



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012 и 2011 гг.**



Отчет независимых аудиторов

Совету директоров и акционерам ОАО «Татнефть»

Мы провели обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса ОАО «Татнефть» и его дочерних обществ по состоянию на 30 июня 2012 г. и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупной прибыли, движениях в акционерном капитале и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 30 июня 2011 гг. Ответственность за подготовку консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности несет руководство Компании.

Обзор проводился в соответствии со стандартами, установленными Американским институтом дипломированных бухгалтеров (AICPA). Обзор промежуточной финансовой информации заключается, главным образом, в применении аналитических процедур и проведении опроса сотрудников, отвечающих за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии со стандартами аудита, принятыми в Соединенных Штатах Америки, целью которого является выражение мнения в отношении финансовой отчетности в целом. Соответственно, в данном отчете мы не выражаем такого мнения.

В результате проведенных процедур мы не выявили каких-либо существенных изменений, которые должны быть внесены в прилагаемую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую отчетность для обеспечения ее соответствия Общепринятым принципам бухгалтерского учета США.

Ранее в соответствии со стандартами аудита, принятыми в Соединенных Штатах Америки, мы проводили аудит консолидированного бухгалтерского баланса ОАО «Татнефть» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2011 г. и соответствующих консолидированных отчетов о финансовых результатах и совокупной прибыли, движениях в акционерном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на вышеуказанную дату (в этом отчете не представлены), и в нашем отчете, датированном 16 апреля 2012 г., мы выразили безусловно-положительное мнение по указанной консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, прилагаемый консолидированный промежуточный сокращенный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2011 г., во всех существенных аспектах соответствует консолидированному бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2011 г., на основе которого он был подготовлен.

2 октября 2012 года

Перевод с английского языка оригинала консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ОАО «Татнефть» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., подготовленного в соответствии с ОПБУ США

ТАТНЕФТЬ
Консолидированные промежуточные сокращенные бухгалтерские балансы (неаудированные)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2012	На 31 декабря 2011
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты		20 220	17 044
Денежные средства с ограничением к использованию		1 593	1 178
Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резервов по сомнительным долгам	3	48 123	60 095
Задолженность связанных сторон	11	14 145	13 726
Краткосрочные финансовые вложения	4	30 926	9 391
Текущая доля расчетов по займам выданным		2 120	1 839
Товарно-материальные запасы	5	26 415	25 243
Предоплата и прочие текущие активы		18 790	27 084
Итого текущие активы		162 332	155 600
Долгосрочные займы и векселя выданные, нетто		4 191	3 168
Задолженность связанных сторон	11	11 384	11 829
Долгосрочные финансовые вложения		12 462	13 542
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		444 859	430 781
Прочие долгосрочные активы		11 653	12 903
Итого активы		646 881	627 823
Обязательства и акционерный капитал			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных займов	6	33 247	40 722
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		15 042	15 741
Задолженность перед связанными сторонами	11	5 455	6 154
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		18 842	20 225
Дивиденды к уплате		16 165	96
Обязательства по уплате налогов		13 800	14 123
Итого текущие обязательства		102 551	97 061
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	6	52 058	61 776
Задолженность перед связанными сторонами		470	462
Прочие долгосрочные обязательства		3 083	2 744
Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов, за вычетом текущей доли		49 911	47 534
Долгосрочные обязательства по отложенным налогам на прибыль		15 933	14 835
Итого обязательства		224 006	224 412
Акционерный Капитал			
Привилегированные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. - 147 508 500 акций по номинальной стоимости на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. 1,00 рубль)		148	148
Обыкновенные акции (разрешено к выпуску и выпущено на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. - 2 178 690 700 акций по номинальной стоимости на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. 1,00 рубль)		2 179	2 179
Добавочный капитал		96 937	96 925
Прочая накопленная совокупная прибыль		2 053	1 995
Нераспределенная прибыль		307 832	291 029
За вычетом: выкупленных обыкновенных акций по цене приобретения (55 690 000 акций и 55 875 000 акций на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг., соответственно)		(3 103)	(3 117)
Итого акционерный капитал Группы		406 046	389 159
Доля неконтролирующих акционеров		16 829	14 252
Итого акционерный капитал		422 875	403 411
Итого обязательства и Капитал		646 881	627 823

ТАТНЕФТЬ
Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о совокупной прибыли (неаудированные)

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности	10	294 244	293 990
Расходы и прочие вычеты			
Операционные расходы		40 321	33 317
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		25 144	34 377
Затраты на геологоразведочные работы		852	999
Транспортные расходы		13 995	8 863
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		17 444	14 515
Амортизация, истощение и износ	10	8 105	6 561
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		382	594
Налоги, кроме налога на прибыль	8	140 145	145 348
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		1 997	1 753
Итого расходы и прочие вычеты		248 385	246 327
Прочие доходы			
Доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия		449	304
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам		(686)	4 377
Доходы по процентам		2 234	1 518
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы		(1 546)	(457)
Прочие доходы/(расходы), нетто		71	(380)
Итого прочие доходы		522	5 362
Прибыль до налога на прибыль		46 381	53 025
Налог на прибыль			
Текущий налог на прибыль		(11 471)	(11 357)
Доход/(расход)/ по отложенному налогу на прибыль		806	(970)
Итого расходы по налогу на прибыль		(10 665)	(12 327)
Чистая прибыль		35 716	40 698
За вычетом: доли неконтролирующих акционеров в чистой прибыли		(2 841)	(1 231)
Чистая прибыль акционеров Группы		32 875	39 467
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		110	(382)
Актуарный (убыток)/прибыль по пенсионным планам		(85)	116
Нереализованная прибыль/ (убыток) по ценным бумагам для продажи, без учета налогов		33	(9)
Совокупная прибыль		32 933	39 192
Чистая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию (руб.)			
Обыкновенную		14,48	17,40
Привилегированную		14,45	17,37
Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)			
Обыкновенных		2 123	2 120
Привилегированных		148	148

