



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА ДЕВЯТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 СЕНТЯБРЯ 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 сентября 2012 г. и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупной прибыли, движениях в акционерном капитале и движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 30 сентября 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.

5 декабря 2012 года

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

**ТАТНЕФТЬ**
**Консолидированные промежуточные сокращенные бухгалтерские балансы (неаудированные)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 30 сентября 2012	На 31 декабря 2011
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты		17 000	17 044
Денежные средства с ограничением к использованию		1 490	1 178
Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резервов по сомнительным долгам	3	63 542	60 095
Задолженность связанных сторон	11	14 166	13 726
Краткосрочные финансовые вложения	4	14 325	9 391
Текущая доля расчетов по займам выданным		1 524	1 839
Товарно-материальные запасы	5	25 475	25 243
Предоплата и прочие текущие активы		21 596	27 084
<b>Итого текущие активы</b>		<b>159 118</b>	<b>155 600</b>
Долгосрочные займы выданные, нетто		4 129	3 168
Задолженность связанных сторон	11	10 554	11 829
Долгосрочные финансовые вложения		8 684	13 542
Основные средства за вычетом накопленного износа и обесценения		459 772	430 781
Прочие долгосрочные активы		11 514	12 903
<b>Итого активы</b>		<b>653 771</b>	<b>627 823</b>
<b>Обязательства и акционерный капитал</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая доля долгосрочных кредитов и займов	6	32 018	40 722
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		16 420	15 741
Задолженность перед связанными сторонами	11	6 233	6 154
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		15 250	20 225
Дивиденды к уплате		120	96
Обязательства по уплате налогов		18 116	14 123
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>88 157</b>	<b>97 061</b>
Долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей доли	6	42 906	61 776
Задолженность перед связанными сторонами	11	60	462
Прочие долгосрочные обязательства		3 236	2 744
Обязательства, связанные с окончанием срока полезного использования активов, за вычетом текущей доли		51 099	47 534
Долгосрочные обязательства по отложенным налогам на прибыль		15 778	14 835
<b>Итого обязательства</b>		<b>201 236</b>	<b>224 412</b>
<b>Акционерный капитал</b>			
Привилегированные акции			
(разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. - 147 508 500 акций по номинальной стоимости 1,00 рубль)		148	148
Обыкновенные акции			
(разрешено к выпуску и выпущено на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. - 2 178 690 700 акций по номинальной стоимости 1,00 рубль)		2 179	2 179
Добавочный капитал		96 946	96 925
Прочая накопленная совокупная прибыль		1 778	1 995
Нераспределенная прибыль		335 622	291 029
За вычетом: выкупленных обыкновенных акций по цене приобретения (55 623 000 акций и 55 875 000 акций на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг.)		(3 098)	(3 117)
<b>Итого акционерный капитал Группы</b>		<b>433 575</b>	<b>389 159</b>
Доля неконтролирующих акционеров		18 960	14 252
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>452 535</b>	<b>403 411</b>
<b>Итого обязательства и Капитал</b>		<b>653 771</b>	<b>627 823</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

