, генерирующими денежные потоки, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка генерирующих единиц, среди которых была распределена деловая репутация, с целью выявления обесценения проводится ежегодно или чаще при наличии признаков обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы 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.

В случае приобретения по выгодной цене, когда справедливая стоимость чистых активов превышает общую сумму вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения, сумма превышения («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономического субъекта для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается непосредственно на счетах капитала в отчете об изменении капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью непосредственно на счетах капитала в отчете об изменении капитала.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании.

Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах деятельности ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой в отчете о совокупном доходе.

Убытки ассоциированных компаний принимаются к учету в консолидированной финансовой отчетности до тех пор, пока инвестиции в ассоциированные компании не будут списаны до нуля. После этого убытки учитываются в консолидированной финансовой отчетности только в том объеме, в котором она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в сумме, приходящейся на долю Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки исключаются так же, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)*****Выбытие дочерних компаний или ассоциированных компаний***

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в составе прибыли или убытков. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в случаях, когда это необходимо.

Признание выручки и доходов

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, за вычетом НДС, акцизов, экспортных пошлин и скидок.

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, переходят от Группы к покупателю;
- Группа не сохраняет за собой ни дальнейших управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, ни реального контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность получения будущих экономических выгод, связанных со сделкой; и
- издержки, которые были понесены или будут понесены в связи со сделкой, могут быть надежно оценены.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

Аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности на арендуемый актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендные средства амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: полезного срока службы или срока аренды. Если в конце срока аренды предполагается передача прав собственности арендатору, то в качестве периода амортизации применяется срок полезного использования актива.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование, включаемыми в состав финансовых расходов, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по финансовой аренде перед арендодателем, таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов в зависимости от срока погашения включаются в состав прочих долгосрочных обязательств или торговой и прочей кредиторской задолженности.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе расходов в прибылях и убытках равными долями в течение всего срока аренды.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)*****Операции в иностранной валюте***

Отдельная финансовая отчетность каждой компании Группы представлена в валюте страны, в которой компания осуществляет свою хозяйственную деятельность (в функциональной валюте). Для целей консолидированной финансовой отчетности результаты деятельности и финансовое положение каждой компании представляются в российских рублях. Рубль был выбран как валюта представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте) отражаются по курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующему на дату операции. На каждую отчетную дату активы и обязательства (как денежные, так и неденежные) компаний Группы, чья функциональная валюта отлична от российского рубля, пересчитываются по обменному курсу, действующему на каждую дату финансовой отчетности. Все статьи, включенные в состав собственного капитала, кроме прибыли или убытка, пересчитываются по курсам на дату совершения операции. Финансовые результаты указанных компаний пересчитываются в российские рубли с использованием средних обменных курсов за каждый отчетный период.

Полученные в результате пересчета курсовые разницы рассматриваются как отдельный компонент капитала, и накопленная сумма отражается как резерв на курсовые разницы в консолидированном отчете об изменении капитала, и изменение резерва отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода. При потере контроля над иностранной компанией ранее признанные курсовые разницы, возникшие при пересчете в другую валюту представления отчетности, переклассифицируются из прочего совокупного дохода в прибыли или убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочерней компании без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют переклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Затраты по займам

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

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

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии на приобретение или создание активов признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов. Остаток субсидии на конец отчетного периода отражается в отчете о финансовом положении по строке «прочие долгосрочные обязательства» или «торговая и прочая кредиторская задолженность» в зависимости от планируемого периода списания на доходы.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности отчетного периода, признается в качестве расхода отчетного периода.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)*****Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию.***

Группа обязана осуществлять установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Помимо этого у ряда компаний Группы имеются договоры с НПФ о негосударственном пенсионном обеспечении работников, по которому у Группы имеется обязательство, обусловленное сложившейся практикой.

В Российской Федерации все средства, перечисляемые во внебюджетные фонды, включая взносы в Пенсионный фонд РФ, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки, определяемой на основе действующего законодательства.

В соответствии с условиями коллективных договоров, заключенных отдельными компаниями Группы со своими работниками, Группа имеет ряд долгосрочных обязательств по вознаграждениям перед работниками: выплаты к юбилейным датам, выплаты при достижении определенного стажа работы, единовременные выплаты при выходе на пенсию и регулярные выплаты фиксированных сумм неработающим пенсионерам.

К обязательствам по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности Группа относит обязательства по единовременным выплатам при выходе на пенсию, а также выплаты фиксированных сумм неработающим пенсионерам. Данные обязательства Группа классифицирует как пенсионные планы с установленными выплатами. Активы по данным планам отсутствуют.

Выплаты к юбилейным датам и выплаты при достижении определенного стажа работы Группа классифицирует и учитывает как прочие долгосрочные вознаграждения.

Группа использует метод прогнозируемой условной единицы для определения приведенной стоимости обязательств своего пенсионного плана с установленными выплатами и соответствующей стоимости услуг текущего периода, а также, где это применимо, стоимости услуг прошлых периодов. При расчете суммы обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности и прочих долгосрочных обязательств Группа применяет ряд допущений, таких как: ожидаемые темпы роста заработной платы, текучесть кадров, средняя ожидаемая продолжительность жизни, а так же ставка дисконтирования, эквивалентная процентной ставке по высоконадежным государственным облигациям, валюта и срок которых совпадают с валютой и сроком плана с установленными выплатами. Расходы/доходы от переоценки по пенсионным планам отражаются в полном объеме в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода. Доходы/расходы от переоценки по прочим долгосрочным вознаграждениям отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе как элемент себестоимости и коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в составе расходов на оплату труда.

При оценке своих обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами Группа признает стоимость прошлых услуг в качестве расхода текущего периода.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет в отношении налогооблагаемой прибыли за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)*****Налог на прибыль (продолжение)***

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не возникают в отношении временных разниц в момент признания гудвила и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков (полностью или в основных моментах принятых на отчетную дату). Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих требований и обязательств.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогу на прибыль от выбытия дочерних компаний. Группа не признает отложенные налоговые обязательства или активы по подобным временным разницам, кроме случаев, когда руководство предполагает в ожидаемом будущем реализовать дочерние компании.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Группы на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

Основные средства

Все основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости, скорректированной в соответствии с изменениями в покупательской способности, в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики» в отношении активов, приобретенных до 1 января 2003 года, за минусом накопленной амортизации.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Здания, сооружения и инфраструктура	20-100лет
Машины и оборудование	5-30 лет
Транспортные средства и прочее	2-30 лет

Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Для целей раскрытия информации земельные участки, находящиеся в собственности Группы, включаются в состав группы «земля, здания, сооружения и инфраструктура». Земельные участки не амортизируются.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)****Основные средства (продолжение)**

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в отчете о совокупном доходе в составе строки «прочие операционные расходы, нетто».

Группа обеспечивает содержание и строительство объектов социальной сферы в регионе. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе на дату приватизации, которые впоследствии были переданы или будут переданы в будущем местной администрации безвозмездно, не включены в консолидированную финансовую отчетность. Стоимость объектов социальной сферы, построенных после даты приватизации, а также технического обслуживания, ремонта и прочего незначительного обновления объектов социальной сферы, относится на затраты по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств. В стоимость незавершенного строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается в момент их готовности к эксплуатации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы, кроме гудвила имеют определенный срок полезного использования и включают капитализированные затраты на приобретение программного обеспечения, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов:

Лицензии	2-15 лет
Информационное программное обеспечение	2-12 лет

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной величины. Себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов включает в себя сырье и материалы, затраты на оплату труда производственных рабочих, прочие прямые затраты и соответствующие переменные расходы и не включает затраты по займам и прочие затраты, не связанные непосредственно с процессом производства. Запасы и материалы оцениваются по средневзвешенному методу, за вычетом резерва под обесценение.

Чистая цена реализации представляет собой цену, по которой компания в обычных условиях реализует данные запасы, за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Незавершенное производство оценивается на основе чистой производственной себестоимости за единицу продукции с учетом степени готовности на данной стадии переработки.

Товарно-материальные запасы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе оборотных активов (строка «товарно-материальные запасы»), если они будут использованы в течение следующего отчетного периода или в составе внеоборотных активов (строка «прочие внеоборотные активы»), если они будут использованы не ранее, чем через один операционный цикл.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)*****Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по операциям реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основании счетов, выставляемых покупателям. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается при соблюдении определенных ограничений. Сумма НДС, выставленная поставщиками и продавцами при приобретении товаров, работ и услуг, подлежит вычету по мере получения налогового счета-фактуры и постановки на учет товаров, работ и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы выданные классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам выданным, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год в составе строки «прочие операционные расходы, нетто».

Обесценение активов, за исключением гудвила и финансовых активов

Группа проводит проверку стоимости своих активов на предмет обесценения тогда, когда существуют индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков 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 единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования актива. При определении ценности использования актива прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и рисков, относящихся к активу.

Если возмещаемая стоимость какого-либо актива (или единицы, генерирующей денежные средства) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (или единицы, генерирующей денежные средства) уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в составе прибылей и убытков.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные средства) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные средства) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Финансовые активы

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)**

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Котированной рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов является текущая цена спроса; а котированной рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

Финансовые активы и обязательства, не обращающиеся на активном рынке, оцениваются по справедливой стоимости с применением рыночного подхода. Основой для оценки справедливой стоимости являются подтвержденные общедоступные данные о рыночных мультипликаторах для чистых активов аналогичных компаний.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках;
- имеющиеся в наличии для продажи;
- удерживаемые до погашения;
- займы и дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от их особенностей и цели приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)***

Первоначальное признание финансовых инструментов. Торговые инвестиции, производные и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка первоначально признаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках

Финансовым активом, классифицируемым в качестве оцениваемого по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, является актив, предназначенный для торговли, либо классифицированный в момент первоначального признания как оцениваемый по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если:

- он приобретен, главным образом, для продажи в ближайшем будущем; или
- является частью идентифицируемого портфеля финансовых инструментов, который управляется Группой совместно и по которому ожидается получение фактической прибыли в ближайшем будущем; или
- является производным инструментом, который не классифицируется в качестве инструмента хеджирования и не является эффективным для данных целей.

