

ОАО “НГК “СЛАВНЕФТЬ” И ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2011 и 2010 гг.
(С ПРИЛАГАЕМЫМ ОТЧЕТОМ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ)



Отчет независимых аудиторов

Совету Директоров и акционерам
ОАО «Нефтегазовая компания «Славнефть»:

По нашему мнению, прилагаемый консолидированный бухгалтерский баланс и соответствующие консолидированные отчеты о прибылях и убытках, об изменениях в акционерном капитале и о движении денежных средств выражают достоверно во всех существенных аспектах финансовое состояние ОАО «Нефтегазовая компания «Славнефть» и его дочерних обществ (далее – ОАО «НГК «Славнефть», или Компания) по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года, а также финансовые результаты их деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки. Ответственность за подготовку данной финансовой отчетности несет руководство Компании. Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о данной отчетности на основе проведенных аудиторских проверок. Мы проводили аудиторские проверки в соответствии со стандартами аудита, принятыми в Соединенных Штатах Америки. Согласно этим стандартам аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в финансовой отчетности, оценку принятой учетной политики и важнейших расчетов, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенные нами аудиторские проверки дают достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о данной отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

16 февраля 2012 г.

	Прим.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3	213 211	124 707
Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам	4	208 863	194 864
Запасы	5	153 258	163 020
Отложенные налоговые активы	13	20 940	26 295
Активы для продажи	6	229 323	366 091
Прочие оборотные активы	7	172 153	283 394
Итого оборотные активы		997 748	1 158 371
Финансовые вложения	8	10 444	12 935
Основные средства	9	6 941 515	6 700 207
Отложенные налоговые активы	13	94 583	66 066
Прочие внеоборотные активы	10	78 574	27 686
Итого активы		8 122 864	7 965 265
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность		283 459	308 739
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	437 862	252 806
Кредиторская задолженность по налогам	13	480 485	391 998
Задолженность перед участниками по выплате доходов		5 410	238 333
Обязательства, связанные с активами для продажи	6	54 417	65 918
Прочие краткосрочные обязательства	14	71 729	58 101
Итого краткосрочные обязательства		1 333 362	1 315 895
Долгосрочные кредиты и займы	12	1 134 869	749 979
Обязательства, связанные с выбытием активов	9	217 423	187 679
Отложенные налоговые обязательства	13	305 258	326 715
Прочие долгосрочные обязательства		46 671	8 977
Итого обязательства		3 037 583	2 589 245
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции (номинальной стоимостью 0.001 руб. за акцию, разрешено к выпуску и выпущено 4 754 238 000 акций)		2 201	2 201
Добавочный капитал		1 801 333	1 758 518
Нераспределенная прибыль		1 022 834	1 451 723
Итого акционерный капитал Группы		2 826 368	3 212 442
Доля неконтролирующих акционеров	16	2 258 913	2 163 578
Итого акционерный капитал		5 085 281	5 376 020
Итого обязательств и акционерный капитал		8 122 864	7 965 265

Суханов Ю. Е.
Президент
ОАО "НГК "Славнефть"

Коваленко А. В.
Вице-президент по экономике и финансам
ОАО "НГК "Славнефть"

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Выручка			
Выручка от реализации		5 192 803	4 023 588
Прочая выручка		234 191	287 107
Чистая выручка		5 426 994	4 310 695
Затраты и прочие расходы			
Операционные расходы		(1 245 589)	(1 076 131)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(173 721)	(180 756)
Себестоимость реализации прочей продукции		(221 906)	(243 272)
Налоги, кроме налога на прибыль	13	(2 879 917)	(1 985 747)
Износ и амортизация		(840 004)	(480 437)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(42 513)	(33 726)
Чистая прибыль / (убыток) от выбытия активов	15	14 533	(36 279)
Прибыль от операционной деятельности		37 877	274 348
Расходы по процентам		(44 636)	(46 931)
Доходы по процентам		12 840	6 988
Прибыль / (убыток) по курсовым разницам		48 184	(23 812)
Чистые прочие внеоперационные доходы		5 934	8 211
Прибыль до налогообложения		60 199	218 804
Расход по текущему налогу на прибыль		(581)	(32 384)
Доходы по отложенному налогу на прибыль		34 040	66 445
Итого доходы по налогу на прибыль	13	33 459	34 061
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности		93 658	252 865
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	6	(81 708)	(57 965)
Чистая прибыль		11 950	194 900
Минус: чистая прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров	16	(95 335)	(125 164)
Чистая прибыль акционеров Группы		(83 385)	69 736

	Количество обыкновен- ных акций (тыс.)	Обык- новен- ные акции	Добавоч- ный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого акционер- ный капитал Группы	Доля неконтро- лирую- щих акционе- ров	Итого акцио- нерный капитал
Остаток на 1 января 2010 г.	4 754 238	2 201	1 717 621	1 859 723	3 579 545	2 038 414	5 617 959
Чистая прибыль	-	-	-	69 736	69 736	125 164	194 900
Вклад Основных акционеров в дополнительный капитал	-	-	40 897	-	40 897	-	40 897
Займы, выданные компаниям, являющимся аффилированными лицами Основных акционеров (Прим. 19)	-	-	-	(72 088)	(72 088)	-	(72 088)
Объявленные дивиденды (Прим. 19)	-	-	-	(405 648)	(405 648)	-	(405 648)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	4 754 238	2 201	1 758 518	1 451 723	3 212 442	2 163 578	5 376 020
Чистая прибыль	-	-	-	(83 385)	(83 385)	95 335	11 950
Вклад Основных акционеров в дополнительный капитал	-	-	42 815	-	42 815	-	42 815
Объявленные дивиденды (Прим. 19)	-	-	-	(345 504)	(345 504)	-	(345 504)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	4 754 238	2 201	1 801 333	1 022 834	2 826 368	2 258 913	5 085 281