**ТАТНЕФТЬ**
**Консолидированные промежуточные сокращенные отчеты о совокупной прибыли (неаудированные)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
<b>Выручка от реализации и прочие доходы от основной деятельности</b>	10	<b>471 504</b>	<b>447 806</b>
<b>Расходы и прочие вычеты</b>			
Операционные расходы		65 809	54 840
Стоимость приобретенных нефти и нефтепродуктов		39 970	53 872
Затраты на геологоразведочные работы		1 366	1 427
Транспортные расходы		21 686	14 359
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		27 945	22 028
Амортизация, истощение и износ	10	12 392	10 053
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений		985	1 696
Налоги, кроме налога на прибыль	8	217 710	221 702
Расходы на содержание социальной инфраструктуры и передача объектов социальной сферы		3 069	2 733
<b>Итого расходы и прочие вычеты</b>		<b>390 932</b>	<b>382 710</b>
<b>Прочие доходы</b>			
Доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия		531	744
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам		1 255	(2 541)
Доходы по процентам		3 257	2 195
Расходы по процентам, за вычетом капитализированной суммы		(2 296)	(648)
Прочие доходы/(расходы), нетто		948	(529)
<b>Итого прочие доходы/(расходы)</b>		<b>3 695</b>	<b>(779)</b>
<b>Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров</b>		<b>84 267</b>	<b>64 317</b>
<b>Налог на прибыль</b>			
Текущий налог на прибыль		(19 405)	(16 065)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль		485	(1 202)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>		<b>(18 920)</b>	<b>(17 267)</b>
<b>Чистая прибыль</b>		<b>65 347</b>	<b>47 050</b>
За вычетом: доли неконтролирующих акционеров в чистой прибыли		(4 682)	(1 958)
<b>Чистая прибыль акционеров Группы</b>		<b>60 665</b>	<b>45 092</b>
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		(210)	265
Актuarный (убыток)/прибыль по пенсионным планам		(85)	116
Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам для продажи, без учета налогов		78	(169)
<b>Совокупная прибыль</b>		<b>60 448</b>	<b>45 304</b>
<b>Чистая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию (руб.)</b>			
Обыкновенную		26,72	19,87
Привилегированную		26,69	19,85
<b>Средневзвешенное количество выпущенных акций (в миллионах штук)</b>			
Обыкновенных		2 123	2 121
Привилегированных		148	148

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

(в миллионах российских рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
<b>Операционная деятельность</b>		
Чистая прибыль	65 347	47 050
Корректировки:		
Амортизация, истощение и износ	12 392	10 053
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(485)	1 202
Убыток от выбытия и снижения стоимости основных средств и финансовых вложений	985	1 696
Влияние курсовых разниц	(3 703)	3 928
Доходы от финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, за вычетом полученных дивидендов	(531)	(485)
Увеличение обязательств, связанных с окончанием срока использования активов	3 576	3 236
Изменение справедливой стоимости торговых ценных бумаг	(356)	195
Прочее	(148)	784
Изменения в оборотном капитале, исключая денежные средства:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	(3 160)	(2 959)
Товарно-материальные запасы	(949)	(6 568)
Предоплата и прочие текущие активы	5 487	9 591
Торговые ценные бумаги	196	(90)
Расчеты со связанными сторонами	(784)	103
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(1 722)	(1 126)
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(2 524)	(2 690)
Обязательства по уплате налогов	4 010	3 682
Прочие долгосрочные обязательства	163	55
Прочие долгосрочные активы	958	20
<b>Чистые денежные средства, поступившие от операционной деятельности</b>	<b>78 752</b>	<b>67 677</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(36 861)	(41 809)
Денежные поступления от реализации основных средств	585	3 240
Денежные поступления от реализации финансовых вложений	1 623	367
Приобретение финансовых вложений	(1 009)	(51)
Приобретение депозитных сертификатов, нетто	(1 572)	(64)
Выдача и погашение займов и векселей к получению, нетто	333	159
Денежные средства с ограничением к использованию	(312)	1 734
<b>Чистые денежные средства, использованные на инвестиционную деятельность</b>	<b>(37 213)</b>	<b>(36 424)</b>

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

(в миллионах российских рублей)

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
<b>Финансовая деятельность</b>		
Получение кредитов и займов	26 928	62 936
Погашение кредитов и займов	(52 269)	(74 472)
Погашение обязательств по финансовому лизингу	-	(34)
Выплата дивидендов акционерам	(16 048)	(11 396)
Выплата дивидендов неконтролирующим акционерам	(239)	(164)
Приобретение собственных акций	(14)	(5)
Денежные поступления от продажи собственных акций	31	5
Денежные поступления от выпуска акций дочерних компаний	28	25
<b>Чистые денежные средства, использованные на финансовую деятельность</b>	<b>(41 583)</b>	<b>(23 105)</b>
<b>Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(44)</b>	<b>8 148</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	17 044	8 080
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>17 000</b>	<b>16 228</b>