Прочие финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, включают финансовые активы, которые при первоначальном признании были в безотзывном порядке отнесены к этой категории. Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация, составленная на этой основе, регулярно предоставляется и пересматривается ключевым управленческим персоналом Группы.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, отражаются по справедливой стоимости с отнесением возникающих при переоценке доходов и расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибылей и убытков. Чистая прибыль или убыток, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе, включает в себя сумму дивидендов и процентов по данному финансовому активу.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, акции, котирующиеся на открытом рынке, и акции, не имеющие котировок на открытом рынке.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)*****Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)***

Принадлежащие Группе ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Прибыли или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости данных инвестиций, отражаются в составе прочего совокупного дохода, накопленная сумма отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по строке резерв по переоценке инвестиций в составе капитала, за исключением убытков от обесценения, процентов, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки и курсовых разниц, которые признаются непосредственно в прибылях и убытках. В случае если инвестиции реализованы, или по ним возникло обесценение, накопленные прибыли или убытки, ранее признанные как компонент прочего совокупного дохода, отражаются в составе прибылей и убытков.

Дивиденды, полученные по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в прибылях и убытках в момент, когда Группа приобретает право на получение дивидендов.

Инвестиции, не имеющие котировок на активном рынке, отражаются по справедливой стоимости. В случае если их справедливая стоимость не может быть достоверно определена, они отражаются по себестоимости.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

В данную категорию входят производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и определенным сроком погашения, в отношении которых у руководства Группы имеется намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. Руководство относит финансовые активы к категории инвестиций, удерживаемых до погашения, в момент их первоначального признания и оценивает обоснованность их отнесения к данной категории на каждую отчетную дату.

Займы и дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, не котирующиеся на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность.

Займы и дебиторская задолженность первоначально признаются по справедливой стоимости, а в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является несущественной.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, проверяются на предмет наличия признаков обесценения на каждую отчетную дату. Убыток от обесценения признается при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении ожидаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету.

Для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, значительное или неоднократное снижение справедливой стоимости ценных бумаг ниже их балансовой стоимости является индикатором обесценения.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, в случае, если не было определено обесценение индивидуального актива, оценка может проводиться в отношении группы аналогичных активов. Индикатором обесценения для дебиторской задолженности может служить прошлый опыт неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменения в экономике, приводящие к неисполнению обязательств по платежам.

Для финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, убытки от обесценения признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)*****Обесценение финансовых активов (продолжение)***

За исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшем место после признания обесценения, ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счет прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуются на прибыль или убыток за год. В случае, когда снижение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, было отражено в составе прочего совокупного дохода, но возникли объективные факты, подтверждающие обесценение данных инвестиций, накопленный убыток, отраженный ранее как компонент прочего совокупного дохода и учитываемый на счетах капитала, должен быть перенесен в состав прибылей и убытков, даже если выбытие инвестиций не произошло.

Обесценение признанное в составе прибылей и убытков, впоследствии не восстанавливается в составе прибылей и убытков. Увеличение справедливой стоимости, последующее признанию обесценения, признается в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Уставный капитал и выкупленные собственные акции

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с дискреционными дивидендами отражаются по статьям капитала. В случае приобретения компаниями Группы акций Компании стоимость приобретения их, включая соответствующие затраты на совершение сделки, вычитается из общей суммы акционерного капитала. Уставный капитал уменьшается на сумму номинальной стоимости выкупленных собственных акций и разница между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения относится на нераспределенную прибыль. При последующей продаже полученная сумма включается в состав акционерного капитала. Прибыли (убытки) от операций с выкупленными собственными акциями признаются как движение капитала в консолидированном отчете об изменении капитала за минусом соответствующих расходов, включая налоги.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются по строке «уставный капитал» в составе капитала.

Дивиденды

Обязательства по выплате дивидендов, включая соответствующий налог, отражаются в том периоде, в котором они были объявлены и подлежат выплате в соответствии с российским законодательством.

**Примечание 7. Основные положения учетной политики (продолжение)****Дивиденды (продолжение)**

Размер нераспределенной прибыли, которая по соответствующему российскому законодательству может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе бухгалтерской отчетности, отдельных компаний, входящих в Группу, составленной в соответствии с российским законодательством. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных на основе МСФО. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов по совершению сделки. Финансовые обязательства впоследствии учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признавать финансовые обязательства только в случае исполнения, зачета или отмены данных обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеется юридическое или вытекающее из практики обязательство, возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку выплат, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета резерва используются денежные потоки, которые потребуются для погашения обязательства, балансовой стоимостью резерва считается дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Примечание 8. Выручка

Следующая таблица представляет анализ выручки Группы по типам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Продажа продукции	123 393	128 129
Услуги переработки	1 440	1 233
Транспортные расходы, оплаченные покупателем, и услуги по транспортировке	972	874
Прочая выручка	238	251
Итого выручка	126 043	130 487

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 8. Выручка (продолжение)**

Следующая таблица представляет анализ выручки от реализации продукции Группы по регионам нахождения покупателей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Россия	58 216	63 416
Прочие страны Европы	46 594	49 449
СНГ	7 475	7 558
Азия	5 245	4 259
Северная Америка	3 764	2 060
Другие	2 099	1 387
Итого выручка	123 393	128 129

Примечание 9. Себестоимость продаж

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Сырье и расходные материалы	68 248	66 188
Электроэнергия и топливо	16 339	14 158
Расходы на оплату труда	8 882	8 685
Амортизация	3 681	3 277
Ремонт и обслуживание	1 171	1 628
Приобретенные услуги	880	770
Аренда	451	533
Прочие расходы	693	636
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(1 154)	644
Итого себестоимость продаж	99 191	96 519

Договоры аренды земли перезаключаются ежегодно. Ожидаемый размер арендных платежей за землю в 2014 году – 342 млн. рублей (в 2013 году – 324 млн. рублей).

Примечание 10. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Материалы	4 176	3 733
Транспортные расходы	3 609	3 239
Расходы на оплату труда	3 751	3 125
Налоги, кроме налога на прибыль	1 265	1 079
Затраты на страхование	483	441
Амортизация	402	312
Ремонт и обслуживание	139	199
Энергия и топливо	115	87
Платежи за таможенные процедуры	38	78
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	83	65
Прочие расходы	520	581
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	14 581	12 939

Амортизационные отчисления в общей сумме 4 083 млн. рублей (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года – 3 589 млн. рублей) и расходы на оплату труда в общей сумме 12 633 млн. рублей отражены на счетах прибылей и убытков за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 года – 11 810 млн. рублей).



Примечание 11. Прочие операционные расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Затраты на доленое финансирование тарифов на тепловую энергию	2 806	698
Затраты на содержание социальной сферы	743	674
Финансовый результат от выбытия основных средств	(169)	183
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	26	(47)
Резерв под обесценение внеоборотных активов	(17)	-
Резерв под обесценение основных средств	-	99
Резерв под обесценение запасов	(3)	(36)
Доходы от финансовых вложений	(3)	(5)
Прочие доходы/расходы, нетто	(238)	122
Итого прочие операционные расходы, нетто	3 145	1 688

В составе затрат на доленое финансирование тарифов на тепловую энергию отражены фактические расходы, понесенные в целях обеспечения адресной социальной защиты населения при оплате жилищно-коммунальных услуг и компенсации расходов на оплату тепловой энергии в связи с отменой перекрестного субсидирования тарифов на тепловую энергию, производимую в комбинированном режиме выработки в Республике Татарстан в размере 2 806 млн. рублей. Данные обязательства были погашены полностью в отчетном году.

Примечание 12. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Расходы по кредитам и займам	370	592
Проценты по договорам финансовой аренды	17	9
Эффект от дисконтирования	4	6
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(219)	(395)
Итого финансовые расходы	172	212

Примечание 13. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доходы от хранения средств на счетах в банке	266	335
Процентный доход по займам выданным	15	17
Эффект от дисконтирования	10	-
Итого финансовые доходы	291	352

Примечание 14. Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Текущий налог на прибыль	2 165	4 081
Налог на прибыль прошлых лет	1	3
Отложенный налог на прибыль	780	257
Итого расход по налогу на прибыль	2 946	4 341

Налоговая ставка, применяемая к большинству компаний Группы в 2013 и 2012 гг., равнялась 20% (ЗАО «Полимализ» – 15,5%).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 14. Расход по налогу на прибыль (продолжение)**

Ниже представлена сверка между фактическим расходом по налогу на прибыль и налогом, определяемым путем применения теоретической налоговой ставки в отношении прибыли до налогообложения.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	9 214	19 767
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20% (ЗАО «Полиматиз» – 15,5%)	1 832	3 924
Налог на прибыль прошлых лет	1	3
Налоговый эффект по затратам на доленое финансирование тарифов на тепловую энергию, не уменьшающим налогооблагаемую базу	561	140
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	552	274
Итого расход по налогу на прибыль	2 946	4 341
	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы	696	730
Отложенные налоговые обязательства	(2 002)	(1 274)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 306)	(544)

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 14. Расход по налогу на прибыль (продолжение)**

Различия в российском налоговом учете и учете по МСФО приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств и их стоимостью для целей начисления налога на прибыль. Налоговый эффект от изменения этих временных разниц представлен ниже и отражен по ставке 20% (ЗАО «Полимализ»-15,5%) (2012: 20%).