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль	11 950	194 900
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
(Прибыль)/убыток от выбытия активов, нетто	(14 561)	47 261
Износ и амортизация	840 008	490 810
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам	(42 084)	18 190
Отложенные налоги	(13 849)	(66 528)
Увеличение/(уменьшение) дебиторской задолженности, прочих внеоборотных активов	(48 570)	29 263
(Уменьшение)/увеличение запасов и прочих оборотных активов	207 416	(35 072)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности	(27 079)	134 012
Увеличение задолженности по уплате налогов	121 541	14 513
Увеличение прочих краткосрочных обязательств	16 994	5 688
Изменение в резервах	66 778	20 687
Обесценение активов для продажи	72 989	45 115
Прочее	7 763	(9 014)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1 199 296	889 825
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от реализации основных средств и долгосрочных финансовых вложений	125 008	100 069
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов	(1 217 883)	(1 208 507)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 092 875)	(1 108 438)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	201 900	-
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(345 000)	(76 898)
Выплата дивидендов	(556 736)	(247 091)
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	740 000	647 500
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(37 517)	(250 000)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	2 647	73 511
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	(20 564)	(2 337)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	88 504	(147 439)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	124 707	272 146
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	213 211	124 707
Дополнительно раскрываемая информация о движении денежных средств		
Проценты уплаченные	42 702	44 532
Налог на прибыль уплаченный	90 568	77 651

Примечание 1. Общая информация, основа представления финансовой отчетности и специфические факторы риска

Характер деятельности

Основными видами деятельности ОАО "НГК "Славнефть" (далее – "Компания"), ее дочерних обществ (далее совместно именуемые – "Группа") являются геологоразведка, разработка месторождений, добыча, переработка и реализация нефти в Российской Федерации.

Компания была учреждена в форме открытого акционерного общества в августе 1994 г. в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 305 от 8 апреля 1994 г., Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 589-р от 15 июня 1994 г. и Учредительным договором Компании от 27 июня 1994 г. В соответствии с положениями указанных постановлений и Учредительного договора Российская Федерация передала Компании 60,5% голосующих акций ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз", которое в настоящее время является основным добывающим предприятием Группы, и 50,7% голосующих акций ОАО "Мегионнефтегазгеология". Республика Беларусь передала Компании 17,6% акций ОАО "Мозырский НПЗ", а дополнительные 15% ОАО "Мозырский НПЗ" были переданы Компании рядом физических лиц в обмен на акции Компании. При создании Компании 86,3% ее акционерного капитала принадлежали Российской Федерации, 7,2% - Республике Беларусь и 6,5% - ряду физических лиц.

В ходе нескольких операций в течение января 2003 г., включая участие в приватизационных аукционах, проведенных в Российской Федерации и Республике Беларусь, 99% акций Компании были в конечном итоге приобретены компаниями ОАО "Сибнефть" (в настоящее время известное как ОАО "Газпром нефть") и ТНК-ВР (далее – "Основные акционеры").

Принципы представления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с общепринятыми в Соединенных Штатах Америки принципами бухгалтерского учета (далее – "ОПБУ США").

Это последняя финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с ОПБУ США. Группа впервые подготовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО за отчетный год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Компания и ее дочерние общества составляют свою бухгалтерскую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании настоящей бухгалтерской отчетности и скорректирована по мере необходимости для соблюдения требований ОПБУ США.

Совокупный доход

Компания применяет положения Раздела 220 Отражение совокупного дохода в отчетности Кодификации FASB. В соответствии с требованиями вышеуказанного раздела все изменения в капитале в течение периода, за исключением возникших в результате финансовых вложений со стороны акционеров и выплат акционерам Компании, должны отражаться в качестве совокупного дохода. Разница между чистой прибылью и совокупным доходом Компании за все представленные периоды отсутствует.

Функциональная валюта и валюта отчетности

Функциональной валютой Группы и валютой для целей представления отчетности является доллар США.

Денежные активы и обязательства, выраженные в валютах, отличных от доллара США, пересчитаны в доллары США по курсу, действовавшему на отчетную дату. Стоимость неденежных активов и обязательств, приобретенных или принятых в валютах, отличных от доллара США, пересчитана в доллары США по историческому курсу. Статьи выручки, расходов и движения денежных средств пересчитаны в доллары США по средним курсам за период. Курсовые разницы, возникшие в результате такого пересчета статей отчетности в доллары США, включены в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Обменный курс на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. составлял 32,1961 руб. и 30,4769 руб. за один долл. США соответственно. Средние расчетные обменные курсы за 2011 и 2010 гг. составляли 29,3874 руб. и 30,3692 руб. за 1 долл. США соответственно.

Любой пересчет сумм, выраженных в рублях, в доллары США не может быть истолкован как утверждение того, что суммы в рублях могли быть конвертированы, могут быть конвертированы или будут конвертированы в доллары США по указанному или по какому-либо другому курсу.