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Операционная деятельность		
Чистая прибыль	35 716	40 698
Корректировки:		
Амортизация, истощение и износ	8 105	6 561
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(806)	970
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	382	594
Влияние курсовых разниц (Доходы) от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, за вычетом полученных дивидендов	553	(7 819)
Увеличение обязательств, связанных с окончанием срока использования активов	(449)	(304)
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	2 384	2 157
Прочее	(184)	(3)
	129	(490)
Изменения в оборотном капитале, исключая денежные средства:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 220	2 987
Товарно-материальные запасы	(1 667)	(5 899)
Предоплата и прочие текущие активы	8 292	4 950
Торговые ценные бумаги	(532)	(460)
Расчеты со связанными сторонами	(765)	387
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(1 501)	(613)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	897	(3 662)
Обязательства по уплате налогов	(322)	3 549
Векселя к оплате	259	31
Прочие долгосрочные активы	587	111
Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности	63 298	43 745
Инвестиционная деятельность		
Приобретение основных средств	(21 892)	(28 651)
Денежные поступления от реализации основных средств	495	3 123
Денежные поступления от реализации финансовых вложений	1 604	4
Приобретение финансовых вложений	(492)	(52)
Приобретение депозитных сертификатов	(21 284)	(273)
Выдача и погашение займов и векселей к получению, нетто	(344)	(218)
Изменения в денежных средствах с ограничением к использованию	(415)	1 516
Чистые денежные средства, использованные на инвестиционную деятельность	(42 328)	(24 551)

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
(неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Финансовая деятельность		
Получение займов	13 390	33 806
Погашение займов	(30 968)	(46 543)
Погашение обязательств по финансовому лизингу	-	(34)
Выплата дивидендов акционерам	(4)	(10)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	(247)	(162)
Приобретение собственных акций	(12)	-
Денежные поступления от продажи собственных акций	24	2
Денежные поступления от продажи долей дочерних компаний	23	25
Чистые денежные средства использованные на финансовую деятельность	(17 794)	(12 916)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	3 176	6 278
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17 044	8 080
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20 220	14 358

ТАТНЕФТЬ**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движениях в акционерном капитале (неаудированный)**

(в миллионах российских рублей)

	2012		2011	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма
Привилегированные акции				
Остаток на 1 января и 30 июня (акции в тысячах штук)	147 509	148	147 509	148
Обыкновенные акции				
Остаток на 1 января и 30 июня (акции в тысячах штук)	2 178 691	2 179	2 178 691	2 179
Выкупленные собственные акции, по себестоимости				
Остаток на 1 января	58 875	(3 117)	58 960	(3 725)
Приобретение	63	(11)	1 603	(259)
Выбытие	(248)	25	(1 623)	261
Остаток на 30 июня (акции в тысячах штук)	55 690	(3 103)	58 940	(3 273)
Добавочный капитал				
Остаток на 1 января		96 925		96 617
Приобретение дочерних компаний		15		-
Остаток на 30 июня		96 937		96 617
Прочий накопленный совокупный доход				
Остаток на 1 января		1 995		1 933
Актуарный (убыток)/прибыль по пенсионным планам		(85)		116
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		110		(382)
Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам для продажи, без учета налогов		33		(9)
Остаток на 30 июня		2 053		1 658
Нераспределенная прибыль				
Остаток на 1 января		291 029		241 005
Чистая прибыль		32 875		39 467
Дивиденды		(16 072)		(11 421)
Остаток на 30 июня		307 832		269 051
Доля неконтролирующих акционеров				
Остаток на 1 января		14 252		11 939
Чистая прибыль		2 841		1 231
Дивиденды		(247)		(162)
Изменения в структуре Группы		(17)		77
Остаток на 30 июня		16 829		13 085
Итого акционерный капитал на 30 июня		422 875		379 465

Примечание 1. Краткая информация о Компании

ОАО «Татнефть» (далее «Компания») и ее дочерние общества в совокупности (далее «Группа») занимаются разработкой месторождений и добычей нефти в основном в Республике Татарстан Российской Федерации (далее, «Татарстан»). Группа также занимается переработкой и реализацией нефти и нефтепродуктов, а также производством и реализацией продуктов нефтехимии (см. Примечание 10).

Компания была зарегистрирована в соответствии с разрешением, выданным Государственным комитетом по управлению государственным имуществом Республики Татарстан (далее «Правительство»), как акционерное общество открытого типа 1 января 1994 г. (далее «дата приватизации»). Все активы и обязательства, ранее принадлежавшие производственному объединению «Татнефть», Бугульминскому механическому заводу, Мензелинскому управлению разведочного бурения и Бавлинскому управлению буровых работ, были переданы Компании по их балансовой стоимости на дату приватизации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения». Подобная передача активов и обязательств рассматривается как передача между компаниями, которые на дату приватизации контролировались общим акционером, и отражается по балансовой стоимости.

По состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. правительство Республики Татарстан, через полностью принадлежащее ему дочернее предприятие ОАО «Связьинвестнефтехим», владеет 36% голосующих акций Компании. Данная доля была внесена в ОАО «Связьинвестнефтехим» в 2003 г. Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан. Правительство Татарстана также является держателем «золотой акции», что дает право назначать одного представителя в Совет Директоров и одного представителя в Ревизионный Комитет Компании, а также налагать вето на определенные важные решения, включая решения относительно изменений в акционерном капитале, поправок в Устав, ликвидации или реорганизации Компании, а также одобрения в отношении «существенных» сделок и сделок с «заинтересованными сторонами», как определено в законодательстве Российской Федерации. В настоящее время срок действия «золотой акции» не ограничен.

Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации (далее «РПБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании учетных данных компаний Группы, скорректированных, если необходимо, для соответствия принципам бухгалтерского учета, общепринятыми в США (далее «ОПБУ США»).

