

**ГРУППА «НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НЕАУДИРОВАННАЯ)**

30 ИЮНЯ 2013 ГОДА

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
Консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)	3
Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	5
Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала (неаудированный)	6
Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)	7-51

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



**Консолидированный промежуточный отчет о
совокупном доходе (неаудированный)**

	Прим.	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
		2013	2012	2013	2012
Выручка	7	62 856	68 278	30 873	32 310
Себестоимость продаж	8	(47 597)	(48 981)	(23 240)	(23 560)
Валовая прибыль		15 259	19 297	7 633	8 750
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	9	(6 917)	(6 560)	(3 402)	(3 188)
Прочие операционные расходы, нетто	10	(520)	(2 056)	(451)	(325)
Прибыль от операционной деятельности		7 822	10 681	3 780	5 237
Финансовые расходы	11	(93)	(276)	(53)	(159)
Финансовые доходы	12	216	181	143	107
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		(177)	24	(103)	(362)
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний		94	3	99	-
Прибыль до налогообложения		7 862	10 613	3 866	4 823
Расход по налогу на прибыль	13	(1 896)	(2 569)	(994)	(1 385)
Прибыль за период		5 966	8 044	2 872	3 438
Прочий совокупный доход:					
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		11	(19)	22	(1)
Резерв по пересчету валют		32	(6)	37	30
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности		(1)	71	(15)	71
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода		(1)	4	(4)	-
Итого совокупный доход за период		6 007	8 094	2 912	3 538
Прибыль за период, причитающаяся:					
Акционерам материнской компании		5 956	7 951	2 875	3 389
Неконтролирующей доле участия		10	93	(3)	49
Прибыль за период		5 966	8 044	2 872	3 438
Итого совокупный доход, причитающийся:					
Акционерам материнской компании		5 999	8 002	2 915	3 476
Неконтролирующей доле участия		8	92	(3)	62
Итого совокупный доход		6 007	8 094	2 912	3 538
Прибыль на акцию в (в российских рублях) базовая и разводненная	25	3,25	4,38	1,57	1,88

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)

	Прим.	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и нематериальные активы	14	50 211	47 542
Инвестиции в ассоциированные компании	15	450	316
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	16	2 127	2 095
Отложенные налоговые активы	13	724	730
Прочие внеоборотные активы	17	493	639
Гудвилл	18,19	83	-
Итого внеоборотные активы		54 088	51 322
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	20	13 237	12 676
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21	6 753	3 923
Предоплата по налогу на прибыль		12	350
Предоплата по налогам и НДС к возмещению	22	3 012	3 445
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы		1	91
Прочие оборотные активы	23	1 337	862
Денежные средства и их эквиваленты	24	3 700	5 081
Итого оборотные активы		28 052	26 428
Итого активы		82 140	77 750
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	25	6 332	6 332
Резерв на курсовые разницы		49	15
Резерв по переоценке		78	68
Нераспределенная прибыль		53 138	52 277
Итого капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		59 597	58 692
Неконтролирующая доля участия		1 032	706
Итого капитал		60 629	59 398
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	26	2 622	3 260
Отложенные налоговые обязательства	13	1 723	1 274
Прочие долгосрочные обязательства	28	1 300	1 381
Итого долгосрочные обязательства		5 645	5 915
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	27	3 346	2 703
Кредиторская задолженность	31	8 837	5 772
Авансы полученные и начисленные обязательства	32	2 395	2 936
Задолженность по уплате налога на прибыль		233	26
Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	33	832	855
Задолженность по дивидендам		56	9
Доходы будущих периодов		167	136
Итого краткосрочные обязательства		15 866	12 437
Итого обязательства		21 511	18 352
Итого капитал и обязательства		82 140	77 750

Нестеров О.Н.
Генеральный директор

Яхин И.Р.
Главный бухгалтер

29 августа 2013 года



Прилагаемые примечания на стр. 31 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)


Консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

	6 месяцев 2013	6 месяцев 2012
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Денежные средства полученные от покупателей и прочих дебиторов	69 041	73 518
Денежные средства, уплаченные поставщикам, сотрудникам, и прочие налоги, кроме налога на прибыль	(60 070)	(59 058)
Проценты уплаченные	(75)	(157)
Налог на прибыль уплаченный	(897)	(2 229)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	7 999	12 074
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Доля участия в других организациях	(8)	-
Приобретение прочих инвестиций	(297)	-
Поступления от срочных депозитов	41	-
Поступление от продажи основных средств	50	86
Приобретение основных средств	(3 415)	(5 807)
Дивиденды и проценты полученные	8	9
Возврат займа	75	-
Проценты капитализированные	(87)	(143)
Чистая сумма денежных средств, направленных на инвестиционную деятельность	(3 633)	(5 855)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Средства, полученные по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам	1 422	502
Денежные вклады соучредителей	15	-
Погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов	(2 085)	(2 220)
Выплаты по договорам финансовой аренды	(42)	(11)
Дивиденды выплаченные	(4 585)	(60)
Приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	(70)	-
Прочие платежи	(426)	-
Чистая сумма денежных средств, направленных на финансовую деятельность	(5 771)	(1 789)
Чистое уменьшение/(увеличение) денежных средств и их эквивалентов без учета курсовых разниц по денежным средствам	(1 405)	4 430
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	24	(11)
Чистое уменьшение/(увеличение) денежных средств и их эквивалентов	(1 381)	4 419
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5 081	6 468
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 700	10 887

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный промежуточный отчет об изменении капитала (неаудированный)**

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Резерв на курсовые разницы	Резерв по переоценке	Итого капитал, принадлежащий акционерам материнской Компании	Неконтролирующая доля участия	Итого
Остаток на 31 декабря 2011 года	6 332	-	41 386	27	32	47 777	1 129	48 906
Прибыль за период	-	-	7 951	-	-	7 951	93	8 044
Прочий совокупный доход:	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	71	-	-	71	-	71
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих для продажи	-	-	-	-	(17)	(17)	2	(15)
Резерв на курсовые разницы	-	-	-	(3)	-	(3)	(3)	(6)
Итого прочий совокупный доход	-	-	8 022	(3)	(17)	8 002	92	8 094
Дивиденды	-	-	(4 326)	-	-	(4 326)	(53)	(4 379)
Остаток на 30 июня 2012 года	6 332	-	45 082	24	15	51 453	1 166	52 619
Остаток на 31 декабря 2012 года	6 332	-	52 277	15	68	58 692	706	59 398
Прибыль за период	-	-	5 956	-	-	5 956	10	5 966
Прочий совокупный доход:	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих для продажи	-	-	-	-	10	10	-	10
Резерв на курсовые разницы	-	-	-	34	-	34	(2)	32
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	-	-	(1)	-	-	(1)	-	(1)
Итого прочий совокупный доход	-	-	5 955	34	10	5 999	8	6 007
Дивиденды	-	-	(5 094)	-	-	(5 094)	(35)	(5 129)
Неконтролирующая доля участия, по приобретенным дочерним компаниям	-	-	-	-	-	-	338	338
Изменение неконтролирующей доли участия в связи с увеличением уставного капитала	-	-	-	-	-	-	15	15
Остаток на 30 июня 2013 года	6 332	-	53 138	49	78	59 597	1 032	60 629

Прилагаемые примечания на стр. 7 - 51 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



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 36, (далее вместе «Группа») в основном занимается производством и реализацией нефтехимической продукции в Республике Татарстан. В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в Группе работало в среднем 23 793 и 23 991 сотрудников, соответственно.