	31 декабря 2013 года	Объединение бизнеса (покупка/ продажа)	Восстано влено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	Восстано влено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2012 года	Восстано влено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	Восстановлен о в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2011 года
Основные средства	(1 296)	(38)	(566)	-	(730)	(307)	-	(423)
Запасы	(195)	(2)	(41)	-	(154)	(12)	-	(142)
Прочие внеоборотные активы	(5)	-	(22)	-	17	22	-	(5)
Долгосрочные кредиты и займы	(14)	(1)	4	-	(18)	11	-	(29)
Кредиторская задолженность	126	-	(9)	-	135	164	-	(29)
Доходы будущих периодов	1	-	(32)	-	33	4	-	29
Прочие долгосрочные обязательства	68	-	(103)	-	171	60	-	111
Дебиторская задолженность и предоплата	63	1	67	-	(4)	(36)	-	32
Прочие оборотные активы	46	67	8	-	38	(52)	-	90
Прочие, нетто	(127)	-	(87)	(8)	(32)	(111)	(9)	88
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 333)	27	(781)	(8)	(544)	(257)	(9)	(278)

Дивиденды, получаемые от большинства дочерних компаний Группы Компанией, облагаются по ставке 0% в соответствии с применимым налоговым законодательством. В связи с этим Группа не признает отложенное налоговое обязательство по нераспределенной прибыли таких дочерних компаний, которая может быть направлена в будущем на дивиденды в пользу Компании.

В части прочих компаний (дивиденды от которых облагаются налогом на прибыль по ставке, отличной от 0%) Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в сумме 0 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 г. (0 млн. рублей на 31 декабря 2012 г.), поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не намерена восстанавливать их в обозримом будущем.



Примечание 15. Основные средства и нематериальные активы

	Здания, земля, сооружения и инфра- структура	Машины и оборудо- вание	Незавер- шенное строи- тельство	НМА	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2012 года	19 743	11 704	5 812	552	1 325	39 136
Первоначальная стоимость						
остаток на 1 января 2012 года	49 353	50 819	5 827	698	3 782	110 479
Поступления	267	1 458	9 986	202	982	12 895
Реклассификация	-	-	159	-	-	159
Поступления из незавершенного строительства	2 086	1 581	(3 768)	-	101	-
Эффект от реклассификации в ТМЦ	-	-	(362)	-	-	(362)
Выбытия	(891)	(1 860)	(17)	(21)	(52)	(2 841)
Остаток на 31 декабря 2012 года	50 815	51 998	11 825	879	4 813	120 330
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2012 года	(29 610)	(39 115)	(15)	(146)	(2 457)	(71 343)
Амортизация за год	(1 273)	(2 158)	-	(63)	(95)	(3 589)
Резерв под обесценение	(89)	(4)	-	-	(6)	(99)
Реклассификация	-	-	(159)	-	-	(159)
Списано при выбытии	622	1 757	-	-	23	2 402
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2012 года	(30 350)	(39 520)	(174)	(209)	(2 535)	(72 788)
Балансовая стоимость на 1 января 2013 года	20 465	12 478	11 651	670	2 278	47 542
Первоначальная стоимость						
остаток на 1 января 2013 года	50 815	51 998	11 825	879	4 813	120 330
Поступления	281	967	5 732	143	1 001	8 124
Реклассификация	(115)	(10)	-	-	(13)	(138)
Поступление при приобретении дочерних компаний	600	675	1	-	34	1 310
Поступления из НЗС	6 076	2 917	(8 995)	-	2	-
Эффект от реклассификации ТМЦ	-	-	(142)	-	-	(142)
Выбытия	(141)	(285)	(102)	(127)	(18)	(673)
Остаток на 31 декабря 2013 года	57 516	56 262	8 319	895	5 819	128 811
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2013 года	(30 350)	(39 520)	(174)	(209)	(2 535)	(72 788)
Амортизация за период	(1 239)	(2 525)	-	(78)	(241)	(4 083)
Реклассификация	115	10	-	-	13	138
Списание обесценения при выбытии	89	4	-	-	6	99
Списано при выбытии	92	252	-	-	5	349
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2013 года	(31 293)	(41 779)	(174)	(287)	(2 752)	(76 285)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	26 223	14 483	8 145	608	3 067	52 526

В состав группы «Прочие» включены транспортные средства, по которым заключены договоры финансовой аренды, где Группа является арендатором.

Балансовая стоимость земли в разделе «Здания, земля, сооружения и инфраструктура» составляет 724 млн. руб. (2012 г.: 645 млн. руб.).

Первоначальная стоимость основных средств включает полностью самортизированные, но находящиеся в эксплуатации, объекты основных средств общей первоначальной стоимостью 38 659 млн. рублей и 37 495 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 и на 31 декабря 2012 г., соответственно.

В сумму поступлений включены капитализированные банковские проценты в размере 219 млн. рублей за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013г. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 395 млн. рублей). Эффективная ставка капитализации за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2013 года, составила 4,23% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 5,26%).

Обеспечением по некоторым кредитным соглашениям, заключенным Группой, являются основные средства на сумму 1 451 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 – 2 552 млн. рублей).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 16. Инвестиции в ассоциированные компании**

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Остаток на начало года	316	373
Дивиденды	(8)	(1)
Переклассификация в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости	-	(91)
Изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний	187	35
Остаток на конец отчетного периода	495	316

У Группы имеются инвестиции в следующие ассоциированные компании, которые отражаются по методу долевого участия:

Ассоциированная компания	Деятельность ассоциированной компании	Балансовая стоимость		Доля владения в %	
		31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
ООО «Эластокам»	Производство полиуретана	246	206	50,00%	50,00%
ООО «Газэнергонефтехим»	Производство и реализация нефтехимической продукции	125	-	49,00%	-
ОАО «Ямал-Поволжье»	Транспортировка по трубопроводам газа и продуктов ее переработки	12	-	33,40%	-
ОАО «Хим. завод им.Л.Я.Карпова»	Производство химикатов	96	97	32,81%	32,81%
ООО «Югхимтерминал»	Перевалка химикатов	16	13	25,00%	25,00%
Итого		495	316		

Все ассоциированные компании зарегистрированы в Российской Федерации.

24 января 2013 года Советом директоров принято решение о принятии участия ОАО «Нижнекамскнефтехим» в учреждении ООО «Газэнергонефтехим» с долей участия 49% от уставного капитала.

1 марта 2013 года внеплановым заседанием совета директоров принято решение о принятии участия ОАО «Нижнекамскнефтехим» в учреждении ОАО «Ямал-Поволжье» с долей участия 33,4% от уставного капитала.

Поскольку Группа не контролирует и не имеет возможность определять решения, принимаемые ООО «Эластокам», данное финансовое вложение учитывается в составе инвестиций в ассоциируемые компании.

Сводные данные о доле участия Группы в выручке, активах и обязательствах ассоциированных компаний за 12 месяцев 2013г. и 12 месяцев 2012г. представлены в таблице:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Итого активы	2 882	2 166
Итого обязательства	(1 745)	(1 414)
Чистые активы	1 137	752
Доля Группы в чистых активах	495	316

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Выручка	3 711	3 103
Прибыль за год	290	85
Доля Группы в прибыли за период	140	42



Примечание 17. Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы

	Уровень иерархии оценки справедливой стоимости	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Долгосрочные			
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости			
Долевые ценные бумаги	1,3	1 843	1 779
Займы выданные и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости			
Ипотечные займы сотрудникам	2	264	282
Прочие внеоборотные финансовые активы	2	43	34
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		2 150	2 095
Краткосрочные			
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости			
Срочные депозиты	2	-	16
Прочие оборотные финансовые активы	2	-	75
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		-	91

Прочие финансовые активы

В случае увеличения процентной ставки на 5% по прочим финансовым активам ипотечных займов сотрудников стоимость уменьшится на 67 млн. рублей (2012 год – 75 млн. рублей).

Долевые ценные бумаги

Долевые ценные бумаги представляют собой инвестиции в ОАО «Ак Барс» Банк, ОАО АИКБ «Татфондбанк», ОАО КБ «Интехбанк», ОАО «Татнефтехиминвест холдинг», ОАО АКБ «Спурт» с долей владения менее 10%.

Долгосрочные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, представлены акциями следующих компаний:

	Доля собственности, %		Уровень иерархии оценки справедливой стоимости	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года			
ОАО «АК Барс» Банк	2,48%	2,48%	3	937	928
ОАО «Татнефтехиминвест холдинг»	6,98%	6,98%	3	387	381
ОАО АИКБ «Татфондбанк»	1,35%	1,97%	3	198	200
ОАО КБ «Интехбанк»	6,25%	6,25%	3	147	145
ОАО АКБ «Спурт»	5,05%	5,05%	3	110	103
Прочие	-	-	1,3	64	22
Итого	-	-	-	1 843	1 779



Примечание 17. Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы (продолжение)

В приведенной ниже таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов для тех случаев, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных при использовании реально возможных альтернативных допущений приводит к значительному изменению справедливой стоимости.

На 31 декабря 2013 года	Справедливая стоимость	Метод оценки	Изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи				
		рыночные данные о сопоставимых предприятиях		
- долевые ценные бумаги	1 843		±10%	± 184

На 31 декабря 2012 года	Справедливая стоимость	Метод оценки	Изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
Финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи				
		рыночные данные о сопоставимых предприятиях		
- долевые ценные бумаги	1 779		±10%	± 177

Изменение в балансовой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи и предназначенных для торговли, представлены ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Балансовая стоимость на 1 января	1 779	1 631
Переоценка инвестиций, отраженная в составе прочего совокупного дохода	46	47
Переклассификация в состав инвестиций	18	101
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 843	1 779

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости не произошло.

По состоянию на 31 декабря 2013 года займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, отражены за вычетом резерва под обесценение займа, выданного ООО «Татнефть-НКНХ-Ойл» на сумму 386 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 386 млн. рублей). Резерв по инвестициям в ценные бумаги компаний по состоянию на 31 декабря 2013 года составил 0 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 19 млн. рублей).

Движение резерва под обесценение внеоборотных инвестиций в ценные бумаги представлено в таблице ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Остаток на начало года	405	459
Увеличение резерва под обесценение	(19)	(54)
Остаток на конец периода	386	405

Все вышеперечисленные финансовые активы выражены в российских рублях.

Максимальная сумма кредитного риска на отчетную дату представляет собой справедливую стоимость каждого вида активов, упомянутых выше.