Неаудированная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями ОПБУ США по составлению промежуточной финансовой отчетности для компаний, акции которых обращаются на бирже и не включает всю информацию, которая подлежит раскрытию в соответствии с ОПБУ США. Компания не включила разделы, которые в значительной степени дублируют информацию, раскрытую в прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетности за 2011 г., такую как положения учетной политики и детализация счетов, которые существенно не изменились в сумме или по составу. Руководство считает, что в данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности информация раскрыта в достаточной мере, чтобы не вводить в заблуждение ее пользователей при условии, что она будет использоваться вместе с прошедшей аудит консолидированной финансовой отчетностью Компании за 2011 г. и соответствующими примечаниями. По мнению руководства Компании, не прошедшая аудит консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность и соответствующие примечания включают все известные поправки, носящие обычный повторяющийся характер, которые необходимы для достоверного отражения финансового положения Компании, результатов ее деятельности, а также потоков денежных средств за промежуточные периоды.

Результаты за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., не могут во всех случаях служить ориентиром при оценке ожидаемых результатов за весь годовой период.

Использование оценок и допущений при составлении финансовой отчетности. Составление финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства использования приблизительных оценок и допущений, которые влияют на указанные в отчетности величины активов и пассивов, доходов и расходов, а также на раскрытие условных активов и обязательств. Хотя руководство делает все возможное для того, чтобы оценки и суждения были как можно более точными, они могут отличаться от фактических результатов. К оценочным данным относятся следующие: резерв на оценку активов, срок амортизации, объем запасов нефти и газа, пенсии, расходы на демонтаж основных средств и налог на прибыль.

Примечание 2. Основные принципы представления финансовой отчетности (продолжение)

Пересчет иностранных валют и операции в иностранной валюте. Руководство Группы определило, что функциональной валютой Группы, за исключением ее дочерних компаний, расположенных за пределами Российской Федерации, является российский рубль, поскольку большинство ее доходов, затрат, приобретаемых основных средств, а также долговых обязательств и обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками определяется, оплачивается, погашается или измеряется в российских рублях. Соответственно, операции и сальдо, не выраженные изначально в российских рублях (преимущественно в долларах США), пересчитаны в российские рубли в соответствии с положениями Кодификации ASC 830 «Пересчет иностранных валют».

Согласно Кодификации ASC 830, доходы, затраты, капитал, а также не денежные активы и обязательства, пересчитываются по историческим обменным курсам, действовавшим на даты соответствующих операций. Денежные активы и обязательства пересчитываются по обменным курсам, действовавшим на дату составления баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при пересчете денежных активов и обязательств, не выраженных в российских рублях, кредитуются или дебетуются на результаты деятельности.

В отношении операций дочерних компаний, расположенных за пределами Российской Федерации, которые в качестве функциональной валюты используют преимущественно доллары США, корректировки, возникающие в связи с пересчетом активов и обязательств, выраженных в местной функциональной валюте, в российские рубли, отражаются в составе акционерного капитала по статье «Прочая накопленная совокупная прибыль или убыток». Прибыль и убытки, возникающие в результате сделок не в функциональной валюте, отражаются в составе чистой прибыли.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, публикуемый Центральным банком России («ЦБ РФ»), составил 32,82 и 32,20 рублей за 1 доллар США на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг., соответственно. Средний курс составил 30,64 и 28,62 рублей за 1 доллар США за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., соответственно.

Принципы консолидации и долгосрочные финансовые вложения. В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции компаний с долей участия Группы более 50 процентов и контролируемых Группой предприятий с переменным участием (ППУ), в которых Группа является основным выгодоприобретателем. Финансовые вложения в совместные предприятия и зависимые компании, которые Группа не контролирует, но на которые она может оказывать существенное влияние, учитываются по методу долевого участия. Внутригрупповые операции и остатки исключаются при консолидации. Прочие долгосрочные финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости и корректируются на оценочную сумму снижения их стоимости. Группа пересматривает стоимость инвестиций, учтенных по долевого методу, на предмет обесценения и отражает списание текущей стоимости инвестиций в отчетности каждый раз, когда происходят события или появляются обстоятельства, указывающие на то, что потенциальное обесценение не является временным, но не реже одного раза в год. Величина обесценения инвестиций рассчитывается исходя из биржевых котировок, если таковые доступны, или с использованием других методик оценки, включая метод дисконтирования денежных потоков. Инвестиции по методу долевого участия и финансовые вложения в прочие компании в консолидированном бухгалтерском балансе включены в раздел «Долгосрочные финансовые вложения».

Налог на прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов как временная разница между учетной стоимостью активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и их соответствующими базами для целей инвестированной на постоянной основе в иностранные дочерние общества. Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из законодательно установленных ставок налогов, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу на протяжении тех периодов, в течение которых предполагается восстановить эти временные разницы. Если, по мнению руководства, реализация активов по отложенному налогу является маловероятной, то по ним создаются резервы.

Группа начала применять Кодификацию ASC 740 «Учет неопределенности при расчете налога на прибыль», которая предписывает методику признания, оценки и представления в финансовой отчетности неопределенных налоговых ситуаций, в которые может быть вовлечена Компания или ее дочерние общества и правомерное отражение в налоговых декларациях. Согласно данному стандарту, обязательства по непризнанному налогу на прибыль отражаются в промежуточном сокращенном консолидированном бухгалтерском балансе Группы в составе Налогов к уплате, а начисленными процентами по налогу на прибыль в консолидированном отчете о совокупной прибыли как расходы по налогам, кроме налога на прибыль. Расход по налогу на прибыль и налог на прибыль к уплате включены в статьи Налог на прибыль в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупной прибыли и Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства в промежуточном сокращенном консолидированном бухгалтерском балансе, соответственно.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 3. Расчеты с покупателями и заказчиками

Расчеты с покупателями и заказчиками (или «дебиторская задолженность») представлены ниже:

	На 30 июня 2012			На 31 декабря 2011		
	Итого дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 11)	Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	Итого дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 11)	Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – внутренний рынок	14 940	740	14 200	21 461	1 245	20 216
Дебиторская задолженность-экспорт	29 806	-	29 806	36 486	-	36 486
Прочая дебиторская задолженность	5 087	970	4 117	4 141	748	3 393
Итого расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам	49 833	1 710	48 123	62 088	1 993	60 095

Расчеты с покупателями и заказчиками представлены за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 11 250 млн. рублей и 11 021 млн. рублей на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг., соответственно.