По состоянию на 30 июня 2013 г. основными акционерами Компании являются ОАО «Связьинвестнефтехим» (100% акций принадлежит Республике Татарстан) (30 июня 2013 г. – 28,6% голосующих акций; 31 декабря 2012 г. – 28,6% голосующих акций) и ООО «Телеком-Менеджмент» (100% акций принадлежит ОАО «ТАИФ») (30 июня 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 и Франкфуртской фондовых биржах.

Примечание 2 Условия осуществления деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового рынка и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Суммы резервов под дебиторскую задолженность по основной деятельности определяются с использованием «модели понесенных убытков» в соответствии с требованиями применимых стандартов бухгалтерского учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения дебиторской задолженности, возникших в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от их вероятности.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на консолидированное финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

Курсы основных иностранных валют составили на 30 июня 2013 г. 32,7090 за 1 доллар США (30,3727 руб. на 31 декабря 2012 г.), 42,7180 руб. за 1 евро (40,2286 руб. на 31 декабря 2012 г.).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 3 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Примечание 4 Изменения в сравнительной информации

В связи с изменениями требования МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» введенные в действие с 01.01.2013г. компании должны отражать актуарные прибыли/убытки по долгосрочным вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности в составе прочего совокупного дохода. Ранее актуарные прибыли/убытки по долгосрочным вознаграждениям работников отражались в составе прибылей и убытков.

Изменения, выполненные в промежуточном отчете об изменении в капитале (неаудированном), не оказали воздействие на информацию, представленную в Примечаниях 27, 28. Аналогичные изменения не оказали существенного воздействия на сравнительный период промежуточного отчета о совокупном доходе (неаудированного) и раскрытие информации в соответствующих примечаниях.

Ниже в таблице приводится эффект от изменения по долгосрочным вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности на 31 декабря 2012г:

	Первоначально представленные данные на 31 декабря 2012 г.	Изменения	Сумма после изменений на 31 декабря 2012 г.
Прибыль за период	15 170	149	15 319
Прочий совокупный доход	-	(149)	(149)

Ниже в таблице приводится эффект от изменения по долгосрочным вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности на 30 июня 2012г:

	Первоначально представленные данные на 30 июня 2012 г.	Изменения	Сумма после изменений на 30 июня 2012 г.
Прибыль за период	8 115	(71)	8 044
Прочий совокупный доход	-	71	71

Примечание 5 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 основных средств. Руководство Группы использовало оценки и прогнозы при расчете возмещаемой стоимости основных средств. Любые изменения таких оценок и прогнозов могут привести к незначительному изменению суммы резерва под обесценение основных средств.

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 21).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 5 Ключевые бухгалтерские оценки и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резерв под обесценение инвестиций в ценные бумаги. 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. В случае увеличения процентной ставки на 5%, стоимость инвестиций в ценные бумаги и прочих финансовых активов уменьшится на 73 млн. рублей. Сумма резерва под обесценение внеоборотных инвестиций в ценные бумаги по состоянию на 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года составила 386 и 405 млн. рублей соответственно (см. Примечание 16).

Оценка резерва по выплатам сотрудникам при выходе на пенсию. Руководство Группы пришло к выводу, что некоторые одноразовые 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 29).

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 6 Основные положения учетной политики

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная) 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.

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность (неаудированная) Группы составлена с использованием принципа исторической оценки, за исключением корректировок по:

- Приобретенным активам, обязательствам и условным обязательствам дочерних компаний, отражаемым по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 3 «Объединение бизнеса»;
- Оценке финансовых инструментов по текущим рыночным ценам согласно МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

Дочерние компании

К дочерним компаниям относятся компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. Компании специального назначения консолидируются, если характер отношений с ними указывает на то, что компания специального назначения контролируется Группой. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты 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 Группы 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.

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.

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.

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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса (продолжение)

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 консолидированном 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 консолидированном отчете о совокупном доходе.

Убытки ассоциированных компаний принимаются к учету в консолидированной отчетности до тех пор, пока инвестиции в ассоциированные компании не будут списаны до нуля. После этого убытки учитываются в консолидированной 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.

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 прибылей 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.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки и доходов

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

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 консолидированной финансовой отчетности Группы. 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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операции в иностранной валюте (продолжение)

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 прекращается с даты, когда завершены практически все работы для подготовки объекта к использованию по назначению или к продаже.

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 работников

Заработная плата работников, относящаяся к трудовой деятельности отчетного периода, признается в качестве расхода отчетного периода. Отпускные, выплаченные в отчетном периоде, но относящиеся к отпускам будущих периодов отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе расходов будущих периодов и относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором работник фактически находится в отпуске.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию.

Группа обязана осуществлять установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. У Группы имеются договоры с НПФ о негосударственном пенсионном обеспечении работников. Единственное обязательство Группы заключается в осуществлении определенных отчислений в том периоде, в котором начислены соответствующие суммы. Данные отчисления относятся на расходы текущего периода.

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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты после выхода на пенсию (продолжение)

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. Актуарные прибыли и убытки отражаются в полном объеме 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 равными долями на протяжении среднего периода времени, по истечении которого выплаты гарантируются. В той степени, в какой выплаты гарантируются сразу после введения в действие или изменения плана с установленными выплатами, Группа признает стоимость прошлых услуг немедленно.

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.

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 финансовой отчетности. 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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции (продолжение)

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 - 100 лет
Машины и оборудование	5 - 30 лет
Транспортные средства и прочее	2 - 30 лет

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

Прибыль или убыток, возникший в результате выбытия актива, определяется как разница между выручкой от реализации и балансовой стоимостью актива и отражается в консолидированном 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 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.

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

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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы (продолжение)

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.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС») по операциям реализации, подлежащий уплате в бюджет, отражается по методу начисления на основании счетов, выставленных 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 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 Группы 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

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.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом транзакционных издержек, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- 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.

Метод эффективной процентной ставки – применение к финансовым активам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений до балансовой стоимости (включая транзакционные издержки и другие премии и скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в прибылях и убытках.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в прибыли или убытке за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в прибыли или убытке за год, когда установлено право Группы на получение выплаты, и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются на счетах прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

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 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 незначительной.

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.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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, имеющих 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.

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 кредитуется 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 по финансовым активам, имеющих в наличии для продажи, 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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)

Уставный капитал и выкупленные собственные акции (продолжение)

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.

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. 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, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. 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.

Метод эффективной процентной ставки – применение к финансовым обязательствам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей до балансовой стоимости в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства.