Группа не имеет залога или какого-либо другого обеспечения по данным активам.



Примечание 18. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Катализаторы	734	577
Прочие внеоборотные активы	56	62
Итого прочие внеоборотные активы	790	639

Примечание 19. Объединение бизнеса

В апреле 2013 года Группа приобрела 68,41% обыкновенных именных бездокументарных акций ЗАО «Полиматиз» за 815 млн. рублей, оплатив денежными средствами. Во втором полугодии 2013 года в Группе состоялась сделка по приобретению 31,59% обыкновенных именных бездокументарных акций ЗАО «Полиматиз» на сумму 376 млн. рублей, эффект от операции с неконтролирующей долей участия отражен в отчете об изменении капитала, в результате чего совокупная доля участия составила 100%. Приобретенная компания расположена в г. Елабуге Республики Татарстан и является производителем нетканых текстильных материалов в России. Группа определила справедливую стоимость идентифицируемых активов, условных обязательств приобретенной компании.

Все основные средства были разделены на специализированные и неспециализированные активы. Справедливая стоимость неспециализированных основных средств была определена на основе сравнительного подхода, для специализированного оборудования был проведен тест на обесценение. Для этого мы применили доходный подход, сопоставив его результаты со стоимостью замещения специализированных основных средств за вычетом физического и функционального износов, рассчитанной затратным подходом. В рамках доходного подхода мы использовали метод дисконтированных денежных потоков. Прогнозы денежных потоков базировались на планах и программе производства, предоставленных менеджментом предприятия, а также на рыночных показателях отрасли. Был произведен расчет справедливой стоимости дебиторской и кредиторской задолженности с использованием коэффициента оборачиваемости, а также расчет справедливой стоимости краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов. Справедливая стоимость чистых активов компании на дату приобретения контроля составила 1 070 млн. рублей.

Распределение стоимости покупки выглядит следующим образом:

	Оценка справедливой стоимости на дату приобретения контроля
Активы	
Основные средства и нематериальные активы	1 310
Отложенные налоговые активы	68
Товарно-материальные запасы	79
Торговая и прочая дебиторская задолженность	102
Денежные средства и их эквиваленты	1
Итого активы	1 560
Пассив	
Долгосрочные кредиты и займы	(268)
Отложенные налоговые обязательства	(41)
Краткосрочные кредиты и займы	(12)
Кредиторская задолженность	(169)
Итого пассив	(490)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочернего предприятия	1 070
За вычетом неконтролирующей доли	(338)
Гудвил, связанный с приобретением	83
Величина возмещения на дату приобретения	815
За вычетом денежных средств и их эквивалентов приобретенного дочернего предприятия	(1)
Выбытие денежных средств и их эквивалентов при приобретении	814

За период с даты приобретения до 31 декабря 2013 г. доля приобретенного дочернего предприятия в выручке Группы составила 406 млн. рублей, а в прибыли Группы 244 млн. рублей. Если бы приобретение произошло 1 января 2013 г., то выручка Группы за 2013 г. составила бы 126 080 млн. рублей, а прибыль за 2013 г. составила бы 6 627 млн. рублей.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 20. Гудвил**

Полная балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года	-
Приобретение дочерней компании (см. Примечание 18)	83
Накопленное обесценение	-
Полная балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года	83

Возмещаемая сумма определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В расчете использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 10-летний период. Данный срок считается обоснованным для расширения и модернизации приобретенного бизнеса. В ходе прогнозирования возмещаемой стоимости проекта 10-летний период оказался наиболее экономически обоснованным и корректным.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

	2013 год
Темпы роста продаж	5,0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	11,2%

По мнению руководства, разумные обоснованные возможные изменения в основных допущениях не приведут к обесценению гудвила.

Приобретение Группой 100% обыкновенных именных бездокументарных акций ЗАО «Полиматиз» позволит получать в будущем экономические выгоды от использования активов. Для будущих периодов гудвил не будет уменьшать налогооблагаемую базу.

Примечание 21. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Запасы и материалы	7 756	7 188
Готовая продукция	2 639	1 903
Незавершенное производство	2 365	2 336
Товары отгруженные	1 651	1 262
Резерв под обесценение запасов и материалов	(11)	(13)
Итого	14 400	12 676

Балансовая стоимость товарно-материальных запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств, на 31 декабря 2013 г. составила 59 млн. рублей (на 31 декабря 2012 год - 33 млн. рублей).

Примечание 22. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность по реализации на внутреннем рынке	2 964	1 831
Торговая дебиторская задолженность по реализации на экспорт (преимущественно выражена в долларах США и евро)	2 066	2 162
Прочая дебиторская задолженность	164	107
Резерв под обесценение	(196)	(177)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 998	3 923

На 31 декабря 2013 года зарезервирована торговая и прочая и дебиторская задолженность по реализации на внутреннем рынке на сумму 196 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 177 млн. рублей). Чистое увеличение суммы резерва под обесценение на 19 млн. рублей за 12 месяцев 2013 г. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г. – уменьшение на 55 млн. рублей было отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Прочие операционные расходы, нетто»).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 22. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Движение резерва по сомнительным долгам по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Остаток на начало года	177	232
Увеличение резерва под обесценение дебиторской задолженности	30	26
Восстановленный убыток от обесценения дебиторской задолженности	(8)	(63)
Суммы, списанные как безнадежные к взысканию	(3)	(18)
Остаток на конец года	196	177

Данный резерв преимущественно относится к торговой дебиторской задолженности Группы на внутреннем рынке.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 451 млн. рублей (31 декабря 2012 г. – 276 млн. рублей) была просроченной, но не обесцененной. Эта сумма относится к задолженности покупателей, у которых до этого не было случаев невыполнения контрактных обязательств.

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
До 3 месяцев	447	233
От 3 до 6 месяцев	4	8
Просрочена более, чем на 6 месяцев	-	35
Итого	451	276

Анализ балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности Группы по валютам представлен в таблице:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Российские рубли	2 883	1 746
Евро	1 131	1 061
Доллары США	984	1 116
Итого	4 998	3 923

В составе дебиторской задолженности по реализации на экспорт обесцененные активы отсутствуют.

Максимальный кредитный риск на отчетную дату составляет справедливую стоимость каждой упомянутой выше категории дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Группа не имеет залога или какого-либо другого обеспечения по дебиторской задолженности.

Примечание 23. Предоплата по налогам и НДС к возмещению

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	3 376	3 216
Предоплата по акцизам	176	226
Прочие	6	3
Итого	3 558	3 445

Примечание 24. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Авансы, выданные поставщикам	705	865
Резерв под обесценение активов	(7)	(3)
Итого прочие оборотные активы	698	862

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 24. Прочие оборотные активы (продолжение)**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 года, был отражен убыток от начисления резерва под обесценение авансов выданных в размере 4 млн.рублей (прибыль от восстановления резерва в 2012 г. составила 8 млн. рублей).

Примечание 25. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Текущие счета - в рублях	2 441	951
- в иностранной валюте	139	328
Депозиты	470	3 800
Денежные средства в кассе	1	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 051	5 081

Примечание 26. Акционерный капитал и прибыль на акцию

На 31 декабря 2013 г. выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоит из 1 611 256 000 обыкновенных именных акций (на 31 декабря 2012 г. из 1 611 256 000 обыкновенных именных акций) и 218 983 750 привилегированных именных акций (на 31 декабря 2012 г. из 218 983 750 привилегированных именных акций) номинальной стоимостью 1 рубль. за одну акцию.

На 31 декабря 2013 г. Компания вправе размещать дополнительно к размещенным 27 400 000 000 объявленных обыкновенных именных акций (на 31 декабря 2012 г.: 27 400 000 000 акций) и 218 983 750 объявленных привилегированных именных акций (на 31 декабря 2012 г.: 218 983 750 акций) номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию.

Компанией были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Дивиденды, объявленные в течение года по итогам 2011 года, млн . рублей, в т.ч.:		
- по обыкновенным акциям	-	3 802
- по привилегированным акциям	-	517
Дивиденды, объявленные к выплате в течение периода по итогам 2012 года, млн рублей, в т.ч.:		
- по обыкновенным акциям	4 479	-
-по привилегированным акциям	609	-
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года по итогам 2011 года, рублей, в т.ч.		
- на обыкновенную акцию	-	2,36
- на привилегированную акцию	-	2,36
Дивиденды на акцию, объявленные в течение периода по итогам 2012 года, рублей, в т.ч.		
- на обыкновенную акцию	2,78	-
- на привилегированную акцию	2,78	-

Расхождение между дивидендами, отраженными выше и отраженными в отчете об изменении собственного капитала, в сумме 6 млн. рублей (2012г. – 6 млн. рублей) является суммой налога на дивиденды, удержанного с выплат внутригрупповых дивидендов внутри Группы.

Прибыль на акцию

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании	6 250	15 319
Средневзвешенное количество участвующих акций	1 830 237 640	1 830 215 443
Прибыль на акцию (чистый и полностью разводненный доход на акцию), участвующую в распределении прибыли (в рублях на акцию)	3,41	8,37



Примечание 26. Акционерный капитал и прибыль на акцию (продолжение)

«Золотая акция»

Правительство Республики Татарстан обладает специальным правом (право «Золотой акции») налагать вето на определенные решения в соответствии с законодательством РФ и Уставом ОАО «Нижнекамскнефтехим». Данные решения касаются следующих вопросов: о внесении изменений и дополнений в Устав Компании или утверждение Устава в новой редакции; о реорганизации Компании; о ликвидации Компании, назначении ликвидационной комиссии и утверждении промежуточного и окончательного ликвидационных балансов; об изменении размера уставного капитала; о заключении крупных сделок и сделок с зависимыми сторонами, в соответствии с Законом РФ «Об акционерных обществах».

Права держателей привилегированных акций

Держатели привилегированных акций имеют право участвовать в голосовании на общих собраниях акционеров по вопросам, касающимся изменения их прав, ликвидации или реорганизации Компании.