**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
<b>Привилегированные акции</b>				
<b>Остаток на 1 января и 30 сентября</b> (акции в тысячах штук)	147 509	148	147 509	148
<b>Обыкновенные акции</b>				
<b>Остаток на 1 января и 30 сентября</b> (акции в тысячах штук)	2 178 691	2 179	2 178 691	2 179
<b>Выкупленные собственные акции, по себестоимости</b>				
<b>Остаток на 1 января</b>	55 875	(3 117)	58 960	(3 725)
Приобретение	77	(14)	1 783	(287)
Выбытие	(329)	33	(4 877)	447
<b>Остаток на 30 сентября</b> (акции в тысячах штук)	55 623	(3 098)	55 866	(3 115)
<b>Добавочный капитал</b>				
<b>Остаток на 1 января</b>		96 925		96 617
Операции с собственными акциями		21		303
<b>Остаток на 30 сентября</b>		96 946		96 920
<b>Прочий накопленный совокупный доход/(расход)</b>				
<b>Остаток на 1 января</b>		1 995		1 933
Актuarный (убыток)/прибыль по пенсионным планам		(85)		116
Поправки по пересчету сумм в иностранных валютах		(210)		265
Нереализованная прибыль/(убыток) по ценным бумагам для продажи, без учета налогов		78		(169)
<b>Остаток на 30 сентября</b>		1 778		2 145
<b>Нераспределенная прибыль</b>				
<b>Остаток на 1 января</b>		291 029		241 005
Чистая прибыль		60 665		45 092
Дивиденды		(16 072)		(11 404)
<b>Остаток на 30 сентября</b>		335 622		274 693
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>				
<b>Остаток на 1 января</b>		14 252		11 939
Чистая прибыль		4 682		1 958
Дивиденды		(239)		(164)
Изменения в структуре Группы		265		81
<b>Остаток на 30 сентября</b>		18 960		13 814
<b>Итого акционерный капитал на 30 сентября</b>		<b>452 535</b>		<b>386 784</b>

**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 сентября 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 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 30,92 рублей и 32,20 рублей за 1 доллар США на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг., соответственно. Средний курс за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 30 сентября 2011 гг., составил 31,09 рублей и 28,77 рублей за 1 доллар США, 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 налогового учета за исключением прибыли 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 консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе Группы в составе Налогов к уплате, а начисленными процентами по налогу на прибыль в консолидированном промежуточном сокращенном 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 консолидированном промежуточном сокращенном отчете о совокупной прибыли и Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства в консолидированном промежуточном сокращенном бухгалтерском балансе, соответственно.

**Примечание 3. Расчеты с покупателями и заказчиками**

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

	На 30 сентября 2012			На 31 декабря 2011		
	Итого дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 11)	Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам	Итого дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 11)	Расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – внутренний рынок	15 407	1 523	13 884	21 461	1 245	20 216
Дебиторская задолженность – экспорт	45 023	-	45 023	36 486	-	36 486
Прочая дебиторская задолженность	5 380	745	4 635	4 141	748	3 393
<b>Итого расчеты с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам</b>	<b>65 810</b>	<b>2 268</b>	<b>63 542</b>	<b>62 088</b>	<b>1 993</b>	<b>60 095</b>

Расчеты с покупателями и заказчиками представлены за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 10 667 млн. рублей и 11 021 млн. рублей на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2012	На 31 декабря 2011
Депозитные сертификаты	15 409	10 570
Торговые ценные бумаги	8 592	8 200
<b>Итого краткосрочные финансовые вложения</b>	<b>24 001</b>	<b>18 770</b>
Минус: краткосрочные финансовые вложения в связанные стороны (см. Примечание 11)	(9 676)	(9 379)
<b>Краткосрочные финансовые вложения, нетто</b>	<b>14 325</b>	<b>9 396</b>

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г., Группа разместила и погасила депозитные сертификаты на сумму 21 262 млн. рублей и 19 690 млн. рублей, соответственно.