Использование оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ США требует от руководства компании разработки ряда оценок и допущений относительно отраженной в отчетности стоимости активов и обязательств, раскрытия условных активов и обязательств на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности, а также отраженной выручки и расходов за отчетный период. В состав основных статей, в отношении которых были подготовлены оценки и сделаны допущения, входят балансовая стоимость основных средств, оценка дебиторской задолженности и запасов, а также обязательств, связанных с выбытием активов. Фактические результаты могут отличаться от приводимых оценок.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Экономике Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, в частности, высокая инфляция и нестабильная экономическая ситуация. Руководство не может достоверно спрогнозировать влияние всех будущих событий, связанных с развитием ситуации в нефтяной и газовой промышленности и в экономике в целом, на будущее финансовое положение Группы и результаты деятельности.

Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям, наряду с этим существуют также иные юридические и налоговые преграды для компаний, осуществляющих деятельность в Российской Федерации. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, применяемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Неустойчивость мирового и российского финансовых рынков и цен на нефть

Цены на нефть подвержены влиянию внешних факторов, которые Компания не может контролировать. Эти факторы включают уровень спроса на нефть, связанный с экономическими условиями на мировых рынках, уровень запасов в отрасли, квоты на добычу, устанавливаемые Организацией стран-экспортеров нефти (ОПЕК), повреждения и перебои, вызываемые погодными условиями, цены на конкурирующие виды топлива, перебои в региональных поставках или их угроза, вызываемые военными конфликтами, общественными беспорядками или политической неопределенностью.

Руководство не имеет возможности с достаточной точностью оценить воздействие на финансовое положение Группы дальнейшего роста нестабильности валют и цен на нефть. Указанные обстоятельства могут привести к необходимости в ближайшем будущем пересмотреть оценку экономической целесообразности и сроков выполнения текущих проектов. Руководство считает, что в сложившихся в настоящее время условиях им предпринимаются все меры, необходимые для поддержания устойчивости деятельности Группы и обеспечения ее дальнейшего роста.

Изменение классификации

С целью приведения показателей финансовой отчетности предыдущего отчетного периода в соответствие с формой представления данных, принятой в текущем отчетном периоде, были проведены переклассификации отдельных показателей, что не повлияло на показатели чистой прибыли или акционерного капитала.

Примечание 2. Основные принципы учетной политики

Далее представлены основные принципы учетной политики, применявшиеся в ходе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних обществ с контролирующим участием. В рамках консолидации все существенные остатки по внутригрупповым расчетам и операции между компаниями Группы были исключены.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают все высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по суммам, выставленным в счетах, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Запасы

Запасы состоят преимущественно из сырой нефти, нефтепродуктов, сырья и материалов. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Стоимость запасов определяется по методу средневзвешенной себестоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в зависимые общества

Доля Группы в общей сумме признанной прибыли или убытков зависимых компаний, на которые Группа имеет существенное влияние, но над которыми не имеет контроля, учитывается по методу долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Группа учитывает финансовые вложения в ОАО "Мозырский НПЗ" по фактической стоимости, так как, на основании политических и макроэкономических факторов, существенное влияние на эти инвестиции в Республике Беларусь отсутствует.

Финансовые вложения в ценные бумаги, не котирующиеся на рынке, по которым Группа не имеет возможности контроля или существенного влияния на деятельность объекта вложений, отражаются по фактической стоимости за вычетом резерва под любое постоянное снижение стоимости.

Основные средства

Для учета основных средств, используемых при добыче нефти и газа, Группа применяет метод результативных затрат, согласно которому производится капитализация стоимости приобретенных запасов, продуктивных разведочных скважин, всех затрат по разработке месторождений (включая бурение непродуктивных эксплуатационных скважин), а также вспомогательного оборудования и мощностей. Затраты на бурение разведочных скважин, оказавшихся непродуктивными, списываются на расходы в тот момент, когда скважины или другие разведочные работы признаны непродуктивными. Группа учитывает в качестве актива затраты по разведочным скважинам, когда в результате бурения скважины были найдены достаточные запасы, которые оправдывают окончание работ и перевод скважины в эксплуатационный фонд, и когда Группа показывает достаточный прогресс в оценке резервов и экономической и операционной целесообразности проекта. Затраты по разведочным скважинам, не удовлетворяющим данным критериям, списываются на расходы. Затраты на приобретение лицензий на участки с недоказанными запасами периодически оцениваются на предмет обесценения, и в случае его возникновения сумма обесценения списывается на затраты.

Группа периодически оценивает основные средства, используемые при добыче нефти и газа на участках с доказанными запасами, и другие внеоборотные активы на предмет обесценения в соответствии с требованиями Раздела 360 Кодификации FASB *Основные средства*, предусматривающими списание отраженной стоимости долгосрочных активов, восстановление которой посредством будущих движений денежных средств не ожидается, до текущей справедливой стоимости. Как правило, справедливая стоимость определяется путем оценки недисконтированных будущих чистых денежных потоков, которые будут сформированы данными активами.

Износ и амортизация капитализированных затрат по основным средствам, используемым при добыче нефти и газа на участках с доказанными запасами, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разбуренных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство считает, что у него по-прежнему не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Основные средства, не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Капитализированные затраты по основным средствам, не связанным напрямую с добычей нефти и газа, амортизируются с использованием линейного метода на протяжении следующих предполагаемых сроков полезной службы таких активов:

Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	10-25 лет
Автотранспортные средства и прочее оборудование	5 лет

Затраты на техническое обслуживание, ремонт и замену мелких объектов основных средств списываются по мере их возникновения. Затраты на ремонт и модернизацию, продлевающие срок полезного использования объекта основных средств, капитализируются.

Прибыли или убытки от выбытия или продажи включаются в расчет чистой прибыли.