Под дебиторскую задолженность от ЧМПКП «Авто» был создан резерв в полном объеме, связанный с реализацией нефти на Украину (Кременчугский нефтеперерабатывающий завод), согласно политике Группы по созданию резервов по сомнительным долгам в размере 334 млн. долларов США на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. (см. Примечание 12). Изменение резерва по сомнительным долгам включено в коммерческие, общехозяйственные и административные расходы в консолидированных отчетах о совокупной прибыли.

Примечание 4. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены ниже:

	На 30 июня 2012	На 31 декабря 2011
Депозитные сертификаты	31 760	10 570
Торговые ценные бумаги	9 029	8 200
Итого краткосрочные финансовые вложения	40 789	18 770
Минус: краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны (см. Примечание 11)	(9 863)	(9 379)
Краткосрочные финансовые вложения, нетто	30 926	9 391

Примечание 5. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы представлены ниже:

	На 30 июня 2012	На 31 декабря 2011
Сырье и материалы	9 974	9 835
Сырая нефть	4 947	6 284
Нефтепродукты	5 677	5 373
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	5 817	3 751
Итого товарно-материальные запасы	26 415	25 243

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 6. Кредиты и займы

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы представлены ниже:

	На 30 июня 2012	На 31 декабря 2011
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	31 230	38 442
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	936	1 073
Кредиты и займы в рублях		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	-	64
Прочие кредиты и займы в рублях	3 402	3 029
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 11)	(2 321)	(1 886)
Итого краткосрочные кредиты и займы	33 247	40 722
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты и займы в иностранной валюте		
Кредитное соглашение на 144,5 млн. долларов США в 2011 г.	2 538	2 415
Кредитное соглашение на 75 млн. долларов США в 2011 г.	2 338	2 415
Кредитное соглашение на 550 млн. долларов США в 2011 г.	18 049	17 708
Кредитное соглашение на 2 млрд. долларов США в 2010 г.	42 107	51 963
Кредитное соглашение на 1,5 млрд. долларов США в 2009 г.	11 872	20 809
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	1 789	1 726
Кредиты и займы в рублях		
Облигации	5 000	5 000
Прочие кредиты и займы в рублях	1 089	1 123
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 11)	(470)	(462)
Итого долгосрочные кредиты и займы	83 288	100 282
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(31 230)	(38 506)
Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части кредитов и займов	52 058	61 776

Кредиты и займы в иностранной валюте преимущественно выражены в долларах США.

Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. В декабре 2003 г. Группа заключила кредитное соглашение с банком Credit Suisse Zurich на открытие ежемесячно возобновляемой кредитной линии на сумму 35 млн. долларов США. В декабре 2011 г. это кредитное соглашение было замещено новым займом на сумму 70 млн. долларов США на тех же условиях. Ежемесячно возобновляемый займ был получен под процентную ставку 1-месячный ЛИБОР плюс примерно 1,8% годовых и обеспечен поставками нефти. На 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. непогашенная часть займа составляла 508 млн. рублей (15 млн. долларов США) и 553 млн. рублей (17 млн. долларов США), соответственно.

Краткосрочные кредиты и займы в российских рублях. Краткосрочная задолженность по кредитам и займам в рублях, в основном, представляла собой кредиты, предоставленные Группе российскими банками. На краткосрочные рублевые кредиты в размере 3 402 млн. рублей и 3 029 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 7,0% до 10,0% годовых за периоды, закончившиеся 30 июня 2011 и 31 декабря 2011 гг., соответственно.

Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте. В октябре 2009 г. Компания заключила с синдикатом банков WestLB AG, Bayerische Hypo-und Vereinsbank AG, ABN AMRO Bank N.V., ОАО «Газпромбанк», Банком Москвы и Nordea Bank обеспеченное кредитное соглашение на два (на 3 и 5 лет) транша, на общую сумму до 1,5 млрд. долларов США. Сумма непогашенной части кредитного соглашения на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. составила 11 872 млн. рублей (362 млн. долларов США) и 20 809 млн. рублей (646 млн. долларов США), соответственно, включая краткосрочную часть. Это кредитное соглашение обеспечено правами и выручкой нефти по экспортному контракту, заключенному между Компанией и Tavit B.V., согласно которому объемы продаж должны быть не менее 360 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной нераспределенной прибыли и коэффициента покрытия долга. Процентные ставки по кредиту составили ЛИБОР плюс 3,10% и ЛИБОР плюс 4,10% по 3 - и 5 - летним траншам, соответственно.

Примечание 6. Кредиты и займы (продолжение)

В июне 2010 г. Компания заключила обеспеченное кредитное соглашение на три (на 3, 5 и 7 лет) транша на общую сумму до 2 млрд. долларов США с синдикатом банков Barclays Bank PLS, BNP Paribas (Suisse) SA, Банк Москвы, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD, Ситибанк, N.A., Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis SA, Nordea Bank, The Royal Bank of Scotland N.V., Сбербанк, Société Générale, Sumitomo Mitsui Finance Dublin LTD, Unicredit Bank AG, VTB Bank и West LB AG. Сумма непогашенной части кредитного соглашения на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 г. составила 42 107 млн. рублей (1 283 млн. долларов США) и 51 963 млн. рублей (1 614 млн. долларов США), соответственно, включая краткосрочную часть. Займ обеспечен правами и выручкой нефти по экспортному контракту, заключенному между Компанией и Tatneft Europe AG., согласно которому объемы продаж должны быть не менее 750 000 метрических тонн нефти за календарный квартал. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной нераспределенной прибыли и коэффициента покрытия долга. Процентная ставка составляет ЛИБОР плюс 2,40%, 3,40% и 5% по 3-, 5- и 7-летним траншам, соответственно.