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

(в миллионах российских рублей)

**Примечание 5. Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы представлены ниже:

	На 30 сентября 2012	На 31 декабря 2011
Сырье и материалы	10 718	9 835
Сырая нефть	4 517	6 284
Нефтепродукты	5 178	5 373
Продукция нефтехимии и прочая готовая продукция	5 062	3 751
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>25 475</b>	<b>25 243</b>

**Примечание 6. Кредиты и займы**

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы представлены ниже:

	На 30 сентября 2012	На 31 декабря 2011
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
<b>Кредиты и займы в иностранной валюте</b>		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	23 323	38 442
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	2 892	1 073
<b>Кредиты и займы в рублях</b>		
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	5 000	64
Прочие кредиты и займы в рублях	3 428	3 029
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 11)	(2 625)	(1 886)
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>32 018</b>	<b>40 722</b>
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
<b>Кредиты и займы в иностранной валюте</b>		
Кредитное соглашение на 144,5 млн. долларов США в 2011 г.	1 427	-
Кредитное соглашение на 75 млн. долларов США в 2011 г.	2 203	2 415
Кредитное соглашение на 550 млн. долларов США в 2011 г.	17 004	17 708
Кредитное соглашение на 2 млрд. долларов США в 2010 г.	34 554	51 963
Кредитное соглашение на 1,5 млрд. долларов США в 2009 г.	6 786	20 809
Прочие кредиты и займы в иностранной валюте	3 250	1 726
<b>Кредиты и займы в рублях</b>		
Облигации	5 000	5 000
Прочие кредиты и займы в рублях	1 065	1 123
Минус: задолженность перед связанными сторонами (Примечание 11)	(60)	(462)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>71 229</b>	<b>100 282</b>
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(28 323)	(38 506)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы за вычетом текущей части кредитов и займов</b>	<b>42 906</b>	<b>61 776</b>

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 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. непогашенная часть займа составляла 2 107 млн. рублей (68 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 3 428 млн. рублей и 3 029 млн. рублей в соответствии с договорами начислялся процент по ставке от 7,0% до 8,25% годовых за периоды, закончившиеся 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг., соответственно.

**Примечание 6. Кредиты и займы (продолжение)**

**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 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. составила 6 786 млн. рублей (220 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.

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 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. составила 34 554 млн. рублей (1 118 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 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 17 004 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 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 2 203 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 144,5 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 сентября 2012 г. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 1 427 млн. рублей (46 млн. долларов США).

В октябре 2009 г. П-Д Татнефть-Алабуга Стекловолокно заключила кредитное соглашение на 44 млн. евро с погашением равными полугодовыми платежами в течение 14 лет, первый платеж 28 февраля 2012 г. Организатором займа выступил Landesbank Baden-Württemberg. Процентные ставки по кредиту составляют ЕВРОЛИБОР плюс 1,5% годовых. На 30 сентября 2012 г. непогашенная часть кредитного соглашения составляла 1 472 млн. рублей (36,9 млн. евро).

**Примечание 6. Кредиты и займы (продолжение)**

**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.

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

Ниже приведены составные компоненты обязательств пенсионного плана за указанные периоды:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Стоимость услуг	96	94
Процентные расходы	243	244
Минус ожидаемая доходность активов пенсионного плана	(104)	(97)
Эффект курсовых разниц	3	(9)
Прочие	71	18
<b>Итого чистая стоимость пенсионных активов</b>	<b>309</b>	<b>250</b>

**Взносы работодателя**

Как правило, Компания обязуется делать минимальные месячные вклады для обеспечения различных пенсионных обязательств. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. Компания вложила 165 млн. рублей в различные планы Фонда. Компания не имеет каких-либо финансовых обязательств по субсидированию других проектов по выплатам работникам по завершении их работы в Компании.

**Примечание 8. Налоги**

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Экспортные пошлины	136 542	147 677
Налог на добычу полезных ископаемых	78 061	70 995
Налог на имущество	1 660	1 518
Акцизы	686	459
Штрафы и пени по налогам, кроме налога на прибыль	(265)	4
Прочие	1 026	1 049
<b>Итого налоги, кроме налога на прибыль</b>	<b>217 710</b>	<b>221 702</b>

Компания получает льготу по налогу на добычу полезных ископаемых 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.