Снижение стоимости внеоборотных активов

Внеоборотные активы, включая основные средства, используемые при добыче нефти и газа, и прочие основные средства, оцениваются на предмет снижения их стоимости в случае, если события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена. Возмещаемая стоимость используемых активов определяется посредством сравнения балансовой стоимости группы активов с величиной прогнозируемых недисконтированных будущих чистых денежных потоков, которые будут сформированы данной группой активов. Если балансовая стоимость группы активов превышает расчетную величину будущих чистых денежных потоков, признается обесценение на сумму превышения балансовой стоимости группы активов над его справедливой стоимостью.

Обязательства, связанные с выбытием активов

Группа несет обязательства по ликвидации в основном по активам, относящимся к разведке и добыче нефти и газа. Группа отражает справедливую стоимость своих обязательств по ликвидации скважин, демонтажу или иному выбытию внеоборотных материальных активов в рамках действующего законодательства в том периоде, в котором они возникают. Также отражается увеличение балансовой стоимости соответствующих внеоборотных активов. В последующие периоды обязательство продолжает увеличиваться в связи с приближением момента ликвидации актива, а по соответствующему активу начисляется износ в течение предполагаемого срока его полезного использования. В отношении некоторых из активов, главным образом относящихся к операциям по переработке нефти и торговле нефтепродуктами, имеются договорные или установленные законом обязательства провести рекультивацию и, в определенных случаях, демонтаж и вывоз в связи с ликвидацией активов. Наши нефтеперерабатывающие заводы работают уже много лет и при условии регулярного технического обслуживания смогут продолжать свою производственную деятельность в течение значительного периода в будущем. Также не представляется возможным оценить момент времени, когда спрос на нефтепродукты иссякнет, по нашему мнению, спрос на нефтепродукты сохранится в обозримом будущем. Соответственно, мы считаем, что срок ликвидации активов не определен. Без разумно определенного срока ликвидации мы не можем разумно оценить справедливую стоимость обязательств по ликвидации. Мы признаем обязательства по ликвидации этих активов в периоде, в котором информация, достаточная для определения срока ликвидации, станет доступной для нас.

Налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются в отношении налоговых последствий будущих периодов применительно к разнице между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и их соответствующими базами для целей налогообложения в соответствии с положениями Раздела 740 Кодификации FASB *Налоги на прибыль*.

Величина активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль определяется исходя из налоговых ставок, которые предположительно будут применяться к налогооблагаемому доходу в периоды, в течение которых предполагается реализовать либо погасить указанные временные разницы. В расчет включены отложенные налоги на нераспределенную прибыль дочерних и зависимых обществ, начисленные на разницу между балансовой стоимостью инвестиций в отчетности головной компании и соответствующей налоговой базой данных дочерних и зависимых обществ. Руководство периодически оценивает вероятные методы распределения прибыли в пользу головной компании и корректирует обязательство как сумму, рассчитанную исходя из установленных налоговых ставок и ожидаемого метода распределения. Оценочный резерв создается по отношению к отложенным налоговым активам, когда руководство считает более вероятным, чем нет, что актив не будет реализован.

В целях учета и оценки неопределенных налоговых позиций по налогу на прибыль Группа применяет подход, который включает два этапа. На первом этапе производится оценка порога и критериев признания неопределенной налоговой позиции в финансовой отчетности. На втором этапе производится стоимостная оценка неопределенной налоговой позиции, которая принята или которую планируется принять в налоговой декларации. Для отражения выгод, заключающихся в налоговой позиции, необходимо, чтобы вероятность подтверждения такой позиции налоговым органом оценивалась как "скорее да, чем нет". Разница в налоговых позициях, принятых Группой в налоговой декларации и для целей отчетности, как правило, приводит к увеличению кредиторской задолженности по налогам, уменьшению возмещения налога на прибыль к получению, уменьшению отложенных налоговых активов или увеличению отложенных налоговых обязательств.

Штрафы и пени, связанные с неопределенной налоговой позицией включаются в состав расхода по налогу на прибыль в консолидированной финансовой отчетности.

Условные события и обязательства, включая обязательства по восстановлению окружающей среды

Убытки, связанные с исполнением условных обязательств, включая затраты на восстановление окружающей среды, а также связанные с урегулированием исков, уплатой налогов, судебными разбирательствами, уплатой штрафов и пеней, а также другими расходами, отражаются в том отчетном периоде, когда вероятность возникновения обязательства становится высокой и/или сумма, необходимая для его урегулирования, может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Сумма ожидаемых затрат на восстановление окружающей среды не дисконтируется на временную стоимость будущих ожидаемых платежей.

Признание выручки

Признание выручки от добычи и продажи нефти и нефтепродуктов производится в момент, когда произошла доставка, перешло право собственности к покупателю и существует достаточная уверенность в получении платежа. Выручка от услуг по переработке нефти признается в момент, когда услуги были оказаны и существует достаточная уверенность в получении платежа.

С 2010 г. результаты операционной деятельности дочерней компании Группы Славнефть Бельгия Н.В. отражались в свернутом виде, поскольку условия для отражения в развернутом виде не были выполнены. Для обеспечения сопоставимости данных, представленных в текущем периоде, было произведено сальдирование операций, отраженных в отчетности за прошлый период. Такое сальдирование не оказывает влияния на чистую прибыль и акционерный капитал.