Держатели привилегированных акций имеют право на получение годового дивиденда в размере не менее 0,06 рублей на акцию. Эта сумма может накапливаться в течение периода до трех лет и выплачиваться при условии наличия средств для выплаты дивиденда и соответствующей рекомендации Совета директоров Компании. Величина дивиденда на привилегированную акцию не может быть ниже дивиденда на обыкновенную акцию, соответственно как обыкновенные, так и привилегированные акции являются участвующими в прибыли для целей расчета прибыли на акцию.

В тех случаях, когда общее собрание акционеров не принимает решения о выплате дивиденда по привилегированным акциям или же принимает решение о выплате дивиденда в меньшем размере, чем минимально установленном, держатели привилегированных акций приобретают право голоса в объеме, аналогичном праву держателей обыкновенных акций до того момента, пока не будет произведена выплата минимально установленной суммы дивиденда.

При ликвидации Компании держатели привилегированных акций имеют право на получение суммы номинальной стоимости их акций после того, как будут погашены обязательства перед внешними кредиторами в соответствии с действующим законодательством, но до выплаты каких-либо сумм держателям обыкновенных акций.

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2013 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составляет 6 089 млн. рублей (за год закончившийся 31 декабря 2012 г., – 16 954 млн. рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования.

Примечание 27. Долгосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	1 461	2 175
Кредиты и займы в российских рублях	2 511	372
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	581	2 128
Кредиты и займы в евро	723	930
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(3 918)	(2 345)
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 358	3 260



Примечание 27. Долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Недисконтированные платежи по срокам погашения приведены ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
От одного года до пяти лет	1 410	3 415
Более пяти лет	-	-
Итого	1 410	3 415

По кредитам и займам полученным с плавающими процентными ставками в целях расчета средневзвешенных процентных ставок и недисконтированных будущих денежных потоков применяются значения ставок EURIBOR, LIBOR на отчетную дату:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	6,19%	5,99%
Кредиты и займы в российских рублях	8,05%	12,27%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	2,35%	3,22%
Кредиты и займы - в евро	0,71%	0,65%

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется следующим образом:

- Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости.
- Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и срок погашения.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов балансовой стоимостью 1 358 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 3 260 млн. рублей), определенная на основании описанной выше методики, составляет 1 319 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 3 231 млн. рублей).

По условиям некоторых кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные финансовые показатели, большинство из которых связаны с показателем EBITDA. Руководство считает, что при расчете показателя EBITDA не должно учитываться влияние положительных и отрицательных курсовых разниц. Группа выполнила все ограничительные финансовые обязательства по долгосрочным кредитным договорам.

Примечание 28. Краткосрочные кредиты и займы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в российских рублях	225	89
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	577	-
Кредиты и займы в евро	517	269
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	3 918	2 345
Итого краткосрочные кредиты и займы	5 237	2 703

Недисконтированные платежи по срокам погашения приведены ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
В течение трех месяцев	621	467
От трех месяцев до одного года	4 895	2 456
Итого	5 516	2 923



Примечание 28. Краткосрочные кредиты и займы (продолжение)

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в российских рублях	10,14%	10,13%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	2,07%	-
Займы и кредиты в евро	1,99%	1,88%

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов со сроком погашения менее одного года приблизительно равна балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имеет неиспользованные доступные кредитные ресурсы на сумму 5 530 млн. рублей (31 декабря 2012 – 3 млн. рублей).

По условиям некоторых кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные финансовые показатели, большинство из которых связаны с показателем EBITDA. Руководство считает, что при расчете показателя EBITDA не должно учитываться влияние положительных и отрицательных курсовых разниц.

Примечание 29. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности (см.Примечание 30)	879	658
Долгосрочная кредиторская задолженность	248	475
Государственные субсидии (доходы будущих периодов)	118	164
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (см. Примечание 31)	76	38
Прочие долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников (см. Примечание 29)	38	38
Прочие	6	8
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 365	1 381

Примечание 30. Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников Группы и прочие долгосрочные вознаграждения работников, а также актуарные допущения, используемые при их определении, раскрыты ниже.

Суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников	2013 год	2012 год
Обязательства на 1 января	658	525
Расходы, отнесенные на прибыли и убытки, включающие в себя:		
<i>Стоимость текущих услуг*</i>	344	17
Чистые процентные расходы	36	39
Выплаченные вознаграждения	(73)	(72)
Расходы/(доходы), отнесенные на прочий совокупный доход, включающие в себя:		
<i>Доходы/(расходы) от переоценки**</i>	(86)	149
Обязательства на конец периода	879	658

*Включая 307 млн.рублей накопленной стоимости текущих услуг при первоначальном признании обязательств по пенсионным выплатам, осуществляемым через негосударственный пенсионный фонд.

**Доходы/(расходы) от переоценки возникли в результате изменения допущений по финансовым показателям. Изменения допущений по демографическим показателям не оказали существенного влияния на доходы/(расходы) от переоценки.



Примечание 30. Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников (продолжение)

Прочие долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников	2013 год	2012 год
Обязательства на 1 января	38	35
Стоимость текущих услуг	7	7
Чистые процентные расходы	3	1
Выплаченные вознаграждения	(8)	(11)
Доходы/(расходы) от переоценки	(2)	6
Обязательства на конец периода	38	38

Дисконтированная стоимость долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам равна сумме долгосрочных обязательств по вознаграждениям работникам, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

Все доходы/(расходы) от переоценки вызваны корректировками как на основе опыта, так в результате изменения допущений.

Общая сумма доходов от переоценки, признанная в отчете о совокупном доходе, 88 млн. рублей (2012 год – расходы от переоценки 155 млн. рублей).

По ожидаемым предположениям Группы сумма выплаты в 2014 году составит 80 млн. рублей.

Основные актуарные допущения

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования	7,43%	6,80%
Темп роста тарифных ставок/заработной платы	6,50%	6,60%

По причине наличия обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности Группа подвержена различным рискам. Наиболее существенные риски приведены ниже:

- 1) Риск изменения процентных ставок. Снижение доходности государственных облигаций приведет к увеличению обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности.
- 2) Инфляционный риск. Поскольку часть пенсионных обязательств Группы корректируется с учетом индекса потребительских цен, пенсионный план подвержен риску инфляции. Увеличение уровня инфляции приведет к увеличению обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности.
- 3) Анализ чувствительности суммы обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников по существенным актуарным допущениям приведен в таблице ниже. В таблице отражено расчетное увеличение суммы обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников при изменении значения актуарного допущения на 1% в абсолютном выражении и неизменности прочих допущений:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования - ниже на 1%	56	65
Темп роста тарифных ставок/заработной платы – выше на 1%	56	65

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности работников составляла от 15 до 18 лет на 31 декабря 2013 г.

Группа установила демографические предположения на основе фактической статистики за последние 5 лет.

В 2013 году Группа произвела обязательные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в сумме 2 098 млн. рублей (2012 год- 1 869 млн. рублей). Данные отчисления отражены как элемент себестоимости и коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в составе расходов на оплату труда.



Примечание 31. Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по договору аренды – минимальные арендные платежи:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
До года	82	84
От года до 5 лет	83	53
Итого платежи по финансовой аренде	165	137
Будущие платежи по финансовой аренде	(21)	(58)
Текущая стоимость обязательства по финансовой аренде	144	79
За вычетом суммы, подлежащей к уплате в течение 12 месяцев	(68)	(41)
Долгосрочные платежи по финансовой аренде	76	38

В течение 12 месяцев 2013 года все арендные платежи были выражены в рублях и осуществлялись в соответствии с утвержденным графиком платежей. Обязательства по аренде обеспечены правом возврата арендованных активов арендодателю в случае неисполнения платежей по аренде стоимостью 282 млн. рублей и 128 млн. рублей на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г., соответственно.

Примечание 32. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Торговая кредиторская задолженность	8 717	5 112
Прочая кредиторская задолженность	661	258
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	119	361
Текущие обязательства по финансовой аренде (см. Примечание 31)	68	41
Итого кредиторская задолженность	9 565	5 772

В составе прочей кредиторской задолженности перед прочими кредиторами на 31 декабря 2013 года отражена, в том числе, кредиторская задолженность по приобретению дочернего предприятия ЗАО «Полиматиз» в размере 382 млн. рублей.

Кредиторская задолженность преимущественно выражена в российских рублях. Анализ по срокам погашения данной кредиторской задолженности представлен ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
В течение трех месяцев	9 473	5 487
От трех до года	92	285
Итого кредиторская задолженность	9 565	5 772

Примечание 33. Авансы полученные и начисленные обязательства

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Авансы полученные	1 411	1 421
Задолженность по оплате труда	539	781
Резерв по неиспользованным отпускам	745	734
Итого авансы полученные и начисленные обязательства	2 695	2 936



Примечание 34. Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Страховые взносы	206	257
НДС	194	247
Налог на имущество	185	132
Земельный налог	109	80
НДФЛ	91	123
Прочие налоги	18	16
Итого задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	803	855

Примечание 35. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ниже представлена информация об остатках в расчетах и об операциях в течение года со связанными сторонами:

Связанная сторона	Выручка	Приобретение материалов и услуг	Прочие доходы/ (расходы)	Приобретение ОС и прочих ВНА	Изменение резерва по сомнительной задолженности
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года					
ОАО «Нижнекамскнефтехим»	8 026	32 551	22	40	-
материнская компания	-	46	-	-	-
ассоциированные компании	418	283	-	-	-
прочие связанные стороны*	7 608	32 222	22	40	-
Дочерние компании	46	163	67	7	-
материнская компания	-	-	-	-	-
ассоциированные компании	3	1	33	-	-
прочие связанные стороны*	43	162	34	7	-
Итого	8 072	32 714	89	47	-
За период, закончившийся 31 декабря 2012 года					
ОАО «Нижнекамскнефтехим»	7 742	34 409	(684)	1 057	22
материнская компания	-	94	-	-	-
ассоциированные компании	421	239	1	-	22
прочие связанные стороны*	7 321	34 076	(685)	1 057	-
Дочерние компании	26	262	164	2	-
материнская компания	-	-	-	-	-
Ассоциированные компании	1	-	7	-	-
прочие связанные стороны*	25	262	157	2	-
Итого	7 768	34 671	(520)	1 059	22

* Прочие связанные стороны включают в себя дочерние компании, входящие в группу контролирующих, и оказывающих значительное влияние акционеров.