Амортизированная стоимость финансовых активов и обязательств

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке (включая расходы на получение обеспечения от третьих лиц), а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

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 консолидированном 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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 6 Основные положения учетной политики (продолжение)****Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)**

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 7 Выручка

Следующая таблица представляет анализ выручки Группы по типам:

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Продажа продукции	61 564	66 736	30 307	31 562
Услуги переработки	683	535	306	271
Транспортные расходы, оплаченные покупателем и услуги по транспортировке	494	438	229	217
Прочая выручка	115	569	31	260
Итого выручка	62 856	68 278	30 873	32 310

Примечание 8 Себестоимость продаж

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Сырье и расходные материалы	32 298	33 767	16 013	16 986
Электроэнергия и топливо	7 702	6 856	3 696	3 252
Расходы на оплату труда	4 124	3 615	2 124	1 922
Амортизация	2 171	1 578	1 032	705
Ремонт и обслуживание	472	284	400	193
Приобретенные услуги	699	526	373	124
Аренда	230	254	116	130
Прочие расходы	323	263	148	135
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(422)	1 838	(662)	113
Итого себестоимость продаж	47 597	48 981	23 240	23 560

Договора аренды земли перезаключаются ежегодно. Ожидаемый размер арендных платежей за землю в 2013 году - 324 млн. рублей (в 2012 году – 290 млн. рублей).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 9 Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы**

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Материалы	2 039	1 869	999	890
Расходы на оплату труда	1 784	1 564	920	708
Транспортные расходы	1 613	1 754	811	946
Налоги кроме налога на прибыль	626	537	315	269
Затраты на страхование	230	214	119	106
Амортизация	227	56	93	16
Ремонт и обслуживание	49	183	43	40
Энергия и топливо	110	60	42	24
Платежи за таможенные процедуры	18	63	7	22
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	19	27	14	8
Прочие расходы	202	162	39	88
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	6 917	6 489	3 402	3 117

Амортизационные отчисления в общей сумме 2 398 млн. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 1 634 млн. рублей) и расходы на оплату труда в общей сумме 5 908 млн. рублей отражены на счетах прибылей и убытков за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года – 5 179 млн. рублей).

Примечание 10 Прочие операционные расходы, нетто

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Затраты на содержание социальной сферы	253	346	119	151
Затраты на доленое финансирование тарифов на тепловую энергию	468	-	468	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	24	1 307	(25)	-
Резерв под обесценение основных средств	(1)	91	2	7
Резерв под обесценение запасов	-	(42)	-	(42)
Резерв под обесценение внеоборотных активов	(18)	-	(18)	-
Финансовый результат от выбытия основных средств	(169)	285	(1)	510
Доходы от финансовых вложений	(3)	(2)	(3)	(1)
Прочие расходы, нетто	(34)	71	(91)	(300)
Итого прочие операционные расходы, нетто	520	2 056	451	325

Примечание 11 Финансовые расходы

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Расходы по кредитам и займам	186	442	97	245
Проценты по договорам финансовой аренды	7	5	3	2
Эффект от дисконтирования	3	-	3	-
За вычетом капитализированных затрат по кредитам и займам	(103)	(171)	(50)	(88)
Итого финансовые расходы	93	276	53	159

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 12 Финансовые доходы**

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Доходы от хранения средств на счетах в банке	208	173	139	103
Доход от досрочного погашения векселей	8	8	4	4
Итого финансовые доходы	216	181	143	107

Примечание 13 Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает:

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Текущий налог на прибыль	1 437	2 555	824	1 153
Налог на прибыль прошлых лет	-	-	(1)	-
Отложенный налог на прибыль	459	14	171	232
Итого расход по налогу на прибыль	1 896	2 569	994	1 385

Налоговая ставка, применяемая к большинству компаний Группы в 2013 и 2012 гг., равнялась 20%.

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

	За 6 месяцев закончившихся 30 июня		За 3 месяца закончившиеся 30 июня	
	2013	2012	2013	2012
Прибыль до налогообложения	7 862	10 688	3 866	4 886
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 570	2 137	771	978
Налог на прибыль прошлых лет	-	-	(1)	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	326	432	224	407
Итого расход по налогу на прибыль	1 896	2 569	994	1 385

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые активы	724	730
Отложенные налоговые обязательства	(1 723)	(1 274)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(999)	(544)

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 13 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% (2011: 20%).

	30 июня 2013 года	Объедине ние бизнеса(покупка/ продажа)	Восстановл ено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	Восстанов лено в составе прочего совокупно го дохода	31 декабря 2012 года	30 июня 2012 года	Восстанов лено/(отне сено) на счет прибылей и убытков	Восстановл ено в составе прочего совокупно го дохода	31 декабря 2011 года
Основные средства	(977)	(39)	(286)	-	(730)	(497)	(74)	-	(423)
Запасы	(223)	-	(69)	-	(154)	(73)	69	-	(142)
Прочие внеоборотные активы	14	-	(3)	-	17	116	121	-	(5)
Долгосрочные кредиты и займы	(16)	(3)	(1)	-	(18)	(23)	6	-	(29)
Кредиторская задолженность	120		(15)	-	135	(6)	23	-	(29)
Доходы будущих периодов	7		(26)	-	33	24	(5)	-	29
Прочие долгосрочные обязательства	77		(94)	-	171	137	26	-	111
Дебиторская задолженность и предоплата	19		23	-	(4)	23	(9)	-	32
Прочие оборотные активы	38	73	73	-	38	(26)	(116)	-	90
Прочие, нетто	(89)		(54)	(3)	(32)	37	(55)	(4)	88
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(1 030)	31	(452)	(3)	(544)	(288)	(14)	(4)	(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 30 июня 2013 г. (0 млн. рублей на 30 июня 2012 г.), поскольку Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления этих временных разниц и не намерена восстанавливать их в обозримом будущем.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 14 Основные средства и нематериальные активы**

	Здания, земля, сооруже- ния и инфра- структура	Машины и Обору- дование	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	171	167	4 054	23	947	5 362
Поступления из незавершенного строительства	157	64	(260)	-	39	-
Выбытия	(759)	(161)	(203)	(15)	(39)	(1 177)
Остаток на 30 июня 2012 года	48 922	50 889	9 418	706	4 729	114 664
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2012 года	(29 610)	(39 115)	(15)	(146)	(2 457)	(71 343)
Амортизация за период	(504)	(1 103)	-	(26)	(1)	(1 634)
Резерв под обесценение	(89)	(1)	-	-	(1)	(91)
Списание амортизации при выбытии	537	98	-	-	10	645
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2012 года	(29 666)	(40 121)	(15)	(172)	(2 449)	(72 423)
Балансовая стоимость на 30 июня 2012 года	19 256	10 768	9 403	534	2 280	42 241
Первоначальная стоимость						
остаток на 1 июля 2012 года	48 922	50 889	9 418	706	4 729	114 664
Поступления	96	1 291	5 932	179	35	7 533
Поступления из НЗС	1 929	1 517	(3 508)	-	62	-
Эффект от рекласификации в ТМЦ	-	-	(362)	-	-	(362)
Рекласификация	-	-	159	-	-	159
Выбытия	(132)	(1 699)	186	(6)	(13)	(1 664)
Остаток на 31 декабря 2012 года	50 815	51 998	11 825	879	4 813	120 330
Накопленная амортизация и обесценение на 1 июля 2012 года	(29 666)	(40 121)	(15)	(172)	(2 449)	(72 423)
Амортизация за период	(769)	(1 055)	-	(37)	(94)	(1 955)
Резерв под обесценение	-	(3)	(159)	-	(5)	(167)
Списание амортизации при выбытии	85	1 659	-	-	13	1 757
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	220	621	2 894	69	279	4 083
Поступление при приобретении дочерних компаний	600	675	1	-	33	1 309
Поступления из НЗС	3 324	1 994	(5 320)	-	2	-
Эффект от рекласификации в ТМЦ	-	-	(14)	-	-	(14)
Выбытия	(80)	(168)	(36)	(70)	(202)	(556)
Остаток на 30 июня 2013 года	54 879	55 120	9 350	878	4 925	125 152
Накопленная амортизация и обесценение на 1 января 2013 года	(30 350)	(39 520)	(174)	(209)	(2 535)	(72 788)
Амортизация за период	(725)	(1 404)	-	(31)	(238)	(2 398)
Резерв под обесценение	3	-	1	-	(3)	1
Списание амортизации при выбытии	-	84	-	-	160	244
Накопленная амортизация и обесценение на 30 июня 2013 года	(31 072)	(40 840)	(173)	(240)	(2 616)	(74 941)
Балансовая стоимость на 30 июня 2013 года	23 807	14 280	9 177	638	2 309	50 211