В июне 2011 г. Компания подписала договор о привлечении необеспеченного займа в размере 550 млн. долларов США с фиксированной ставкой в размере 3,50% годовых, с единовременным погашением через 3 г. Организаторами займа выступили BNP Paribas (Suisse) SA, Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd, Commerzbank Aktiengesellschaft, ING Bank N.V., Natixis, Open Joint Stock Company Nordea Bank, Sumitomo Mitsui Banking Corporation и West LB AG, London Branch. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной нераспределенной прибыли и коэффициента покрытия долга. На 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 г. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 18 049 млн. рублей (550 млн. долларов США) и 17 708 млн. рублей (550 млн. долларов США), соответственно.

В ноябре 2011 г. ТАНЕКО заключил кредитное соглашение на 75 млн. долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет. Организаторами займа выступили Nordea Bank AB (Publ), Société Générale и Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited. Процентные ставки по кредиту составляют ЛИБОР плюс 1,1% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной нераспределенной прибыли и коэффициента покрытия долга. На 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 г. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 2 338 млн. рублей (71 млн. долларов США) и 2 415 млн. рублей (75 млн. долларов США), включая краткосрочную часть, соответственно.

В ноябре 2011 г. ТАНЕКО заключил кредитное соглашение на 144,48 млн. долларов США с погашением равными полугодовыми платежами в течение 10 лет, первый платеж 15 мая 2014 г. Организаторами займа выступили Société Générale, Sumitomo Mitsui Banking Corporation Europe Limited и Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD. Процентные ставки по кредиту составляют ЛИБОР плюс 1,25% годовых. По кредитному соглашению заемщик обязан соблюдать определенные финансовые требования, включающие, но не ограниченные, поддержанием минимального уровня консолидированной нераспределенной прибыли и коэффициента покрытия долга. На 30 июня 2012 г. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 1 514 млн. рублей (46 млн. долларов США).

Долгосрочные кредиты и займы в российских рублях. В сентябре 2010 г. Группа выпустила рублевые облигации на сумму 5 000 млн. рублей со сроком погашения в сентябре 2013 г. под процентную ставку 7,25% годовых.

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы имеют фиксированные и плавающие ставки, соответствующие текущим ставкам по подобным кредитам и займам. Справедливая стоимость обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости.

ТАТНЕФТЬ

Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности (неаудированной)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 7. Пенсионные выплаты и прочие обязательства, возникающие после выхода на пенсию

Ниже приведены составные компоненты обязательств пенсионного плана за указанные периоды:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Стоимость услуг	64	63
Процентные расходы	162	163
Минус ожидаемая доходность активов пенсионного плана	(69)	(65)
Эффект курсовых разниц	2	(6)
Прочие	47	12
Итого чистая стоимость пенсионных активов	206	167

Взносы работодателя

Как правило, Группа обязуется делать минимальные месячные взносы для обеспечения различных пенсионных обязательств. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. Группа вложила 110 млн. рублей в различные планы Фонда. Группа не имеет каких-либо финансовых обязательств по субсидированию других проектов по выплатам работникам по завершении их работы в Группе.

Примечание 8. Налоги

Кроме налога на прибыль Группа выплачивает прочие налоги, перечисленные ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Экспортные пошлины	86 673	97 152
Налог на добычу полезных ископаемых	51 106	46 245
Налог на имущество	1 089	981
Акцизы	506	314
Штрафы и пени по налогам	64	14
Прочие	707	642
Итого налоги, кроме налога на прибыль	140 145	145 348

Компания получает льготу в размере 3,5% на месторождение за каждый процент выработанности, превышающий 80%.

Примечание 9. Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость. Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов определяется с использованием разнообразной рыночной информации и прочих оценочных моделей. Однако, для интерпретации рыночной информации в целях определения расчетной справедливой стоимости необходимо применять существующие профессиональные суждения. Следовательно, эти оценки не обязательно являются показателями тех денежных средств, которые Компания могла бы получить, в текущей рыночной сделке.

Чистая справедливая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, краткосрочных финансовых вложений, краткосрочных выданных займов, дебиторской и кредиторской задолженностей приблизительно равна их балансовой стоимости в связи с тем, что срок погашения этих инструментов наступает в коротком временном интервале.

Компания приняла положения ASC 820. Применение ASC 820 не оказало существенного влияния на операционное или консолидированное финансовое положение Группы и на существующие в Компании методы оценки по справедливой стоимости. Однако ASC 820 содержит требование по раскрытию информации об иерархии входящих данных, применимых при проведении оценки по справедливой стоимости, которую использует компания для определения стоимости актива или обязательства. Данная иерархия состоит из следующих трех уровней:

Примечание 9. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Уровень 1: Оценка с использованием объявленных нескорректированных цен в отношении идентичных активов и обязательств на активных рынках, к которым Компания имеет доступ. Это наиболее надежное подтверждение справедливой стоимости, не требующее существенной степени суждения. Данные Уровня 1 для Группы включают котировки ценных бумаг, активно обращающихся на рынке.

Уровень 2: Оценка с использованием цен на рынках, которые не считаются активными, или финансовых инструментов, по которым все существенные данные можно получить, прямо или косвенно, в течение всего срока использования актива или срока погашения обязательства. Группа не использует данные Уровня 2 для периодически проводимых оценок по справедливой стоимости.

Уровень 3: Оценка с использованием существенных непубличных данных. На этом уровне обеспечивается наименее объективное подтверждение справедливой стоимости и требуется существенная степень профессионального суждения. Группа не использует данные Уровня 3 для периодически проводимых оценок по справедливой стоимости.

Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на постоянной основе

Ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке: по состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. стоимость инвестиций Группы в ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке составила 9 029 млн. рублей и 8 200 млн. рублей, соответственно. Группа рассчитывает справедливую стоимость данных активов, исходя из рыночных котировок аналогичных активов и обязательств (Оценка по Уровню 1).

Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы

Финансово-хозяйственная деятельность Группы в основном проводится через три производственных сегмента: разведку и добычу нефти, переработку и реализацию нефти и нефтепродуктов и реализацию нефтехимической продукции. Выделение этих сегментов обусловлено тем, по каким направлениям руководство Группы оценивает показатели эффективности и принимает инвестиционные и стратегические решения и насколько выделение этих сегментов очевидно из организации структуры Группы.

Сегмент разведки и добычи нефти включает разведку, разработку, добычу и реализацию собственной сырой нефти. Межсегментная реализация представляет собой реализацию прочих товаров и услуг другим сегментам.

Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов включает закупки и реализацию нефти и нефтепродуктов у внешних поставщиков, а также нефтепереработку и реализацию нефти и нефтепродуктов через собственную розничную сеть.

Реализация нефтехимической продукции включает реализацию шин, нефтехимического сырья и готовой продукции, которая используется для производства автомобильных шин.

“Прочая” реализация включает доходы от вспомогательных услуг, предоставленные специализированными подразделениями и дочерними обществами Группы, такие как реализация нефтепромыслового оборудования и оказание услуг по бурению другим компаниями в Татарстан и выручки от предоставления вспомогательных нефтехимических услуг и продажи запасов, которая не является отдельным публикуемым сегментом.

Оценка Группой результатов деятельности своих производственных сегментов, включаемых в отчетность, и распределение ресурсов осуществляется на основании данных о прибылях и убытках до вычета налогов на прибыль и доли неконтролирующих акционеров и без учета доходов и расходов по процентам, доходов от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, прочих доходов, положительных/отрицательных курсовых разниц и прочих статей коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. Операции по реализации между сегментами осуществляются по ценам, приближенным к рыночным.

На 30 июня 2012 г., Группа имела четырех основных покупателей, реализация сырой нефти которым была отражена в сумме 159 053 млн. рублей, что представляет собой 41%, 20%, 15% и 8% соответственно, от всего объема сырой нефти, реализованной Группой в течение шести месяцев 2012 г.

На 30 июня 2011 г., Группа имела четырех основных покупателей, реализация сырой нефти которым была отражена в сумме 208 069 млн. рублей, что представляет собой 52%, 14%, 13% и 7% соответственно, от всего объема сырой нефти, реализованной Группой в течение шести месяцев 2011 г. Руководство Компании не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

ТАТНЕФТЬ
**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)

Выручка от реализации и прочей операционной деятельности по сегментам. В таблице ниже представлена выручка от реализации с разбивкой по сегментам.

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Разведка и добыча нефти		
Собственная нефть, реализация на внутреннем рынке	31 881	36 228
Собственная нефть, реализация в СНГ	5 342	-
Собственная нефть, реализация в странах дальнего зарубежья	139 629	187 003
Прочее	1 845	1 555
Межсегментная реализация	35 949	4 137
Итого выручка от разведки и добычи нефти	214 646	228 923
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть для перепродажи	1 143	1 846
Покупные нефтепродукты для перепродажи	31 601	22 268
Итого реализация на внутреннем рынке	32 744	24 114
<i>Реализация в СНГ</i>		
Покупная нефть для перепродажи	-	7 729
Покупные нефтепродукты для перепродажи	20 474	615
Итого реализация в СНГ⁽¹⁾	20 474	8 344
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть для перепродажи	7 857	11 020
Покупные нефтепродукты для перепродажи	28 123	3 478
Итого реализация в страны дальнего зарубежья⁽²⁾	35 980	14 498
Прочее	1 593	1 385
Межсегментная реализация	1 576	1 237
Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов	92 367	49 578
Нефтехимия		
Шины – реализация на внутреннем рынке	12 589	9 833
Шины – реализация в СНГ	3 377	2 303
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	484	527
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	1 123	1 522
Межсегментная реализация	408	477
Итого выручка от нефтехимии	17 981	14 662
Итого выручка от реализации по сегментам	324 994	293 163
Корпоративная и прочая реализация	7 183	6 678
Исключение межсегментных продаж	(37 933)	(5 851)
Итого выручка от реализации и прочей операционной деятельности	294 244	293 990

⁽¹⁾ – сокращение СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

⁽²⁾ – реализация нефти и нефтепродуктов в страны дальнего зарубежья – в основном европейский рынок.

ТАТНЕФТЬ**Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности
(неаудированной)**

(в миллионах российских рублей)

Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)**Доходность по сегментам:**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Прибыль по сегментам		
Разведка и добыча нефти	46 107	46 751
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 589	3 311
Нефтехимия	740	878
Итого прибыль по сегментам	49 436	50 940
Корпоративные и прочие	(3 578)	(3 277)
Прочий доход	523	5 362
Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров	46 381	53 025

Активы по сегментам:

	На 30 июня 2012	На 31 декабря 2011
Активы		
Разведка и добыча нефти	289 384	297 752
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	221 756	216 432
Нефтехимия	28 357	27 215
Корпоративные и прочие	107 384	86 424
Итого активы	646 881	627 823

Активы и операции Группы расположены и осуществляются преимущественно на территории Российской Федерации.

Амортизация, истощение и износ и поступление основных средств по сегментам представлены ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011
Амортизация, истощение и износ		
Разведка и добыча нефти	4 310	4 011
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	1 669	651
Нефтехимия	815	742
Корпоративные и прочие	1 311	1 157
Итого износ, истощение и амортизация по сегментам	8 105	6 561
Поступление основных средств		
Разведка и добыча нефти	11 210	9 907
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	9 854	17 607
Нефтехимия	207	149
Корпоративные и прочие	1 629	988
Итого поступление основных средств	22 900	28 651

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., Группа капитализировала процент за пользование заемными средствами на сумму 297 млн. рублей и 1 570 млн. рублей, соответственно.

Примечание 11. Операции со связанными сторонами

В ходе текущей финансово-хозяйственной деятельности Группа осуществляет операции с аффилированными лицами, директорами и прочими связанными сторонами (см. также Примечание 1). Операции со связанными сторонами включают реализацию нефти и нефтепродуктов, покупку электроэнергии и банковские операции.

По состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. Группа имела 4 617 млн. рублей и 4 707 млн. рублей соответственно, займов выданных и векселей к получению от ОАО «Банк Зенит» и его дочернего общества ОАО «Банк Девон Кредит». Эти займы и векселя с процентными ставками от 3,2% до 7,5% подлежат погашению в период с 2012 по 2013 гг. По состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг. Группа имела краткосрочные и долгосрочные депозитные сертификаты в ОАО «Банк Зенит» и его дочернем обществе ОАО «Банк Девон Кредит» на сумму 17 609 млн. рублей и 16 843 млн. рублей, соответственно.

В марте 2009 г. Компания разместила долгосрочный депозит в ОАО «Банк Зенит» на сумму 2 140 млн. рублей на срок 10 лет и под 10,85% годовых.

Суммы операций со связанными сторонами за каждый из отчетных периодов, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами указаны в таблицах ниже:

	За три месяца, закончившихся 30 июня 2012	За три месяца, закончившихся 30 июня 2011
Реализация нефтепродуктов	26	17
Прочая реализация	1 204	949
Покупка сырой нефти	(4 602)	(4 151)
Покупка нефтепродуктов	(3)	(3)
Прочие услуги	(3 208)	(2 406)
Прочие закупки	(1 747)	(104)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., Группа совершила сделки со связанными сторонами на покупку основных средств, включенных в состав основных средств Группы, на сумму в 3 186 млн. рублей и 2 723 млн. рублей, соответственно

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., Группа реализовала нефть, полученную от связанных сторон в сумме 5 558 млн. рублей и 8 644 млн. рублей, соответственно.

	На 30 июня 2012	На 31 декабря 2011
Активы		
Дебиторская задолженность (Примечание 3)	1 710	1 993
Векселя к получению	2 102	2 010
Краткосрочные депозитные сертификаты (Примечание 4)	9 551	9 179
Торговые ценные бумаги (Примечание 4)	312	200
Займы выданные	470	344
Краткосрочная задолженность связанных сторон	14 145	13 726
Долгосрочные депозитные сертификаты	8 057	7 974
Долгосрочные займы выданные и векселя к получению	3 074	3 402
Долгосрочная дебиторская задолженность	253	453
Долгосрочная задолженность связанных сторон	11 384	11 829
Обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	(700)	(557)
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 6)	(2 321)	(1 886)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(2 434)	(3 711)
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами	(5 455)	(6 154)
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 6)	(470)	(462)
Долгосрочные задолженность перед связанными сторонами	(470)	(462)

Примечание 12. Договорные и условные обязательства

Гарантии. По состоянию на 30 июня 2012 и 31 декабря 2011 гг., Группа не имела обязательств по гарантиям.

Операционная среда. Несмотря на то, что экономическая ситуация в Российской Федерации в последние годы улучшалась, в ней продолжают преобладать черты страны с развивающимся рынком, в том числе: отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны, сравнительно высокие темпы инфляции. Перспективы экономической стабильности Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых Правительством, а также законодательных, нормативных и политических изменений.

Обязательства капитального характера. На 30 июня 2012 и 2011 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 21 588 млн. рублей и 14 966 млн. рублей, соответственно. Данные обязательства, главным образом, связаны со строительством нефтеперерабатывающего комплекса ТАНЕКО. Обязательства подлежат исполнению в период с 2012 по 2013 гг.

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами в применении к операциям и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства, а интерпретация практического применения положений законодательства региональных налоговых органов может не совпадать с точкой зрения федеральных налоговых органов. В результате, существует вероятность того, что правильность отражения операций для целей налогообложения может быть поставлена налоговыми органами под сомнение. Высший арбитражный суд направил в суды низшей инстанции рекомендации по пересмотру налоговых дел, представив системный план борьбы с уклонением от уплаты налогов, и существует вероятность, что это значительно повысит уровень и частоту налоговых проверок. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать период не превышающий три календарных года, непосредственно предшествующих году в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В настоящее время отчетные года, закончившиеся 31 декабря 2009 и 2010 гг., являются предметом налоговой проверки. Руководство Группы считает, что результаты налоговых проверок не окажут существенного влияния на результаты деятельности Группы и движение денежных средств.

Новые правила трансфертного ценообразования в Российской Федерации вступили в силу с 1 января 2012 г. По сравнению с правилами ранее действовавшего законодательства о трансфертном ценообразовании, новые правила лучше проработаны методологически и в определенной степени больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического содействия и развития (ОЭСР). Новые правила позволяют налоговым органам производить корректировки трансфертной цены и доначислять налоговые обязательства по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и некоторым типам сделок с третьими сторонами) при условии, что цена, по которой совершается сделка, отличается от рыночной. Руководство осуществляет оценку того, правильно ли сделки по трансфертному ценообразованию,готавливаемые предприятием, в соответствии с новым законодательством, задокументированы, и является ли эта документация достаточной для защиты позиции Группы перед налоговыми органами и в отношении предоставляемых налоговых деклараций. Принимая во внимание, что процедура введения новых правил трансфертного ценообразования еще не до конца проработана, потенциальное воздействие новых правил трансфертного ценообразования не может быть оценено с достаточной точностью. Но тем не менее, оно может оказать существенное влияние на финансовое положение и/или отражение операций Группы как таковых.

Обязательства по охране окружающей среды. Группа и ее предшественники осуществляли свою деятельность в Татарстане в течение многих лет в условиях отсутствия развитого законодательства по защите окружающей среды. Регулятивные акты и их сила в области защиты окружающей среды в настоящее время рассматривается в России и Группа отслеживает свои потенциальные обязательства в этом плане. В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью обязательства Группы после того, как законодательство будет изменено, и эти обязательства могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что при условии сохранения существующего законодательства Группа не имеет вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на результаты хозяйственной деятельности или на финансовое состояние Группы.