**Примечание 9. Оценка по справедливой стоимости (продолжение)**

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:

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 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. стоимость инвестиций Группы в ценные бумаги, активно обращающиеся на рынке составила 8 592 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 компаниям в Татарстане 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.

**Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)**

На 30 сентября 2012 г., Группа имела четырех основных покупателей, реализация сырой нефти которым была отражена в сумме 253 891 млн. рублей, что представляет собой 47%, 19%, 14% и 7% соответственно, от всего объема сырой нефти, реализованной Группой в течение девяти месяцев 2012 г.

На 30 сентября 2011 г., Группа имела четырех основных покупателей, реализация сырой нефти которым была отражена в сумме 302 511 млн. рублей, что представляет собой 50%, 14%, 12% и 7% соответственно, от всего объема сырой нефти, реализованной Группой в течение девяти месяцев 2011 г.

Руководство Компании не считает, что Группа зависима от какого-либо конкретного покупателя.

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

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
<b>Разведка и добыча нефти</b>		
Собственная нефть, добыча на внутреннем рынке	45 805	53 663
Собственная нефть, добыча в СНГ	5 342	3 132
Собственная нефть, добыча в странах дальнего зарубежья	224 718	274 805
Прочее	2 778	2 352
Межсегментная реализация	56 670	9 990
<b>Итого выручка от разведки и добычи нефти</b>	<b>335 313</b>	<b>343 942</b>
<b>Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов</b>		
<i>Реализация на внутреннем рынке</i>		
Покупная нефть	1 313	1 846
Покупные нефтепродукты	53 634	35 362
Итого реализация на внутреннем рынке	54 947	37 208
<i>Реализация в СНГ</i>		
Покупная нефть	-	14 133
Покупные нефтепродукты	26 501	1 798
Итого реализация в СНГ <sup>(1)</sup>	26 501	15 931
<i>Реализация в страны дальнего зарубежья</i>		
Покупная нефть	12 985	15 791
Покупные нефтепродукты	56 462	9 182
Итого реализация в страны дальнего зарубежья <sup>(2)</sup>	69 447	24 973
Прочее	2 863	1 963
Межсегментная реализация	2 285	1 913
<b>Итого выручка от переработки нефти и реализации нефтепродуктов</b>	<b>156 043</b>	<b>81 988</b>
<b>Нефтехимия</b>		
Шины – реализация на внутреннем рынке	20 232	16 717
Шины – реализация в СНГ	5 699	4 720
Шины – реализация в страны дальнего зарубежья	813	911
Продукты нефтехимии, нефтепереработки и прочее	1 652	1 699
Межсегментная реализация	665	730
<b>Итого выручка от нефтехимии</b>	<b>29 061</b>	<b>24 777</b>
<b>Итого выручка от реализации по сегментам и прочей операционной деятельности</b>	<b>520 417</b>	<b>450 707</b>
Корпоративная и прочая реализация	10 707	9 732
Исключение межсегментных продаж	(59 620)	(12 633)
<b>Итого выручка от реализации и прочей операционной деятельности</b>	<b>471 504</b>	<b>447 806</b>

<sup>(1)</sup> – сокращение СНГ означает Содружество Независимых Государств (не включая Российскую Федерацию).

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

## Примечание 10. Информация о сегментах деятельности Группы (продолжение)

## Доходность по сегментам:

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
<b>Прибыль по сегментам</b>		
Разведка и добыча нефти	77 318	66 903
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	8 418	4 605
Нефтехимия	1 045	331
<b>Итого прибыль по сегментам</b>	<b>86 781</b>	<b>71 839</b>
Корпоративная и прочие	(6 209)	(6 743)
Прочий доход/(расход)	3 695	(779)
<b>Прибыль до налога на прибыль и доли неконтролирующих акционеров</b>	<b>84 267</b>	<b>64 317</b>