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 14 Основные средства (продолжение)

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

Основные средства отражены за вычетом резерва под обесценение в размере 3 256 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2013 г. (3 255 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.) Увеличение суммы резерва за 6 месяцев 2013г. составил 1 млн. рублей (увеличение за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 99 млн. рублей) и был отражен на счетах прибылей и убытков в составе прочих операционных расходов.

Первоначальная стоимость основных средств включает полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации объекты основных средств общей первоначальной стоимостью 37 652 млн. рублей и 44 009 млн. рублей по состоянию на 30 июня 2013 и на 31 декабря 2012 гг., соответственно.

В сумму поступлений включены капитализированные банковские проценты в размере 103 млн. рублей за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013г. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 395 млн. рублей). Эффективная ставка капитализации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года, составила 4,29% (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 5,26%).

Обеспечением по некоторым кредитным соглашениям, заключенным Группой, являются основные средства на сумму 2 603 млн. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 – 2 552 млн. рублей).

Примечание 15 Инвестиции в ассоциированные компании

	На 30 июня 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Остаток на начало года	316	373
Дивиденды	(7)	(1)
Переклассификация в состав инвестиций, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости	-	(91)
Изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний	141	35
Остаток на конец отчетного периода	450	316

В 2013 году Группа пересмотрела факторы оказания существенного влияния на компанию ЗАО «Татхимэнергогаз», которая ранее учитывалась как ассоциированная компания. Данная инвестиция отражена, как инвестиция имеющаяся в наличии для продажи по справедливой стоимости.

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

Ассоциированная компания	Деятельность ассоциированной компании	Балансовая стоимость		Доля владения в %	
		30 июня 2013	31 декабря 2012	30 июня 2013	31 декабря 2012
ООО «Эластокам»	Производство полиуретана	201	206	50,00%	50,00%
ОАО «Хим. завод им.Л.Я.Карпова»	Производство химикатов	97	97	32,81%	32,81%
ООО «Югхимтерминал»	Перевалка химикатов	14	13	25,00%	25,00%
ООО «Газэнергонефтехим»	Производство и реализация нефтехимической продукции	123	-	49,00%	-
ОАО «Ямал-Поволжье»	Транспортирование по трубопроводам газа и продуктов ее переработки	15	-	33,40%	-
Итого		450	316		

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 15 Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Все ассоциированные компании зарегистрированы в Российской Федерации.

24 января 2013 года Советом директоров принято решение о принятии участия ОАО «Нижнекамскнефтехим» в учреждение 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.

Сводные данные о доле участия Группы в выручке, активах и обязательствах ассоциированных компаний за 6 месяцев 2013г. и 12 месяцев 2012г. представлены в таблице:

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Итого активы	2 789	2 166
Итого обязательства	(1 732)	(1 414)
Чистые активы	1 057	752
Доля Группы в чистых активах	450	316

	30 июня 2013 года	30 июня 2012 года
Выручка	1 523	2 228
Прибыль за год	13	73
Доля Группы в прибыли за период	6	3

Примечание 16 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Внеоборотные		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по справедливой стоимости		
Долевые ценные бумаги	1 807	1 779
Займы выданные и дебиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости		
Ипотечные займы сотрудникам	272	282
Прочие внеоборотные финансовые активы	48	34
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	2 127	2 095
Оборотные		
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости		
Срочные депозиты	1	16
Прочие оборотные финансовые активы	-	75
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	1	91

Прочие внеоборотные финансовые активы Группы оцениваются по справедливой стоимости на основании Уровня 3 иерархии оценки по справедливой стоимости, т.к. информация, используемая руководством Группы для формирования допущений, не основывается на данных, полученных на открытом рынке.

Долевые ценные бумаги

Долевые ценные бумаги, представляют собой инвестиции в ОАО «Ак Барс» Банк, ОАО «Татфондбанк», ОАО КБ «Интехбанк», ОАО «Татнефтехиминвест холдинг», ОАО АКБ «Спурт» с долей владения менее 10%. Данные инвестиции были оценены по справедливой стоимости посредством сопоставления стоимости инвестиции и величины чистых активов, принадлежащих Группе по состоянию на отчетную дату. Оценка справедливой стоимости этих инвестиции была произведена по состоянию на 30 июня 2013 года, и соответствующий доход был признан в составе прочего совокупного дохода.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 16 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы (продолжение)

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 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 17 Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Катализаторы	443	577
Прочие внеоборотные активы	131	149
Резерв под обесценение внеоборотных активов	(81)	(87)
Итого прочие внеоборотные активы	493	639

Прочие внеоборотные активы являются нефинансовыми.

Примечание 18 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 состоится сделка по приобретению 31,59% обыкновенных именных бездокументарных акций ЗАО «Полиматиз» на сумму 381 млн. рублей. В результате чего, совокупная доля участия составит 100%. Приобретенная компания расположена в Республике Татарстан г. Елабуге и является ведущим производителем по производству 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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 18 Объединение бизнеса (продолжение)**

Распределение стоимости покупки выглядит следующим образом:

	Оценка справедливой стоимости на дату приобретения
Активы	
Основные средства и нематериальные активы	1 310
Отложенные налоговые активы	68
Прочие внеоборотные активы	-
Товарно-материальные запасы	79
Торговая и прочая дебиторская задолженность	102
Прочие оборотные активы	-
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)
Стоимость чистых активов	1 070
Доля неконтролирующих акционеров	338
Величина возмещения на дату приобретения	815
Гудвилл	83

Примечание 19 Гудвилл

Полная балансовая стоимость на 31 декабря 2012г.	-
Приобретение дочерней компании (см. Примечание 18)	83
Накопленное обесценение	-
Полная балансовая стоимость на 30 июня 2013г.	83

Приобретение Группой 68,41% обыкновенных именных бездокументарных акций ЗАО «Полиматиз» позволит получать в будущем экономические выгоды от использования активов.