Новые примененные стандарты бухгалтерского учета

В декабре 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-29 *Объединение бизнеса (раздел 805): раскрытие предварительной информации для объединения бизнеса*. Указанная поправка содержит решение, достигнутое Рабочей группой по возникающим проблемам (EITF Emerging Issues Task Force) в выпуске No. 10-G. Указанная поправка действует для любых публичных компаний, как установлено Разделом 805 *Объединение бизнеса*, которые начинают процесс объединения бизнеса, которое является существенным на индивидуальной или агрегированной основе. Поправка ASU 2010-29 применяется перспективно для объединений бизнеса с датой покупки в первом годовом отчетном периоде после 15 декабря 2010 г. Группа будет применять ASU 2010-29 для объединений бизнеса с 1 января 2011 г. или позднее. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В январе 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-01 *Отсрочка даты начала действия требования о раскрытии информации о реструктуризированной проблемной задолженности согласно поправке 2010-20*, которая временно откладывает дату вступления в силу ASU 2010-20 в отношении раскрытия информации о реструктуризированной кредиторами проблемной задолженности до окончания FASB проекта по определению, что является реструктуризированной проблемной задолженностью для кредитора. Указанная поправка требует от непубличных (частных) компаний раскрывать информацию о реструктуризированной проблемной задолженности согласно поправке 2010-20 начиная с периодов, закончившихся 15 декабря 2011 г. или после этой даты. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

В июле 2010 г. FASB выпустил поправку ASU 2010-20 *Дебиторская задолженность (раздел 310). Раскрытие кредитного качества дебиторской задолженности и резерва по возможным убыткам*. Указанная поправка требует предоставления информации о дебиторской задолженности и о созданном резерве по возможным убыткам на детализированном уровне. Поправка вводит два новых термина, которые определяют уровень детализации: сегмент кредитного портфеля и класс дебиторской задолженности. Сегмент кредитного портфеля определен как уровень, на котором компания определяет резерв по возможным убыткам. Класс дебиторской задолженности определен как группа дебиторской задолженности, объединенная на основе начальных измеримых свойств. Так как Группа не является публичной компанией, требования более подробного раскрытия информации по состоянию на конец отчетного периода вступают в силу для применения Группой начиная с годовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

5 апреля 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-02 *Определение кредитором, является ли реструктуризованная задолженность реструктуризированной проблемной задолженностью*, которая вносит изменения в положения Кодификации 310 об идентификации реструктуризированной проблемной задолженности и отменяет поправку ASU 2011-01. Указанная поправка отменяет временную отсрочку вступления в силу требования ASU 2010-20 к раскрытию информации о реструктуризированной проблемной задолженности для публичных компаний и таким образом устанавливает даты вступления в силу требования к раскрытию информации. Для непубличных компаний поправка ASU 2010-20 применяется начиная с периодов, закончившихся 15 декабря 2012 г. или после этой даты, включая промежуточную отчетность. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

12 мая 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-04 *Поправки для достижения единой оценки по справедливой стоимости и требований по раскрытию в ОПБУ США и МСФО*, которая вносит изменения в Раздел 820 Оценка по справедливой стоимости Кодификации FASB (ранее стандарт 157), хотя многие из внесенных изменений представляют собой разъяснения существующего руководства или изменения формулировок с целью приведения их в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Поправка также отражает анализ FASB различных характеристик публичных и непубличных компаний и потребностей пользователей их финансовой отчетности. Для непубличных компаний Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 15 декабря 2011 г. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В июне 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-05 *Совокупный доход (Раздел 220): Представление совокупного дохода*, которая повышает уровни сопоставимости, последовательности и прозрачности финансовой отчетности, а также повышает значимость статей, входящих в состав прочего совокупного дохода. Для компаний, которые не являются публичными, поправка вступает в силу для отчетных периодов, закончившихся после 15 декабря 2012 г., а также промежуточных и годовых периодов после этой даты. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В сентябре 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-08 *Нематериальные активы – Гудвил и прочие (Раздел 350): Тестирование гудвила на обесценение*, которая упрощает тестирование гудвила на обесценение публичными и непубличными (частными) компаниями. Выпущенная поправка позволяет компании сначала оценить качественные факторы, чтобы определить вероятность того, что справедливая стоимость актива меньше чем его балансовая стоимость и на основе этого решить, есть ли необходимость в проведении двух этапного теста на обесценение гудвила. Поправка вступает в силу для отчетных периодов, закончившихся после 15 декабря 2011 г., а также промежуточных и годовых периодов после этой даты. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В сентябре 2011 г. FASB выпустил поправку ASU 2011-09 *Компенсации – Пенсионные льготы – Корпоративные программы (Подраздел 715-80): Раскрытие участия сотрудника в корпоративных программах*, которая касается недостатка прозрачности отражения в финансовой отчетности участия сотрудников в корпоративных пенсионных программах. Для непубличных компаний, поправка вступает в силу для отчетных периодов, закончившихся после 15 декабря 2012 г., а также промежуточных и годовых периодов после этой даты. Поправки должны быть учтены ретроспективно для всех предыдущих периодов. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В декабре 2011 г. FASB выпустил новую редакцию стандарта ASU 2011-10 *Основные средства (раздел 360): прекращение признания основного недвижимого имущества. Общее толкование*. Согласно новой редакции, если материнская компания (отчитывающаяся организация) перестает владеть контрольным пакетом акций в дочернем обществе, являющимся основным недвижимым имуществом, в результате невыполнения дочерним обществом залоговых долговых обязательств, то для определения необходимости прекращения признания данного имущества отчитывающаяся организация должна применять нормы раздела 360-20. Как правило, отчитывающаяся организация не удовлетворяет требованиям прекращения признания недвижимого имущества до момента юридически оформленной передачи имущества кредитору и погашения соответствующих залоговых долговых обязательств. Т.е. даже если отчитывающаяся организация перестает владеть контрольным пакетом акций согласно Разделу 810-10, она продолжает включать недвижимое имущество, долг и результаты деятельности дочернего общества, в консолидированную финансовую отчетность до юридически оформленной передачи права собственности на недвижимое имущество с целью погашения долга. ASU 2011-10 следует применять для будущих событий деконсолидации, которые произойдут после фактической даты вступления в силу новой редакции стандарта; при этом предыдущие периоды не подлежат корректировке, даже если отчитывающаяся организация имеет продолжающееся участие в недвижимом имуществе, ранее прошедшим процедуру прекращения признания. Непубличные частные компании вправе начать применение ASU 2011-10 для годовых отчетных периодов, заканчивающихся после 15 декабря 2013 г., и для промежуточной и годовой отчетности периодов, следующих после этой даты. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