## Активы по сегментам:

	На 30 сентября 2012	На 31 декабря 2011
<b>Активы</b>		
Разведка и добыча нефти	304 081	297 752
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	228 917	216 432
Нефтехимия	27 474	27 215
Корпоративные и прочие	93 299	86 424
<b>Итого активы</b>	<b>653 771</b>	<b>627 823</b>

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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
<b>Амортизация, истощение и износ</b>		
Разведка и добыча нефти	6 278	6 138
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	2 820	745
Нефтехимия	1 171	1 130
Корпоративные и прочие	2 123	2 040
<b>Итого износ, истощение и амортизация по сегментам</b>	<b>12 392</b>	<b>10 053</b>
<b>Поступление основных средств</b>		
Разведка и добыча нефти	18 522	14 523
Переработка и реализация нефти и нефтепродуктов	18 784	25 617
Нефтехимия	263	283
Корпоративные и прочие	2 299	1 386
<b>Итого поступление основных средств</b>	<b>39 868</b>	<b>41 809</b>

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., Компания капитализировала процент за пользование заемными средствами на сумму 454 млн. рублей и 2 361 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 услуг и банковские операции.

По состоянию на 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. Группа имела 4 641 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 сентября 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 17 284 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 девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Реализация нефтепродуктов	51	27
Прочая реализация	2 088	1 640
Покупка сырой нефти	(7 301)	(6 825)
Покупка нефтепродуктов	(4)	(4)
Прочие услуги	(5 149)	(4 341)
Прочие покупки	(2 782)	(1 159)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 30 сентября 2011 гг., Группа совершила сделки со связанными сторонами на покупку основных средств, включенных в состав основных средств Группы, на сумму 4 832 млн. рублей и 3 654 млн. рублей, соответственно.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 30 сентября 2011 гг., Группа реализовала нефть на условиях комиссии, полученную от связанных сторон в сумме 8 232 млн. рублей и 12 577 млн. рублей, соответственно.

	На 30 сентября 2012	На 31 декабря 2011
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность (Примечание 3)	2 268	1 993
Векселя к получению	2 205	2 010
Краткосрочные депозитные сертификаты (Примечание 4)	9 360	9 179
Торговые ценные бумаги (Примечание 4)	316	200
Займы выданные	17	344
<b>Краткосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>14 166</b>	<b>13 726</b>
Долгосрочные депозитные сертификаты	7 924	7 974
Долгосрочные займы выданные	2 446	3 402
Долгосрочная дебиторская задолженность	184	453
<b>Долгосрочная задолженность связанных сторон</b>	<b>10 554</b>	<b>11 829</b>
<b>Обязательства</b>		
Прочая кредиторская задолженность	(890)	(557)
Краткосрочные кредиты и займы (Примечание 6)	(2 625)	(1 886)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(2 718)	(3 711)
<b>Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(6 233)</b>	<b>(6 154)</b>
Долгосрочные кредиты и займы (Примечание 6)	(60)	(462)
<b>Долгосрочная задолженность перед связанными сторонами</b>	<b>(60)</b>	<b>(462)</b>

**Примечание 12. Договорные и условные обязательства**

**Гарантии.** По состоянию на 30 сентября 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, предпринимаемых Правительством, а также законодательных, нормативных и политических изменений.

**Обязательства капитального характера.** На 30 сентября 2012 и 31 декабря 2011 гг. Группа имела обязательства капитального характера приблизительно на сумму 19 623 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 предшествовавшие году в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных условиях проверке 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 этих 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, подготавливаемые 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 приобрела 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 сентября 2012 г., все юридические процедуры, указанные выше не дали существенных результатов. В связи с продолжающимся спором в отношении интересов акционеров на 30 сентября 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 сентября 2012 г., на балансе компании находились активы, связанные с Ливией на сумму в 5 674 млн. рублей, из которых 5 428 млн. рублей капитализированные затраты на разведку, 215 млн. рублей - запасы и 31 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 5 декабря 2012 г. и полагаем, что корректировки или дополнительные раскрытия не являются необходимыми.