Примечание 20 Товарно-материальные запасы

	На 30 июня 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Запасы и материалы	7 327	7 188
Готовая продукция	2 679	1 903
Товары отгруженные	1 409	1 262
Незавершенное производство	1 835	2 336
Резерв под обесценение запасов и материалов	(13)	(13)
Итого	13 237	12 676

Балансовая стоимость товарно-материальных запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств составила 23 млн. рублей (на 31 декабря 2012 год - 33 млн. рублей).

Примечание 21 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность по реализации на внутреннем рынке	3 246	1 831
Торговая дебиторская задолженность по реализации на экспорт (преимущественно выражена в долларах США и евро)	3 543	2 162
Прочая дебиторская задолженность	159	107
Резерв под обесценение	(195)	(177)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 753	3 923

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 21 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 30 июня 2013 года зарезервирована торговая и прочая и дебиторская задолженность по реализации на внутреннем рынке на сумму 195 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 177 млн. рублей). Чистое увеличение суммы резерва под обесценение на 18 млн. рублей за 6 месяцев 2013 г (в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г. – уменьшение на 55 млн. рублей), было отражено на счетах прибылей и убытков по статье «Прочие операционные расходы, нетто». Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	На 30 июня 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Остаток на начало года	177	232
Увеличение резерва под обесценение	24	26
Восстановление резерва под обесценение	(6)	(63)
Списано	-	(18)
Остаток на конец отчетного периода	195	177

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

По состоянию на 30 июня 2013 г. торговая и прочая дебиторская задолженность в размере 587 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.

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
До 3 месяцев	531	233
От 3 до 6 месяцев	56	8
Просрочена более чем на 6 месяцев	-	35
Итого	587	276

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

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Российские рубли	3 176	1 746
Доллары США	1 585	1 116
Евро	1 992	1 061
Итого	6 753	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 22 Предоплата по налогам и НДС к возмещению

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению	2 838	3 216
Предоплата по акцизам	166	226
Прочие	8	3
Итого	3 012	3 445

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 23 Прочие оборотные активы

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Авансы, выданные поставщикам	1 342	865
Расходы будущих периодов и прочие оборотные активы	-	-
Резерв под обесценение активов	(5)	(3)
Итого прочие оборотные активы	1 337	862

В течение первого полугодия, закончившееся 30 июня 2013 года был отражен убыток от начисления резерва под обесценение авансов выданных в размере 2 млн.рублей (прибыль от восстановления резерва в 2012 г. составила 8 млн. рублей).

Примечание 24 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Текущие счета - в рублях	2 744	951
- в иностранной валюте	855	328
Депозиты	100	3 800
Денежные средства в кассе	-	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	1	2
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 700	5 081

Примечание 25 Акционерный капитал и прибыль на акцию

На 30 июня 2013г. 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 30 июня 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:

	30 июня 2013 года	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.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 25 Акционерный капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Прибыль, относящаяся к акционерам материнской компании	5 956	15 170
Средневзвешенное количество участвующих акций	1 830 196 266	1 830 215 443
Прибыль на акцию (чистый и полностью разводненный доход на акцию), участвующую в распределении прибыли (в рублях на акцию)	3,52	8,29

«Золотая акция»

Правительство Республики Татарстан обладает специальным правом (право «Золотой акции») налагать вето на определенные решения, принимаемые на собраниях акционеров и заседаниях Совета директоров. Решения, на которые может быть наложено вето, 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; об участии Компании в холдинговых компаниях, финансово-промышленных группах, иных организациях; о заключении крупных сделок и сделок с зависимыми сторонами, в соответствии с Законом РФ «Об акционерных обществах»; о назначении руководителя исполнительного органа (Генерального директора) Компании.

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 2012 г., составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составляет 16 954 млн. рублей (за год закончившийся 31 декабря 2011 г., – 14 414 млн. рублей). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 26 Долгосрчные кредиты и займы

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	1 825	2 175
Кредиты и займы в российских рублях	648	372
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	1 702	2 128
Кредиты и займы в евро	837	930
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов	(2 390)	(2 345)
Итого долгосрочные кредиты и займы	2 622	3 260

Недисконтированные платежи по срокам погашения приведены ниже:

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
От одного года до пяти лет	2 742	3 415
Более пяти лет	-	-
Итого	2 742	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:

	30 июня 2013 года	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	9,65%	12,27%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в долларах США	3,26%	3,22%
Кредиты и займы - в евро	0,65%	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 2 621 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 3 260 млн. рублей), определенная на основании описанной выше методики, составляет 2 570 млн. рублей (на 31 декабря 2012 года – 3 231 млн. рублей). Фиксированная процентная ставка основана на дисконтированном денежном потоке и рассчитана с использованием соответствующих процентных ставок на 30 июня 2013 года и на 31 декабря 2012 года.

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.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 27 Краткосрочные кредиты и займы**

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в российских рублях	116	89
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Кредиты и займы в евро	840	269
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2 390	2 345
Итого краткосрочные кредиты и займы	3 346	2 703

Недисконтированные платежи по срокам погашения приведены ниже:

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
В течение трех месяцев	957	467
От трех месяцев до одного года	2 389	2 456
Итого	3 346	2 923

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:		
Кредиты и займы в российских рублях	10,11%	10,13%
Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:		
Займы и кредиты в евро	1,89%	1,88%

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

По состоянию на 30 июня 2013 года Группа имеет неиспользованные доступные кредитные ресурсы на сумму 30 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 28 Прочие долгосрочные обязательства

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Долгосрочная кредиторская задолженность	431	475
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (см.Примечание 30)	24	38
Государственные субсидии (доходы будущих периодов)	140	164
Обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности (см.Примечание 29)	660	658
Прочие долгосрочные обязательства по вознаграждениям работников (см. Примечание 29)	37	38
Прочие	8	8
Итого прочие долгосрочные обязательства	1 300	1 381

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 29 Долгосрчные обязательства по вознаграждениям работников

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

Суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Обязательства на начало периода	658	525
Стоимость текущих услуг*	22	17
Процентные расходы	21	39
Выплаченные вознаграждения	(42)	(72)
Актуарный убыток/(прибыль)	1	149
Обязательства на конец периода	660	658

Прочие долгосрчные обязательства по вознаграждениям работников	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Обязательства на начало периода	38	35
Стоимость текущих услуг*	4	7
Процентные расходы	1	1
Выплаченные вознаграждения	(4)	(11)
Актуарная (прибыль)/убыток	(2)	6
Обязательства на конец периода	37	38

Дисконтированная стоимость долгосрчных обязательств по вознаграждениям работников равна сумме долгосрчных обязательств по вознаграждениям, отраженных в отчетности.

Все актуарные прибыли и убытки вызваны корректировками как на основе опыта, так и на основе изменения предположений.

По ожидаемым предположениям Группы сумма выплаты в 2013 году составит 89 млн. рублей.