В декабре 2011 г. FASB выпустил новую редакцию стандарта ASU 2011-11 *Раскрытие информации о взаимозачете активов и обязательств*. Поправки ASU 2011-11, касающиеся требований к раскрытию информации по ОПБУ США, определяют минимальное количество раскрытий, которые необходимо включать в примечания к финансовой отчетности в виде таблицы при условии, что не установлена иная, более удобная, форма представления такой информации. Отчитывающиеся организации должны использовать новую редакцию стандарта о раскрытии информации для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и для промежуточной отчетности этих годовых периодов. Новые требования следует применять ретроспективно, т.е. для всех предыдущих представленных периодов. Принятие указанных положений не окажет существенного влияния на показатели деятельности, финансовое положение и ликвидность Группы.

Примечание 3. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов включается следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	7 744	5 341
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	23 854	4 520
Краткосрочные депозиты на рублевых банковских счетах	179 115	110 571
Краткосрочные депозиты на валютных банковских счетах	2 498	4 275
	213 211	124 707

Примечание 4. Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам

В состав дебиторской задолженности включается следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	172 476	131 412
Дебиторская задолженность по НДС	24 708	33 222
Прочая дебиторская задолженность	12 276	34 822
	209 460	199 456
Резерв по сомнительным долгам	(597)	(4 592)
	208 863	194 864

Примечание 5. Запасы

В состав запасов включается следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Нефтепродукты	4 961	10 014
Сырье и материалы	52 689	80 925
Нефть	87 238	65 613
Прочее	8 370	6 468
	153 258	163 020

В отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. запасы представлены за минусом резерва под снижение стоимости медленно оборачивающихся и устаревших запасов в сумме 1 284 и 6 019 долл. США.

Примечание 6. Активы, предназначенные для продажи и прекращаемая деятельность

Активы для продажи и обязательства, связанные с активами для продажи включают следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы для продажи:		
ЗАО "Мессояханефтегаз"	-	81 703
ЗАО "СП "МеКаМиннефть"	-	34 158
ООО "Мегион Сервис"	-	29 109
ООО "МУБР"	85 869	87 300
ООО "БНГРЭ"	101 077	107 359
ООО "Мегион геология"	60 703	41 540
ООО "Обь геология"	61 478	30 037
ЗАО "Управление отгрузок"	38 300	-
минус резерв под снижение стоимости активов для продажи (за вычетом отложенного налога – 34 789 по состоянию на 31 декабря 2011 г.)	(118 104)	(45 115)
	229 323	366 091
Обязательства, связанные с активами для продажи:		
ЗАО "СП "МеКаМиннефть"	-	5 800
ООО "Мегион Сервис"	-	15 586
ООО "МУБР"	22 198	29 009
ООО "БНГРЭ"	13 984	15 523
ООО "Мегион геология"	8 772	-
ООО "Обь геология"	8 753	-
ЗАО "Управление отгрузок"	710	-
	54 417	65 918

Выбытие профильных сервисных предприятий Группы

В сентябре 2009 г. Совет директоров Группы принял решение продать некоторые профильные сервисные предприятия Группы и прочие дочерние общества, а также некоторые основные средства, которые участвуют в бизнесе сервисных предприятий. По состоянию на 31 декабря 2011 г. некоторые профильные сервисные предприятия Группы удовлетворяли критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, а именно: ООО "БНГРЭ", ООО "Обь геология", ООО "Мегион геология" и ООО "МУБР". В отношении вышеуказанных активов был начислен резерв под снижение стоимости активов в сумме 152 893 долл. США (118 104 долл. США за вычетом отложенного налога), которая представляет собой превышение балансовой стоимости активов над ожидаемой ценой реализации, оцениваемой руководством по результатам проведенных переговоров. Руководство Группы ожидает, что вышеназванные активы будут проданы в течение 2012 г. Руководство считает, что стоимость вышеуказанных активов будет полностью возмещена в ходе планируемой продажи.

Справедливая стоимость активов Группы, удерживаемых на единовременной основе, определялась с использованием данных Уровня 3 иерархии оценочных техник, главным образом, оценочных данных о будущих потоках денежных средств, дисконтированных с учетом соответствующего риска, связанного с каждым из активов (более подробная информация о справедливой стоимости представлена в Примечании 20).

В апреле 2011 г. и августе 2011 г. Группа реализовала ЗАО "СП "МеКаМиннефть" и ООО "Мегион Сервис" независимым покупателям за 34 447 долл. США и 45 000 долл. США соответственно.