Примечание 35. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами Группы Нижнекамскнефтехим представлено в таблице:

	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Торговая и прочая кредиторская задолженность
На 31 декабря 2013 года			
ОАО «Нижнекамск-нефтехим»	537	-	3 391
материнская компания	3	-	4
ассоциированные компании	68	-	21
прочие связанные стороны*	466	-	3 366
Дочерние общества	38	-	5
материнская компания	-	-	-
ассоциированные компании	8	-	-
прочие связанные стороны*	30	-	5
Итого	575	-	3 396
На 31 декабря 2012 года			
ОАО «Нижнекамск-нефтехим»	270	153	1 330
материнская компания	-	-	-
ассоциированные компании	195	153	6
прочие связанные стороны*	75	-	1 324
Дочерние общества	15	-	5
материнская компания	-	-	-
ассоциированные компании	4	-	1
прочие связанные стороны*	11	-	4
Итого	285	153	1 335

* Прочие связанные стороны включают в себя дочерние компании, входящие в группу контролируемых, и оказывающих значительное влияние акционеров.

На 31 декабря 2013 года обеспечения обязательств выданные и полученные Группой за/от связанных сторон 0 млн.рублей (на 31 декабря 2012 г. – 0 млн. рублей).

На 31 декабря 2013 года договорные обязательства по закупкам и поставкам товаров и услуг со связанными сторонами составили 354 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г. – 0 млн. рублей).

Вознаграждение директорам

Вознаграждения, уплачиваемое директорам и высшему руководству за полную или неполную их занятость на исполнительных должностях в Компании, представляют собой контрактную заработную плату, неденежные выплаты и премии, зависящие от результатов финансовой отчетности по РСБУ за год. Общая сумма вышеуказанного вознаграждения директорам и высшему руководству в размере 272 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., включена в сумму затрат на оплату труда персонала в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (за 2012 г. – 259 млн. рублей).

Примечание 36. Информация по сегментам

Руководство Группы определяет операционные сегменты на основе внутренней финансовой информации, которая основывается на данных бухгалтерского учета и регулярно сверяется с консолидированной финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО. Генеральный директор Компании принимает ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью, оценивает результаты деятельности и распределяет ресурсы, используя финансовую информацию. Следующие критерии используются руководством для определения операционных сегментов и отнесения дочерних обществ Компании к определенным сегментам:

- Хозяйственная деятельность компаний;
- Сущность продукции.

Первый операционный сегмент «Производство и продажа нефтехимической продукции» включает в себя только результаты деятельности материнской компании ОАО «Нижнекамскнефтехим». Сегмент извлекает прибыль, в основном, за счет производства и продажи нефтехимической продукции.

**Примечание 36. Информация по сегментам (продолжение)**

Второй операционный сегмент «Торговля нефтехимической продукцией» включает в себя результаты деятельности OY Nizhex Scandinavia Ltd - дочернего общества Компании. Это дочернее общество занимается, в основном, торговлей нефтехимической продукцией. OY Nizhex Scandinavia Ltd покупает нефтехимическую продукцию у материнской компании и третьих лиц и продает приобретенную продукцию за рубеж.

В таблице ниже представлены прочие основные дочерние компании (см. Примечание 36), которые не входят в состав вышеупомянутых операционных сегментов и составляют сегмент «Все прочие сегменты»:

На конец периода, закончившегося		
31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 года
1	ООО «Трест ТСНХРС»	ООО «Трест ТСНХРС»
2	ООО «РМЗ-НКНХ»	ООО «РМЗ-НКНХ»
3	ООО «Транспорт Экспресс»	ООО «Транспорт Экспресс»
4	ООО «Нефтехимагропром»	ООО «Нефтехимагропром»
5	ООО «Нижнекамскнефтехим-Сервис»	ООО «Нижнекамскнефтехим-Сервис»
6	ООО «УОП Нефтехим»	ООО «УОП Нефтехим»
7	ОАО «СОВ-НКНХ»	ОАО «СОВ-НКНХ»
8	ООО «СКК Нефтехимик»	ООО «СКК Нефтехимик»
9	ОАО «Нефтехимсэвилен»	ОАО «Нефтехимсэвилен»
10	ЗАО «Полиматиз»	
11	ООО «Катализ-Пром»	
12	ООО «УЭТП-НКНХ»	

Первый операционный сегмент «Производство и продажа нефтехимической продукции» включает в себя доходы от участия в следующих ассоциированных компаниях:

На конец периода, закончившегося		
31 декабря 2013 года		31 декабря 2012 года
1	ООО «Эластокам»	ООО «Эластокам»
2	ОАО «Хим. Завод им. Л.Я.Карпова»	ОАО «Хим. Завод им. Л.Я.Карпова»
3	ООО «Югхимтерминал»	ООО «Югхимтерминал»
4	ООО «Газэнергонефтехим»	
5	ОАО Ямал-Поволжье»	

Все отчетные сегменты извлекают прибыль, прежде всего, за счет производства и продажи нефтехимической продукции, а также за счет продажи прочих товаров и услуг.

Руководство Группы оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе определенных показателей, которые представляются руководителю, принимающему операционные решения. Данные показатели включают в себя внутреннюю финансовую отчетность по отчетным операционным сегментам Группы, подготовленную в соответствии с Российскими Положениями по Бухгалтерскому Учету (РПБУ), а также в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), применяемыми в Европейском Союзе, (для OY Nizhex Scandinavia Ltd). Внутренняя финансовая информация состоит из таких показателей как выручка, валовая прибыль, операционная прибыль и чистая прибыль. Данная информация приведена, где это применимо, к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 36. Информация по сегментам (продолжение)**

Консолидированные финансовые результаты Группы по операционным сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	115 554	8 175	2 347	126 076
Выручка от продаж между сегментами	4 272	-	4 448	8 720
Итого выручка	119 826	8 175	6 795	134 796
Результат				
Валовая прибыль	21 677	58	842	22 577
Операционная прибыль	12 446	(46)	(86)	12 314
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	(184)	13	-	(171)
Процентный доход	279	53	2	334
Процентный расход	(218)	(60)	(47)	(325)
Доход от дивидендов	74	-	-	74
Расход по налогу на прибыль	(2 479)	-	(37)	(2 516)
Чистая прибыль	6 089	(53)	(17)	6 019
Прочая информация				
Амортизация	(4 199)	-	(312)	(4 511)

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2013 г., к консолидируемой выручке Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка	119 826	8 175	6 906	134 907
Внутригрупповые операции	(4 272)	-	(4 559)	(8 831)
Прочие поправки	(124)	-	91	(33)
Выручка, МСФО	115 430	8 175	2 438	126 043

Ниже представлено приведение капитальных затрат по отчетным сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2013 г., к консолидированным капитальным затратам Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты, сегменты	7 406	-	180	7 586
Реклассификация авансов уплаченных в незавершенное строительство	1 209	-	21	1 230
Капитализация процентов по кредитам	219	-	-	219
Прочие поправки	(824)	-	106	(718)
Капитальные затраты, МСФО	8 010	-	307	8 317

Прочие корректировки связаны с разницей в датах признания некоторых активов в РПБУ и МСФО (см. Примечание 15).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 36. Информация по сегментам (продолжение)**

Ниже представлено приведение операционной прибыли по отчетным сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2013 г., к консолидированной операционной прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Операционная прибыль	12 446	(46)	(86)	12 314
Переклассификация прочих расходов	(3 744)	(47)	621	(3 170)
Разница в амортизации по МСФО и РПБУ	393	-	33	426
Резервы и прочие долгосрочные обязательства по МСФО	(232)	-	1	(231)
Прочие поправки	(213)	-	-	(213)
Операционная прибыль, МСФО	8 650	(93)	569	9 126

Переклассификация прочих расходов представляет собой отнесение расходов, относящихся к категории «Прочие расходы», в финансовой отчетности подготовленной в соответствии с требованиями РПБУ, в состав консолидированной операционной прибыли по МСФО.

Ниже представлено приведение чистой прибыли по операционным сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2013 г., к консолидированной чистой прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Чистая прибыль	6 089	(53)	(17)	6 019
Восстановление отложенных налогов по РПБУ	361	-	32	393
Разница в амортизации по РПБУ и МСФО	394	-	34	428
Разница в резервах РПБУ и МСФО	(232)	-	1	(231)
Прочие поправки	(359)	-	-	(359)
Чистая прибыль, МСФО	6 253	(53)	50	6 250

Прочие поправки представляют собой исключение внутригрупповых дивидендов.