Основные актуарные допущения:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования	7,17%	6,80%
Темп роста зарплаты	6,60%	6,60%

Анализ чувствительности суммы обязательств по существенным актуарным допущениям приведен в таблице ниже. В таблице отражено расчетное увеличение суммы обязательства при изменении значения актуарного допущения на 1% в абсолютном выражении и неизменности прочих допущений:

По обязательствам вознаграждения работников по окончании трудовой деятельности

	На 30 июня 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования - ниже на 1%	66	65
Темп роста зарплаты – выше на 1 %	66	65

По прочим долгосрчным обязательствам вознаграждения работников

	На 30 июня 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования - ниже на 1%	3	3
Темп роста зарплаты – выше на 1 %	-	-

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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 30 Обязательства по финансовой аренде**

Обязательства по договору аренды – минимальные арендные платежи:

	На 30 июня 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
До года	47	84
От года до 5 лет	26	53
Итого платежи по финансовой аренде	73	137
Будущие платежи по финансовой аренде	(11)	(58)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	62	79
За вычетом суммы подлежащей к уплате в течение 12 месяцев	(38)	(41)
Долгосрочные платежи по финансовой аренде	24	38

В течение 6 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 124 млн. рублей и 128 млн. рублей на 30 июня 2013 г. и на 31 декабря 2012 г., соответственно.

Примечание 31 Кредиторская задолженность

	30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	7 893	5 112
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	244	361
Прочая кредиторская задолженность	663	258
Текущие обязательства по финансовой аренде (см. Примечание 30)	37	41
Итого кредиторская задолженность	8 837	5 772

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

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
В течение трех месяцев	8 476	5 487
От трех до года	361	285
Итого кредиторская задолженность	8 837	5 772

Примечание 32 Авансы полученные и начисленные обязательства

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Авансы полученные	1 045	1 421
Задолженность по оплате труда	457	781
Резерв по неиспользованным отпускам	893	734
Итого авансы полученные и начисленные обязательства	2 395	2 936

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 33 Задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
НДС	245	247
Социальные взносы	202	257
Налог на имущество	177	132
Земельный налог	115	80
НДФЛ	77	123
Прочие налоги	16	16
Итого задолженность по прочим налогам, кроме налога на прибыль	832	855

Примечание 34 Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые могли бы быть не осуществлены с несвязанными организациями, и операции между связанными сторонами могут проводиться на условиях и в объемах, отличных от тех, на которых были бы осуществлены операции между несвязанными организациями.

Группа компаний «ТАИФ» является держателем контрольного пакета обыкновенных акций Компании и крупнейшим поставщиком сырья Группы.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 34 Операции со связанными сторонами (продолжение)**

За периоды, окончившиеся 30 июня 2013 года и 2012 года, Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Выручка	Приобретение материалов и услуг	Дивиденды полученные	Прочие расходы/ (доходы)	Приобретение ОС и прочих ВНА	Изменение резерва по сомнительной задолженности
За период, закончившийся 30 июня 2013 г.						
ОАО						
«Нижнекамскнефтехим»	3 792	15 890	-	89	-	(22)
материнская компания	-	24	-	-	-	-
ассоциированные компании	180	131	-	89	-	(22)
прочие связанные стороны*	3 612	15 735	-	-	-	-
Дочерние компании	8	75	-	43	-	-
материнская компания	-	-	-	-	-	-
ассоциированные компании	-	-	-	16	-	-
прочие связанные стороны*	8	75	-	27	-	-
Итого	3 800	15 965	-	132	-	(22)
За период, закончившийся 30 июня 2012 г.						
ОАО						
«Нижнекамскнефтехим»	3 848	18 341	-	4	31	(15)
материнская компания	-	86	-	-	-	-
ассоциированные компании	170	120	-	-	-	(15)
прочие связанные стороны*	3 678	18 135	-	4	31	-
Дочерние компании	12	129	-	-	-	-
материнская компания	-	-	-	-	-	-
ассоциированные компании	1	-	-	-	-	-
прочие связанные стороны*	11	-	-	-	-	-
Итого	3 860	18 470	-	4	31	(15)

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

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 34 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами Группы Нижнекамскнефтехим представлено в таблице:

	Денежные средства и депозиты	Торговая и прочая дебитор- ская задол- женность	Резерв по сомнительным долгам	Торговая и прочая кредитор- ская задол- женность
На 30 июня 2013 г.				
ОАО «Нижнекамск- нефтехим»	-	463	175	3 057
материнская компания	-	3	-	8
ассоциированные компании	-	50	175	18
прочие связанные стороны*	-	410	-	3 031
Дочерние общества	-	13	-	4
материнская компания	-	-	-	-
ассоциированные компании	-	8	-	-
прочие связанные стороны*	-	5	-	4
Итого	-	476	175	3 061
На 31 декабря 2012 г.				
ОАО «Нижнекамск- нефтехим»	-	270	153	1 330
материнская компания	-	-	-	-
ассоциирован-ные компании	-	195	153	6
прочие связанные стороны*	-	75	-	1 324
Дочерние общества	-	15	-	5
материнская компания	-	-	-	-
ассоциирован-ные компании	-	4	-	1
прочие связанные стороны*	-	11	-	4
Итого	-	285	153	1 335

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

На 30 июня 2013 года обеспечение обязательств выданные и полученные Группой за/от связанных сторон 0 млн.рублей (на 31 декабря 2012 г. – 0 млн. рублей).

На 30 июня 2013 года договорные обязательства по закупкам и поставкам товаров и услуг со связанными сторонами отсутствуют (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 259 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., включена в сумму затрат на оплату труда персонала в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов (за 2011 г.- 217 млн. рублей).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 35 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; и
- 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.

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		
	30 июня 2013 года	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»
	ЗАО «Полиматиз»	

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

На конец периода, закончившегося		
	30 июня 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»	
	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 промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 35 Информация по сегментам (продолжение)**

Консолидированные финансовые результаты Группы по операционным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2013 г.:

	Производство и продажа нефтехимиче- ской продукции, РПБУ	Торговля нефтехими- ческой продукцией, МСФО	Все прочие сегменты, РПБУ	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	57 024	4 752	1 101	62 877
Выручка от продаж между сегментами	2 550	-	2 163	4 713
Итого выручка	59 574	4 752	3 263	67 589
Результат				
Валовая прибыль	13 094	32	388	13 514
Операционная прибыль	8 696	(21)	(42)	8 633
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	(179)	2	-	(177)
Процентный доход	215	29	1	245
Процентный расход	(107)	(37)	(25)	(169)
Доход от дивидендов	73	-	-	73
Расход по налогу на прибыль	(1 696)	-	(18)	(1 714)
Чистая прибыль	6 007	(29)	103	6 081
Прочая информация				
Амортизация	(2 058)	-	(150)	(2 208)

Нижне представлено приведение выручки по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2013 г., к консолидируемой выручке Группы:

	Производство и продажа нефтехимиче- ской продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка, РПБУ и МСФО	59 574	4 752	3 263	67 589
Внутригрупповые операции	(2 550)	-	(2 163)	(4 713)
Прочие поправки	(20)	-	-	(20)
Выручка, МСФО	57 004	4 752	1 100	62 856

Нижне представлены капитальные затраты Группы по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2013 г.