Чистый убыток, связанный с профильными сервисными предприятиями Группы, представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Чистая выручка	44 476	75 390
Затраты и прочие расходы	(28 635)	(77 951)
Доходы / (расходы) от операционной деятельности	15 841	(2 561)
Прочие (расходы)/доходы, не связанные с операционной деятельностью	(5 952)	1 646
Резерв под снижение стоимости активов для продажи	(107 787)	(60 535)
Расход по налогу на прибыль	(14 211)	(5 763)
Отложенный налог на прибыль	25 764	20 237
Чистый убыток от прекращаемой деятельности профильных сервисных предприятий	(86,345)	(46 976)

Выбытие прочих основных средств

В ноябре 2010 г. Совет директоров Группы принял решение о выделении и последующей продаже деятельности и основных средств (железнодорожных вагонов), используемых при оказании услуг по транспортировке нефтепродуктов. В целях реализации данного плана было создано ЗАО "Управление отгрузок". В мае 2011 г. руководство Группы приняло решение продать указанный комплекс основных средств. Чистая прибыль от прекращенной деятельности ЗАО "Управление Отгрузок" за 2011 год, составил 4 637 долл. США. Руководство Группы ожидает, что вышеназванные активы будут проданы в течение 2012 года. Руководство считает, что стоимость вышеуказанных активов будет полностью возмещена в ходе планируемой продажи.

В августе 2009 г. Группа завершила сделку по продаже ярославского розничного бизнеса Основным акционерам. В продолжение этой операции в мае 2011 г. Группа приняла решение продать некоторые объекты основных средств ОАО "Славнефть-Ярославнефтепродукт", которые не были включены в ярославский розничный бизнес (комплекс нефтебазы). В связи с этим Группа отразила указанные объекты основных средств стоимостью 2 794 долл. США как активы, предназначенные для продажи, в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 сентября 2011 г. Группа реализовала указанные объекты независимым покупателям за 3 531 долл. США в 4 квартале 2011 г.

Выбытие ЗАО "Мессояханефтегаз"

В сентябре 2009 г. Совет директоров Группы принял решение продать ЗАО "Мессояханефтегаз" Основным акционером Группы.

В декабре 2010 г. Группа завершила сделку по передаче ОАО "ТНК-ВР Холдинг" 50% акций ЗАО "Мессояханефтегаз" за 19 195 долл. США. В феврале 2011 г. Группа завершила сделку по передаче ООО "Газпромнефть-Инвест" (компания, аффилированной с Основным акционером – ОАО "Газпром нефть") 50% акций ЗАО "Мессояханефтегаз" за 19 275 долл. США.

Чистый убыток от прекращенной деятельности ЗАО "Мессояханефтегаз" за 2010 год составил 10 110 долл. США.

В результате данной операции, учет которой производился по правилам учета операций под общим контролем, Группа признала вклад акционеров в увеличение добавочного капитала в размере 83 712 долл. США, в том числе 40 897 долл. США – в 2010 г. и 42 815 долл. США – в течение 2011 г.

Выбытие непрофильных сервисных предприятий Группы

В апреле 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать непрофильное сервисное дочернее общество ЗАО "Строительная компания "Славнефтьстрой" третьей стороне. В связи с этим Группа отразила данные активы как активы для продажи в промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2010 г. и классифицировала их как прекращаемую деятельность. Эти активы были проданы третьим сторонам в третьем квартале 2010 г.

В феврале 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать третьим сторонам непрофильные сервисные дочерние общества Группы: ООО "АвтоТрансСервис", ООО "НефтеСпецТранс" и ООО "НефтеСпецСтрой" посредством проведения открытого тендера. Сделки по продаже названных предприятий были совершены в течение 2010 года.

Чистый убыток от прекращенной деятельности в части указанных предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., составил 879 долл. США.

Примечание 7. Прочие оборотные активы

В состав прочих оборотных активов включается следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Предоплаченные расходы	63 652	115 600
Предоплата по налогам	103 748	62 957
Займы, выданные аффилированным компаниям	3 059	101 832
Краткосрочные инвестиции	1 694	3 005
	172 153	283 394

Примечание 8. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включается следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Финансовые вложения в связанные стороны	10 139	12 635
Прочие долгосрочные финансовые вложения, учитываемые по фактической стоимости	305	300
	10 444	12 935

Примечание 9. Основные средства и обязательства, связанные с выбытием активов**Основные средства**

В состав основных средств включается следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Нефтегазодобывающие основные средства	6 252 072	5 521 098
Машины и оборудование	2 420 851	2 074 549
Незавершенное строительство	1 086 066	1 315 179
	9 758 989	8 910 826
За вычетом накопленного износа и амортизации	(2 817 474)	(2 210 619)
	6 941 515	6 700 207

Затраты, напрямую связанные с сооружением разведочных скважин, капитализируются в составе основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. данные капитализированные затраты на разведочные скважины составили 172 499 долл. США и 207 528 долл. США соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. все капитализированные затраты на разведочные скважины относятся к Красноярскому проекту.

Красноярский проект является стратегически важным для Группы. Проект включает 2 нефтяных месторождения в Красноярской области и 6 лицензионных участков. Разработка месторождений сдерживается отсутствием транспортной инфраструктуры, однако, Группа планирует строительство трубопровода. Завершение строительства предполагается в конце 2016 г., и Группа ставит своей целью начать промысловые работы после завершения строительства трубопровода.

Обязательства, связанные с выбытием активов

По состоянию на 31 декабря 2011 г. величина обязательств по выбытию активов составила 217 423 долл. США. Ниже указаны изменения величины обязательств по выбытию активов в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Обязательства по выбытию активов на начало периода	187 679	169 332
Начисление расходов	19 863	16 001
Возникновение новых обязательств	4 130	16 559
Погашение обязательств	(980)	(1 305)
Изменения в бухгалтерских оценках и прочее	6 731	(12 908)
	217 423	187 679

Изменения в бухгалтерских оценках связано с изменением ожидаемой стоимости ликвидации скважин.