Консолидированные финансовые результаты Группы по операционным сегментам за 12 месяцев 2012г.:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты,	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	120 180	6 287	4 073	130 540
Выручка от продаж между сегментами	5 067	-	5 687	10 754
Итого выручка	125 247	6 287	9 760	141 294
Результат				
Валовая прибыль	28 463	271	2 089	30 823
Операционная прибыль	19 684	151	1 100	20 935
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	248	(4)	-	244
Процентный доход	335	59	18	412
Процентный расход	(408)	(96)	(56)	(560)
Доход от дивидендов	1 783	-	-	1 783
Расход по налогу на прибыль	(3 843)	(29)	(86)	(3 958)
Чистая прибыль	16 954	85	647	17 686
Прочая информация				
Амортизация	(3 481)	-	(325)	(3 806)

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 36. Информация по сегментам (продолжение)**

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2012 г., к консолидированной выручке Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка	125 247	6 287	9 866	141 400
Внутригрупповые операции	(5 067)	-	(5 793)	(10 860)
Прочие поправки	(53)	-	-	(53)
Выручка, МСФО	120 127	6 287	4 073	130 487

Ниже представлено приведение капитальных затрат по отчетным сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2012 г., к консолидированным капитальным затратам Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты, сегменты	11 287	-	280	11 567
Реклассификация авансов уплаченных в незавершенное строительство	(320)	-	(151)	(471)
Капитализация процентов по кредитам	395	-	-	395
Прочие поправки	1 022	-	180	1 202
Капитальные затраты, МСФО	12 384	-	309	12 693

Ниже представлено приведение операционной прибыли по отчетным сегментам за период, закончившийся 31 декабря 2012 г. к консолидированной операционной прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Операционная прибыль	19 684	151	1 100	20 935
Переклассификация прочих расходов	(1 417)	(69)	(202)	(1 688)
Разница в амортизации по МСФО и РГБУ	114	-	103	217
Резервы и прочие долгосрочные обязательства по МСФО	(11)	-	-	(11)
Прочие поправки	(112)	-	-	(112)
Операционная прибыль, МСФО	18 258	82	1 001	19 341

Ниже представлено приведение чистой прибыли по отчетным сегментам за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г., к консолидированной чистой прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Чистая прибыль	16 954	85	647	17 686
Восстановление отложенных налогов по РГБУ	70	-	(57)	13
Разница в амортизации по РГБУ и МСФО	114	-	159	273
Разница в резервах РГБУ и МСФО	(11)	-	-	(11)
Прочие расходы	(698)	-	-	(698)
Прочие поправки	(1 944)	-	-	(1 944)
Чистая прибыль, МСФО	14 485	85	749	15 319

Прочие поправки представляют собой исключение внутригрупповых дивидендов.

Прочие расходы связаны с долевым финансированием тарифов на тепловую энергию (см. Примечание 11).



Примечание 36. Информация по сегментам (продолжение)

Анализ выручки по крупнейшим покупателям, основанный на бухгалтерской информации, используемой для подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО, представлен в таблице ниже:

Выручка по крупнейшим покупателям (за период, закончившийся 31 декабря 2013 г.)	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
19 покупателей, продажи которым составляют более 1,000 млн. рублей каждому	82 631	-	-	82 631
Прочие покупатели (продажи которым составляют менее 1,000 млн. рублей каждому)	32 799	8 175	2 438	43 412
Выручка, МСФО	115 430	8 175	2 438	126 043

Выручка по крупнейшим покупателям (за период, закончившийся 31 декабря 2012 года)	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
21 покупателей, продажи которым составляют более 1,000 млн. рублей каждому	88 348	-	-	88 348
Прочие покупатели (продажи которым составляют менее 1,000 млн. рублей каждому)	31 779	6 287	4 073	42 139
Выручка, МСФО	120 127	6 287	4 073	130 487

Анализ выручки по основным видам продукции, основанный на бухгалтерской информации, используемой для подготовки финансовой отчетности по МСФО, представлен в таблице ниже:

Выручка по основным видам продукции (за период, закончившийся 31 декабря 2013 года)	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Продажи каучуков	53 026	703	33	53 762
Продажи пластика	34 618	1 971	70	36 659
Продукция олефинов и производные	21 002	3 747	627	25 376
Прочая продукция	6 784	1 754	1 708	10 246
Выручка, МСФО	115 430	8 175	2 438	126 043

Выручка по основным видам продукции (за период, закончившийся 31 декабря 2012 года)	Производство и продажа нефтехимической продукции	Торговля нефтехимической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Продажи каучуков	58 497	1 256	17	59 770
Продажи пластика	31 919	1 484	108	33 511
Продукция олефинов и производные	21 662	2 220	1 061	24 943
Прочая продукция	8 049	1 327	2 887	12 263
Выручка, МСФО	120 127	6 287	4 073	130 487



Примечание 37. Основные дочерние общества

Дочернее общество	Вид деятельности	Доля Группы в голосующих акциях	
		На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ООО «Трест ТСНХРС»	Ремонт технологического оборудования и строительство	100,0%	100,0%
ООО «РМЗ-НКНХ»	Ремонт и эксплуатация	100,0%	100,0%
ООО «Транспорт Экспресс»	Транспортные услуги	100,0%	100,0%
ООО «Нефтехимагропром»	Сельское хозяйство	100,0%	100,0%
ООО «Нижнекамскнефтехим-Сервис»	Оптовая и розничная торговля	100,0%	100,0%
ООО «УОП Нефтехим»	Организация общественного питания и поставки продуктов питания	100,0%	100,0%
ЗАО «Полимализ»	Производство нетканых текстильных материалов	100,0%	-
ООО «УЭТП-НКНХ»	Транспортировка по трубопроводу газа и продуктов его переработки	100,0%	-
ООО «СКК Нефтехимик»	Ледово-спортивный комплекс	91,9%	91,9%
OY Nizhex Scandinavia Ltd	Торговля нефтехимической продукцией	56,3%	56,3%
ОАО «СОВ-НКНХ»	Очистка воды	51,9%	51,9%
ООО «Катализ-Пром»	Производство нефтехимической продукции	50,1%	50,1%
ОАО «Полимер-НКНХ»	Производство технической продукции	-	100,0%
ОАО «Нефтехимсэвилен»	Производство пластика	-	51,0%

На 31 декабря 2013г. и на 31 декабря 2012г. доля Группы в голосующих акциях равна общему проценту владения Группы в уставном капитале дочерних обществ.

В январе 2013 года на внеочередном собрании акционеров ОАО «Нижнекамскнефтехим» был рассмотрен вопрос о реорганизации ОАО «Нижнекамскнефтехим» в форме присоединения к нему ОАО «Полимер-НКНХ». Согласно договору о присоединении ОАО «Полимер-НКНХ» к ОАО «Нижнекамскнефтехим» 29 апреля в единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись «о прекращении деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения». Эффект от присоединения отражен в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В феврале 2013 года на внеочередном собрании акционеров ОАО «НефтеХимСэвилен» принято решение о добровольной ликвидации ОАО «НефтеХимСэвилен» в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ. 23 октября 2013 года в единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись «о ликвидации по решению учредителей/участников, либо органов юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами».

В марте 2013 года решением совета директоров одобрено участие ОАО «Нижнекамскнефтехим» в ЗАО «Полимализ» путем поэтапного приобретения пакета акций. В результате сделки по приобретению ЗАО «Полимализ» доля участия ОАО «Нижнекамскнефтехим» достигла 100% от уставного капитала.

В октябре 2013 года ОАО «Нижнекамскнефтехим» принял участие в учреждении ООО «УЭТП-НКНХ» с 100% долей участия от уставного капитала.

Все дочерние общества, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, зарегистрированы на территории Российской Федерации, за исключением компании OY Nizhex Scandinavia Ltd., которая зарегистрирована на территории Финляндии.

Примечание 38. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существовала, и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

**Примечание 38. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: к 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (например, цены) или косвенно (например, производные от цены), и оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню.

Множественные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Группа не использует однократные оценки.

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи и предназначенные для торговли, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости и включены в уровни 1 и 3 иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 17).

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займов выданных приблизительно соответствует ее справедливой стоимости и относится к уровню 2 иерархии, обесцененная дебиторская задолженность относится к 3 уровню иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 17 и 22).

Балансовая стоимость кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам приблизительно соответствует ее справедливой стоимости и относится к уровню 2 по иерархии справедливой стоимости (см. Примечание 32).

Справедливая стоимость кредитов и займов полученных отнесена к уровню 2 (см. Примечание 27 и 28).

Примечание 39. Финансовые инструменты и факторы финансового риска

В процессе своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, кредитные риски) и риски ликвидности. Общая программа управления рисками Группы уделяет большое внимание непредсказуемости финансовых рынков с целью минимизации возможных негативных влияний на консолидированные финансовые показатели Группы.

Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску, связанному с использованием различных валют, в основном доллара США и евро. Валютный риск возникает в связи с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами и чистыми инвестициями в зарубежные операции.

Общая стратегия Группы заключается в том, чтобы не подвергаться существенным рискам, связанным с использованием валют, отличных от российского рубля, евро или доллара США, и Группа не использует валютные форвардные, а так же другие производные контракты для уменьшения данного риска. Руководство не установило никаких ограничений по валютному риску, но проводит периодический анализ подверженности колебанию курсов валют. Финансовые активы и обязательства Группы, выраженные в долларах США и евро, представлены в Примечаниях 22, 25, 27 и 28. Руководство считает, что риск Группы, связанный с колебаниями курсов валют, ограничен вышесказанным и поступлениями от выручки от экспортных продаж.



Примечание 39. Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Политика Группы заключается в содержании долгосрочного кредитного портфеля преимущественно в долларах США и евро, а также в поддержании экспортной выручки в долларах США и евро. Руководство Группы считает, что таким образом существует естественное хеджирование риска, возникающего при конвертации доллара США и евро и при существующей структуре выручки нет необходимости применения хеджирования валютного риска для управления этим видом риска.

Чувствительность Группы к изменениям обменного курса доллара США и евро высока в связи с наличием займов и кредитов, выраженных в долларах США и евро. Согласно своей политике, Группа погашает займы, выраженные в долларах США и евро, за счет выручки в долларах США и евро, полученной от покупателей.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату была представлена следующим образом:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 115	2 177
- Доллары США	984	1 116
- Евро	1 131	1 061
Денежные средства	139	328
- Доллары США	97	246
- Евро	42	82
Итого активы	2 254	2 505
Обязательства		
Кредиты и займы полученные	3 859	5 502
- Доллары США	2 619	4 303
- Евро	1 240	1 199
Торговая и прочая кредиторская задолженность	987	650
- Доллары США	443	142
- Евро	544	508
Итого обязательства	4 846	6 152
Итого чистая позиция	(2 592)	(3 647)

Если бы курс доллара и евро на 31 декабря 2013 года был выше/ниже по отношению к российскому рублю на 15% (2012 г.-15%) при неизменном уровне прочих переменных, консолидированная прибыль, за вычетом налога на прибыль, и консолидированный капитал на конец отчетного года были бы ниже/выше на следующие величины:

Прибыль или убыток

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Изменение курса		
Доллар США	238	370
Евро	74	68

Риск связанный с изменением процентных ставок

Группа заимствует и размещает свободные денежные средства в банках под текущие рыночные процентные ставки. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных займов.