Примечание 12. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства, связанные с юридическими вопросами. Группа выступает ответчиком в ряде судебных процессов и является участником других процессов, возникающих в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих процессов не может быть определен. Группа начисляет обязательства по всем известным потенциальным обязательствам, если существует высокая вероятность убытка и сумма убытка может быть оценена с достаточной степенью точности. Основываясь на имеющейся информации, руководство считает, что существует низкий риск того, что будущие расходы, связанные с известными потенциальными обязательствами, окажут существенное негативное влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Объекты социальной сферы. Группа вносит значительный вклад в поддержание социальной инфраструктуры и благосостояния своих сотрудников в Татарстане, включая строительство и содержание жилья, больниц, объектов культурно-оздоровительного назначения, предоставление транспортных и прочих услуг. Такие расходы регулярно утверждаются Советом Директоров после консультаций с правительственными органами и относятся на расходы в момент их возникновения.

Транспортировка сырой нефти. Группа выигрывает от существующей в настоящее время системы транспортировки нефти, при которой нефть из различных источников смешивается в единой системе нефтепроводов Транснефти, поскольку качество добываемой Группой нефти ниже, чем у других производителей в Российской Федерации (в основном Западной Сибири). В настоящее время не существует схемы дифференцирования ставок за качество нефти, поставляемой в систему Транснефти, и предсказать ее введение невозможно. Тем не менее, введение такой схемы имело бы существенное негативное влияние на хозяйственную деятельность Группы.

ЗАО «Укртатнафта». Ранее, и особенно в 2007 г., осуществлялись попытки оспорить приобретение акций ЗАО «Укртатнафта» компаниями AmRUZ и Seagroup, в том числе со стороны Фонда государственного имущества Украины и Национальной акционерной компании «Нафтогаз Украины» (далее «Нафтогаз»). Правительство Украины является 100% собственником «Нафтогаза», который является владельцем 43% акций ЗАО «Укртатнафта».

Оспаривание прекратилось на некоторое время после того, как в апреле 2006 г. Верховный Суд Украины постановил, что оплата акций ЗАО «Укртатнафта» векселями, выпущенными AmRUZ и SeaGroup, является законной. Несмотря на данное решение, в мае 2007 г. Министерство топлива и энергетики Украины (далее «МТЭУ») возобновило попытки оспаривания и в результате добилось получения сомнительных судебных решений, после чего заявило о передаче на хранение «Нафтогаз» 18,3% пакета акций ЗАО «Укртатнафта», который представляет собой совокупную долю компаний AmRUZ и SeaGroup в ЗАО «Укртатнафта». После этого, МТЭУ, по сути, приступило к отстранению Группы от осуществления своих прав акционера по отношению к ЗАО «Укртатнафта».

В октябре 2007 г. руководство ЗАО «Укртатнафта», назначенное акционерами компании, было насильно отстранено на основании сомнительного судебного решения. После этого вновь назначенное руководство ЗАО «Укртатнафта» осуществило ряд действий, направленных на легализацию контроля МТЭУ над акциями ЗАО «Укртатнафта», принадлежащими AmRUZ и Seagroup. Кроме того, впоследствии ЗАО «Укртатнафта» отказалось погасить свою задолженность перед «ЧМПКП Авто» (см. Примечание 3), украинской компанией-посредником, которая ранее приобретала сырую нефть у Группы для поставок ЗАО «Укртатнафта». После насильственной смены руководства, Компания (первоначально являвшаяся основным поставщиком сырой нефти на Кременчугский нефтеперерабатывающий завод) приостановила свои поставки на ЗАО «Укртатнафта».

В мае 2008 г. Компания возбудила иск в международном арбитраже против Украины на основании соглашения между Правительством Российской Федерации и Кабинетом министров Украины по стимулированию и взаимной защите инвестиций от 27 ноября 1998 г. (далее «Российско-украинское соглашение»). Арбитраж должен рассмотреть вопрос о компенсации всех убытков, понесенных Компанией вследствие насильственного захвата ЗАО «Укртатнафта». Компания обратилась в арбитраж с иском о признании нарушения Украиной Российско-украинского соглашения и требованием к МТЭУ возратить законное руководство ЗАО «Укртатнафта» и выплатить компенсацию в размере не менее 2,4 млрд. долларов США. В сентябре 2010 г. арбитражный трибунал вынес решение о том, что все требования Татнефти допустимы и что арбитражный трибунал обладает юрисдикцией для рассмотрения исковых требований Татнефти. Разбирательство теперь переходит в рассмотрения дела по существу. Вынесение решения ожидается в 2013 г.

Примечание 12. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Группа вела ряд юридических процедур в украинских, российских и международных судах по возвращению активов Группы. На 30 июня 2012 г., все юридические процедуры, указанные выше не дали существенных результатов. В связи с продолжающимся спором в отношении интересов акционеров на 30 июня 2012 г. Компания создала в полном объеме резерв на обесценение своих инвестиций в ЗАО «Укртатнафта».

Ливия. В результате событий в Ливии, Группа была вынуждена полностью приостановить свою деятельность там и эвакуировать свой персонал. У Группы нет уверенности в том, сможет ли она возобновить свою деятельность в Ливии и в какой срок. В настоящее время Группа не может оценить, какое влияние окажут данные события на ее консолидированный финансовый результат. На 30 июня 2012 г., на балансе компании находились активы, связанные с Ливией на сумму в 5 686 млн. рублей, из которых 5 428 млн. рублей капитализированные затраты на разведку, 215 млн. рублей - запасы и 43 млн. рублей - денежные средства. На 31 декабря 2011 г., на балансе компании находились активы, связанные с Ливией на сумму в 5 692 млн. рублей, из которых 5 392 млн. рублей капитализированные затраты на разведку, 216 млн. рублей - запасы и 84 млн. рублей - денежные средства.

Примечание 13: События после отчетной даты

Мы оценили существенность признанных и не признанных событий на отчетную дату 2 октября 2012 г. и полагаем что корректировки или дополнительные раскрытия не являются необходимыми.