	Производство и продажа нефтехимиче- ской продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты	7 769	-	167	7 936

Нижне представлено приведение капитальных затрат по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2013 г., к консолидированным капитальным затратам Группы:

	Производство и продажа нефтехимиче- ской продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты, сегменты	7 769	-	167	7 936
Реклассификация авансов уплаченных в незавершенное строительство	2 176	-	33	2 209
Капитализация процентов по кредитам	103	-	-	103
Прочие поправки	(900)	-	-	(900)
Капитальные затраты, МСФО	9 150	-	200	9 350

Прочие корректировки связаны с разницей в датах признания некоторых активов в РПБУ и МСФО (см. Примечание 14).

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 35 Информация по сегментам (продолжение)**

Ниже представлено приведение операционной прибыли по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2013 г., к консолидированной операционной прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Операционная прибыль, РПБУ и МСФО	8 696	(21)	(42)	8 633
Переклассификация прочих расходов	(402)	(30)	(24)	(456)
Разница в амортизации по МСФО и РПБУ	(77)	-	(119)	(196)
Резервы и прочие долгосрочные обязательства по МСФО	23	-	-	23
Прочие поправки	(97)	-	-	(97)
Операционная прибыль, МСФО	8 143	(51)	(185)	7 907

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 30 июня 2013 г., к консолидированной чистой прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Чистая прибыль, РПБУ и МСФО	6 007	(29)	103	6 081
Восстановление отложенных налогов по РПБУ	293	-	44	337
Разница в амортизации по РПБУ и МСФО	(77)	-	(119)	(196)
Разница в резервах РПБУ и МСФО	23	-	-	23
Прочие поправки	(289)	-	-	(289)
Чистая прибыль, МСФО	5 957	(29)	28	5 956

Прочие поправки представляют собой исключение внутригрупповых дивидендов.

Консолидированные финансовые результаты Группы по операционным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2012 г.

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции, РПБУ	Торговля нефтехими- ческой продукцией, МСФО	Все прочие сегменты, РПБУ	Итого
Выручка				
Выручка от внешних продаж	62 095	3 749	2 467	68 311
Выручка от продаж между сегментами	3 375	-	3 314	6 689
Итого выручка	65 470	3 749	5 781	75 000
Результат				
Валовая прибыль	15 841	175	1 436	17 452
Операционная прибыль	11 526	73	920	12 519
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам, нетто	24	-	-	24
Процентный доход	173	-	8	181
Процентный расход	(244)	(208)	(29)	(481)
Доход от дивидендов	1 783	-	-	1 783
Расход по налогу на прибыль	(2 252)	(1)	(199)	(2 452)
Чистая прибыль	10 559	64	(57)	10 566
Прочая информация				
Амортизация	(1 675)	-	(169)	(1 844)

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 35 Информация по сегментам (продолжение)**

Ниже представлено приведение выручки по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2012 г., к консолидированной выручке Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Выручка, РПБУ и МСФО	65 470	3 749	5 781	75 000
Внутригрупповые операции	(3 375)	-	(3 314)	(6 689)
Прочие поправки	(33)	-	-	(33)
Выручка, МСФО	62 062	3 749	2 467	68 278

Ниже представлены капитальные затраты Группы по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2012 г.

	Производство и продажа нефтехимическ ой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты	8 293	-	166	8 459

Ниже представлено приведение капитальных затрат по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2012 г., к консолидированным капитальным затратам Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехими- ческой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Капитальные затраты, сегменты	8 293	-	166	8 459
Реклассификация авансов уплаченных в незавершенное строительство	1 832	-	-	1 832
Капитализация процентов по кредитам	171	-	-	171
Прочие поправки	(1 210)	-	166	(1 044)
Капитальные затраты, МСФО	9 086	-	166	9 418

Ниже представлено приведение операционной прибыли по отчетным сегментам за период, закончившийся 30 июня 2012 г. к консолидированной операционной прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефте- химической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Операционная прибыль, РПБУ и МСФО	11 526	73	920	12 519
Переклассификация прочих расходов	(430)	(31)	(140)	(601)
Разница в амортизации по МСФО и РПБУ	507	-	(233)	274
Резервы и прочие долгосрочные обязательства по МСФО	(1 307)	-	-	(1 307)
Прочие поправки	(133)	-	-	(133)
Операционная прибыль, МСФО	10 163	42	547	10 752

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**Примечание 35 Информация по сегментам (продолжение)**

Ниже представлено приведение чистой прибыли по отчетным сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., к консолидированной чистой прибыли Группы:

	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефте- химической продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Чистая прибыль, РПБУ и МСФО	10 559	64	(57)	10 566
Восстановление отложенных налогов по РПБУ	(76)	-	(31)	(107)
Разница в амортизации по РПБУ и МСФО	507	-	(233)	274
Разница в резервах РПБУ и МСФО	(1 301)	-	-	(1 301)
Прочие поправки	(1 317)	-	-	(1 317)
Чистая прибыль, МСФО	8 372	64	(321)	8 115

Большая часть выручки получена от нескольких покупателей, продажи каждому из которых составляют не более 10% от всех продаж.

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 30 июня 2013 г.)	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	То рговля нефтехимичес- кой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
18 покупателей, продажи которым составляют более 1,000 млн. рублей каждому	38 968	-	-	38 968
Прочие покупатели (продажи которым составляют менее 1,000 млн. рублей каждому)	18 035	4 752	1 101	23 888
Выручка, МСФО	57 003	4 752	1 101	62 856

:Выручка по крупнейшим покупателям (за период, закончившийся 30 июня 2012 г.)	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	То рговля нефтехимичес- кой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
16 покупателей, продажи которым составляют более 1,000 млн. рублей каждому	42 341	-	-	42 341
Прочие покупатели (продажи которым составляют менее 1,000 млн. рублей каждому)	19 721	3 745	2 471	25 937
Выручка, МСФО	62 062	3 745	2 471	68 278

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 30 июня 2013 г.)	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехимичес- кой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Продажи каучуков	26 859	380	13	27 252
Продажи пластика	16 982	475	20	17 477
Продукция олефиновой группы	9 564	2 899	256	12 719
Прочая продукция	3 599	998	811	5 408
Выручка, МСФО	57 004	4 752	1 100	62 856

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 35 Информация по сегментам (продолжение)

Выручка по основным видам продукции (за период, закончившийся 30 июня 2012 г.)	Производство и продажа нефтехимичес- кой продукции	Торговля нефтехимичес- кой продукцией	Все прочие сегменты	Итого
Продажи каучуков	32 091	684	8	32 783
Продажи пластика	15 154	1 189	66	16 409
Продукция олефиновой группы	8 145	1 052	457	9 654
Прочая продукция	6 672	820	1 940	9 432
Выручка, МСФО	62 062	3 745	2 471	68 278

Примечание 36 Основные дочерние общества

Дочернее общество	Вид деятельности	Доля Группы в голосующих акциях	
		30 июня 2013 г.	31 декабря 2012 г.
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%
ОАО «СОВ-НКНХ»	Очистка воды	51,9%	51,9%
ООО «СКК Нефтехимик»	Ледово-спортивный комплекс	91,9%	91,9%
ОАО «Нефтехимсэвилен»	Производство пластиков	100,0%	51,0%
OY Nizhex Scandinavia Ltd	Торговля нефтехимической продукцией	56,3%	56,3%
ОАО «Полимер-НКНХ»	Производство технической продукции	-%	100,0%
ООО «Катализ-Пром»	Производство нефтехимической продукции	50,1%	-
ЗАО «Полиматиз»	Производство нетканых текстильных материалов	68,4%	-
NKNK FINANCE PLC	Финансирование Группы, предприятие специального назначения	-	-

На 30 июня 2013г. и на 31 декабря 2012г. доля Группы в голосующих акциях равна общему проценту владения Группы в уставном капитале дочерних обществ.