Группа подвержена риску влияния изменения процентных ставок в связи с ее долгосрочными займами (см. Примечание 27). Займы с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на денежные потоки.

**Примечание 39. Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)****Риск связанный с изменением процентных ставок (продолжение)**

Группа анализирует риск влияния изменения процентной ставки в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом возможностей по рефинансированию, возобновлению существующих позиций и альтернативному финансированию. По результатам анализа указанных сценариев Группа оценивает влияние определенного изменения процентной ставки на консолидированный финансовый результат. Для каждой модели используется одно и то же изменение процентной ставки для всех валют. Сценарии применяются только для обязательств, которые представляют основные позиции, связанные с процентными выплатами.

На основе каждой реализованной модели влияние изменения процентной ставки на 100 пунктов на прибыль за вычетом налога на прибыль за период, закончившийся 31 декабря 2013 г. (100 пунктов на прибыль за год оканчившийся 31 декабря 2012 г.), представлено ниже:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Euribor	10	12
Libor	9	21

Группа не использует какие-либо инструменты хеджирования в целях управления риском изменения процентных ставок, так как руководство считает, что нет необходимости в использовании данных инструментов.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что покупатель не выполнит свои контрактные обязательства, что, в свою очередь, повлечет за собой финансовые убытки Группы.

Финансовые активы, потенциально подвергающие Группу образованию кредитного риска, в основном, включают торговую дебиторскую задолженность и денежные средства и их эквиваленты. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

Группа не является экономически зависимой от ограниченного числа покупателей, поскольку вся продукция, производимая Группой, может быть свободно реализована на ликвидном рынке.

Руководство Группы считает, что у Группы нет существенной концентрации кредитного риска.

Управление кредитными рисками осуществляется на уровне Группы. Независимый рейтинг оптовых заказчиков отсутствует, поэтому Группа проводит оценку платежеспособности заказчика, принимая во внимание его финансовое положение, предыдущий опыт и другие факторы. Группа присвоила следующие рейтинги своим финансовым активам:

Рейтинг А – деловые отношения существуют более года, нет признаков некредитоспособности;

Рейтинг В – деловые отношения существуют более года, наблюдаются признаки некредитоспособности;

Рейтинг С – прочие, значительные затруднения с кредитоспособностью.

Максимальный уровень кредитного риска включает балансовую стоимость:

	Рейтинг «А»
31 декабря 2013 года	
Денежные средства и их эквиваленты	3 051
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 998
Инвестиции в ценные бумаги и прочие оборотные финансовые активы	-
31 Декабря 2012 года	
Денежные средства и их эквиваленты	5 081
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 923
Инвестиции в ценные бумаги и прочие оборотные финансовые активы	91

**Примечание 39. Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)****Риск ликвидности**

Политика снижения риска ликвидности подразумевает поддержание достаточного уровня денежных средств и возможности привлечения достаточных объемов финансирования из существующих источников заемных средств.

В Примечании 32 приведены финансовые обязательства Группы, сгруппированные по срокам погашения исходя из остающегося на отчетную дату периода до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы, сгруппированные в таблицах по срокам погашения в указанных выше примечаниях, представляют собой недисконтированные потоки денежных средств. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

Возможность обеспечить выполнение специальных условий кредитных договоров имеет большое значение для управления рисками ликвидности Группы. Существенное нарушение специальных условий может повлиять на способность Группы структурировано погасить свои обязательства.

Примечание 40. Договорные, условные обязательства и прочие риски**Условные налоговые обязательства****Налогообложение**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство в ряде случаев не имеет однозначных трактовок и не содержит четкого руководства по некоторым вопросам. Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой трактовки налогового законодательства являются обоснованными и не противоречат установленным нормам. Однако, существует риск появления у Группы дополнительных расходов, если позиция руководства в отношении налогов будет оспорена налоговыми органами. Влияние подобного варианта развития событий в настоящее время не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения консолидированного финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 г. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически проработанными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Нормы нового раздела Налогового кодекса Российской Федерации предусматривают возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 г. или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой в сделке и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным (однородным) операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции.



Примечание 40. Договорные, условные обязательства и прочие риски (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Налоговое законодательство в области трансфертного ценообразования имеет большое количество норм, имеющих неоднозначную трактовку, что создает определенные трудности в его толковании и применении.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, определяются на основании фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил и механизмов трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние подобного развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения консолидированного финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Судебные разбирательства

В течение года Общество участвовало в судебных процессах, которые возникли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, как в качестве истца, так и в качестве ответчика.

В настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на консолидированные результаты деятельности или консолидированное финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной отчетности.

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы (Примечание 27, 28), задолженность по финансовой аренде (Примечание 31), торговую и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 29, 32). Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 22), инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы (Примечание 17), а также денежные средства и их эквиваленты (Примечание 25).

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	264	357
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 041	3 957
Депозитные вклады сроком более 3 мес.	-	16
Денежные средства и их эквиваленты	3 051	5 081
Итого активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 356	9 411
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Инвестиции в ценные бумаги	1 843	1 779
Итого финансовые активы	10 199	11 190
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	6 595	5 963
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 745	6 206
Обязательства по финансовой аренде	144	79
Задолженность по уплате дивидендов	17	9
Итого финансовые обязательства	16 501	12 257

**Примечание 40. Договорные, условные обязательства и прочие риски (продолжение)****Экологические обязательства**

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую переоценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Обязательства**Инвестиционные обязательства**

Совет директоров утвердил бюджет финансирования капитальных расходов на 2014 год в размере 6 623 млн. рублей (бюджет на 2012 г. – 8 072 млн. рублей), включая будущие контрактные обязательства на 2014 год в сумме 5 127 млн. рублей (2013 год - 2 330 млн. рублей). Общая величина договорных обязательств на 31 декабря 2013 года составляет 6 459 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 3 128 млн. рублей). Группа предполагает финансировать обязательства инвестиционного характера за счет собственных и заемных средств.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2013 года договорные обязательства по закупкам и поставкам товаров и услуг составили 354 млн. рублей (на 31 декабря 2012 г. - 0 млн. рублей).

Социальные обязательства

Группа вносит значительный вклад в обслуживание местной инфраструктуры и материальную поддержку работников в пределах Республики Татарстан. Это участие в строительстве, развитие социальной инфраструктуры, а также прочая социальная помощь. Такое финансирование периодически определяется Советом директоров Группы и учитывается в составе расходов в момент, когда такие расходы понесены.

Гарантии, выданные третьим лицам

Группа заключала соглашения гарантии (поручительства), согласно которым Группа является гарантом (поручителем) за третьих лиц и в случае неплатежеспособности третьих лиц погашала бы их задолженность. По состоянию на 31 декабря 2013 г. Гарантии, выданные Группой, составили 0 млн. рублей (на 31 декабря 2012г. – 0 млн. рублей).

Аккредитивы

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имеет необеспеченные непокрытые аккредитивы на 1 501 млн. рублей (2 094 млн. рублей – на 31 декабря 2012 г.).

Прочие риски**Производственная деятельность и риски в области законодательства**

Деятельность и доходы Группы время от времени и в разной степени подвергаются влиянию законодательных, финансовых и нормативных факторов, включая политику в области защиты окружающей среды. Из-за особенностей капиталоемкого производства Группа подвержена различным видам физического риска. Природу и частоту возникновения указанных рисков, также как и влияние на будущие операции и доход Группы, предсказать невозможно.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компанией осуществлено имущественное страхование значительной части активов Группы и страхование персонала Группы от физических рисков и несчастных случаев на производстве.

**Примечание 41. Управление капиталом**

В области управления капиталом руководство Группы ставит своей целью гарантировать Группе возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержание оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Для поддержания структуры капитала и ее корректировки Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, произвести возврат капитала акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности.

Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием коэффициента доли заемных средств и коэффициента задолженности. Коэффициент доли заемных средств рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой общую сумму заемных средств (включая краткосрочные и долгосрочные займы, как они отражены в консолидированном отчете о финансовом положении) за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. Коэффициент задолженности рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине акционерного капитала.

В 2013 году стратегия Группы осталась неизменной по сравнению с 2012 г. и заключалась в поддержании коэффициента задолженности на уровне не выше 75%, а коэффициента доли заемных средств – не выше 45%.

Ниже представлены коэффициенты доли заемных средств и коэффициент задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Общая сумма заемных средств (Примечание 27, 28)	6 595	5 963
За вычетом: Денежные средства и эквиваленты (Примечание 25)	(3 051)	(5 081)
Чистая задолженность	3 544	882
Акционерный капитал	60 742	59 398
Всего капитал	64 286	60 280
Коэффициент задолженности	6%	1%
Коэффициент доли заемных средств	6%	1%

Увеличение коэффициента задолженности и коэффициента доли заемных средств в течение 2013 года в основном обусловлено увеличением величины чистой задолженности на сумму 2 662 млн. рублей (снижение величины чистой задолженности в 2012 г. – 3 772 млн. рублей).

Примечание 42. События после отчетной даты

Протоколом заседания совета директоров от 30 января 2014 г. на праве единственного участника одобрено решение о реорганизации ООО «Вторресурсы» в форме присоединения к нему ООО «Нефтехимресурс-НКНХ».

Протоколом заседания совета директоров от 14 марта 2014 года одобрено решение о реорганизации ООО «Хокейный клуб Нефтехимик» в форме присоединения к нему ООО «Спортивно-культурный комплекс Нефтехимик».

Дивиденды

Советом директоров 14 марта 2014 г. предложено выплатить дивиденды в размере 1 830 млн. рублей из расчета 1,00 рубль на одну акцию. Это решение требует утверждения на ежегодном собрании акционеров 14 апреля 2014 года.