В декабре 2012 года ОАО «Нефтехимсэвилен» выкупил собственные акции у второго акционера, таким образом доля ОАО «Нижнекамскнефтехим» в дочернем обществе увеличилась до 100%.

В феврале 2012 года ОАО «Нижнекамскнефтехим» принял участие в учреждении ООО «Катализ-Пром» с контролирующей долей участия 50,1%.

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 договора 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 промежуточной финансовой отчетности (неаудированной).

В апреле 2013 года ОАО «Нижнекамскнефтехим» принял участие в учреждении ЗАО «Полиматиз» с контролирующей долей участия 68,4%.

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 и NKNK FINANCE PLC, зарегистрированной на территории Ирландии. Компания специального NKNK FINANCE PLC была создана для привлечения заемных средств на выгодных для Группы условиях. У данной компании отсутствуют существенные операции, за исключением организации финансирования Группы, а также существенные активы и обязательства.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 37 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 21, 24, 26 и 27. Руководство считает, что риск Группы, связанный с колебаниями курсов валют, ограничен вышесказанным и поступлениями от выручки от экспортных продаж.

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:

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 577	2 177
- Доллары США	1 585	1 116
- Евро	1 992	1 061
Денежные средства	855	328
- Доллары США	751	246
- Евро	104	82
Итого активы	4 432	2 505
Обязательства		
Кредиты и займы полученные	5 204	5 503
- Доллары США	3 527	4 303
- Евро	1 677	1 200
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 098	650
- Доллары США	202	142
- Евро	1 896	508
Итого обязательства	7 302	6 153
Итого чистая позиция	(2 870)	(3 648)

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 37 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Валютный риск

Если бы курс доллара и евро на 30 июня 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

Изменение курса:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012г.
Доллар США	167	370
Евро	177	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 26). Займы с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на денежные потоки.

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 30 июня 2013 г. (100 пунктов на прибыль за год окончившийся 31 декабря 2012 г.), представлено ниже:

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Libor	14	21
Euribor	14	12

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

Финансовые активы, которые могут потенциально подвергнуть Группу кредитному риску, преимущественно состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство не считает, что у Группы возникает существенный риск убытков сверх сформированного резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Группа не владеет и не выпускает финансовые инструменты в торговых целях.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 37 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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» - история деловых отношений больше года, отсутствие проблем с платежеспособностью;

Рейтинг «В» - история деловых отношений больше года, возможны потенциальные проблемы с платежеспособностью;

Рейтинг «С» - остальные, возможны проблемы с платежеспособностью.

	Рейтинг «А»	Рейтинг «В»	Рейтинг «С»
30 июня 2013			
Денежные средства и их эквиваленты	3 700	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 753	-	-
Инвестиции в ценные бумаги и прочие оборотные финансовые активы	1	-	-
31 Декабря 2012	Рейтинг «А»	Рейтинг «В»	Рейтинг «С»
Денежные средства и их эквиваленты	5 081	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 923	-	-
Инвестиции в ценные бумаги и прочие оборотные финансовые активы	91	-	-

Руководство Группы не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих контрактных обязательств, кроме возможных убытков, по которым созданы резервы.

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 31 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.

Справедливая стоимость

Оценка справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков, ожидаемых к получению. Ожидаемые денежные потоки дисконтируются с использованием текущих рыночных процентных ставок, применяемых Группой по аналогичным финансовым инструментам. На 30 июня 2013 года и 31 декабря 2012 года справедливая стоимость финансовых обязательств, определяемая путем дисконтирования будущих договорных денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой Группой для аналогичных финансовых инструментов с тем же сроком погашения, существенно не отличается от их балансовой стоимости этих финансовых обязательств, если не указано иное.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее одного года предполагается примерно равной их справедливой стоимости.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 38 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.

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 финансовой отчетности.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 38 Договорные, условные обязательства и прочие риски (продолжение)

Основные категории финансовых инструментов

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы (Примечание 26, 27), задолженность по финансовой аренде (Примечание 30), торговую и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 28, 31). Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 16, 21), инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы (Примечание 16), а также денежные средства и их эквиваленты (Примечание 24).

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Финансовые активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	272	357
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 801	3 957
Депозитные вклады сроком более 3 мес.	1	16
Денежные средства и их эквиваленты	3 700	5 081
Итого активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 774	9 411
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	1 807	1 779
Итого финансовые активы	12 581	11 190
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиты и займы	5 968	5 963
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9 231	6 206
Обязательства по финансовой аренде	62	79
Задолженность по уплате дивидендов	56	9
Итого финансовые обязательства	15 317	12 257

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 2013 год в размере 8 072 млн. рублей (бюджет на 2012 г. – 7 216 млн. рублей), включая будущие контрактные обязательства на 3 128 млн. рублей. Группа предполагает финансировать обязательства инвестиционного характера за счет собственных и заемных средств.

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.

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 38 Договорные, условные обязательства и прочие риски (продолжение)

Гарантии, выданные третьим лицам

Группа не заключала соглашения гарантии (поручительства), согласно которым Группа является гарантом (поручителем) за третьих лиц и в случае неплатежеспособности третьих лиц, погашала бы их задолженность.

Аккредитивы

По состоянию на 30 июня 2013 г. Группа имеет необеспеченные непокрытые аккредитивы на 1 931 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 30 июня 2013 г. Компанией осуществлено имущественное страхование значительной части активов Группы и страхование персонала Группы от физических рисков и несчастных случаев на производстве.

Примечание 39 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 30 июня 2013 г. и 31 декабря 2012 г.:

	30 июня 2013 года	31 декабря 2012 года
Общая сумма заемных средств (Примечание 26, 27)	5 968	5 963
За вычетом: Денежные средства и эквиваленты (Примечание 24)	(3 700)	(5 081)
Чистая задолженность	2 268	882
Акционерный капитал	60 629	59 398
Всего капитал	62 897	60 280
Коэффициент задолженности	4%	1%
Коэффициент доли заемных средств	10%	1%

ГРУППА НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность по МСФО (неаудированная)
за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Примечание 39 Управление капиталом (продолжение)

Увеличение коэффициента задолженности и коэффициента доли заемных средств в течении 1 полугодия 2013 года в основном обусловлено увеличением величины чистой задолженности на сумму 1 386 млн. рублей (снижение величины чистой задолженности в 2012 г.- 3 772 млн. рублей).

Примечание 40 События после отчетной даты

Внеочередным собранием акционеров ОАО «НефтеХимСэвилен» принято решение о добровольной ликвидации ОАО «НефтеХимСэвилен» в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.