Примечание 10. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов включается следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	197	403
Катализаторы	61 986	21 429
Прочее	16 391	5 854
	78 574	27 686

Примечание 11. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

Ниже представлена информация о краткосрочных кредитах и займах и текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные кредиты и займы	81 438	3 784
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	356 424	249 022
	437 862	252 806

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2011 г. включают в себя заимствования, полученные от финансовых институтов, являющихся третьими лицами по отношению к Компании, для финансирования оборотного капитала. По состоянию на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 гг. средневзвешенная годовая процентная ставка по краткосрочным кредитам составила 3,0 % и 5,0 % соответственно.

Примечание 12. Долгосрочные кредиты и займы

В состав долгосрочных кредитов и займов включается следующее:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ЗАО "Натиксис Банк"	52 500	60 000
ЗАО BNP Paribas bank	100 000	100 000
ЗАО "Райффайзенбанк"	87 500	87 500
ЗАО "Юникредитбанк"	250 000	250 000
Внешэкономбанк	107 182	129 892
ОАО "Сбербанк России"	-	220 000
ИНГ БАНК Н.В. (Лондон)	650 000	-
ЗАО "ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)"	150 000	150 000
ОАО "Росбанк" (ранее - Банк Сосьете Женераль Восток)	90 000	-
Other	4 111	1 609
	1 491 293	999 001
За минусом текущей части	(356 424)	(249 022)
	1 134 869	749 979

В 1998 г. Ярославский нефтеперерабатывающий завод (ЯНОС), дочернее предприятие Группы, получил заем от Министерства финансов РФ (через уполномоченного агента в лице Внешэкономбанка) на реконструкцию перерабатывающих мощностей ЯНОС. Заем номинирован в японских иенах, срок его погашения истекает 30 апреля 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма займа к погашению составила 8 250 868 тыс. японских иен. Процентная ставка по займу - 4,9% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 1 384 111 долл. США от нескольких банков, предоставленные в долларах США (включая 325 800 долл. США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2010 г. общая сумма долгосрочных кредитов Группы от нескольких банков составляла 869 109 долл. США (включая 220 158 долл. США в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки по кредитам варьировались от плавающей LIBOR плюс 1,75% до LIBOR плюс 3,5%.

Сроки погашения кредитов

Ниже указаны сроки погашения долгосрочной задолженности, непогашенной по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2016 и далее
356 424	570 182	346 073	152 655	65 959

Примечание 13. Налоги

Налог на прибыль

Группа уплачивает налоги в различных регионах Российской Федерации и Республики Беларусь. Применимая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20% и в Республике Беларусь 24%.

В 2011 году некоторые дочерние компании, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского Автономного Округа, имеют право на льготу в размере 4% к их ставке налога на прибыль, которое предоставляется в соответствии с местным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., текущий налог на прибыль Группы включал сумму экономии по налогу на прибыль в размере 4 022 долл. США в связи с использованием пониженной ставки по налогу на прибыль.

В состав расхода по налогу на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Налог на прибыль за отчетный период	(581)	(32 384)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	34 040	66 445
Налог на прибыль за отчетный период	33 459	34 061

Временные разницы, с которыми в значительной мере связаны отложенные налоговые активы и обязательства, главным образом относятся к основным средствам, запасам, кредиторской задолженности и нераспределенной прибыли дочерних обществ.

Ниже представлена увязка налога на прибыль, отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках, с суммой расходов по налогу на прибыль, которая определяется путем умножения прибыли до налогообложения на законодательно установленную налоговую ставку в размере 20%:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Прибыль до налога на прибыль	60 199	218 803
Теоретический расход по налогу на прибыль	(12 040)	(43 761)
(Увеличение) налога на прибыль в результате:	-	-
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(16 087)	(26 484)
влияния изменения валютных курсов	31 368	(1 582)
изменения оценочного резерва	(9 442)	9 843
инвестиционных налоговых льгот	3 907	8 294
отложенного налога на нераспределенную прибыль дочерних обществ	43 435	99 931
корректировок ошибок предыдущих периодов	-	(12 043)
Влияние операций по выбытию ЗАО "СП "МеКаМиннефть" и ООО "Мегион Сервис"	(7 644)	-
Прочее	(38)	(137)
Итого расход по налогу на прибыль	33 459	34 061

В 2010 г. Компания пересмотрела налоговую базу в отношении некоторых активов, используемых для целей расчета отложенного налога на прибыль. В результате в текущем периоде был отражен дополнительный отложенный налог на прибыль в размере 12 043 долл. США. Руководство считает, что данная корректировка не окажет существенного влияния на представленные периоды.

Влияние временных разниц, которые в значительной степени повлияли на активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Отложенные налоговые активы		
Основные средства	57 053	47 357
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	51 170	39 884
Обязательства, связанные с выбытием активов	43 844	36 665
Прочие краткосрочные обязательства	20 592	
Предоплаченные расходы	6 606	8 760
Прочие долгосрочные обязательства	5 537	
Дебиторская задолженность	1 263	1 317
Кредиторская задолженность	-	24 595
Прочее	5 069	147
Итого отложенные налоговые активы	191 134	158 725
За минусом оценочного резерва	(32 659)	(23 254)
Итого отложенные налоговые активы за вычетом оценочного резерва	158 475	135 471
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(318 928)	(303 269)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(14 591)	(58 025)
Товарно- материальные запасы	(10 916)	(9 165)
Финансовые инвестиции	(3 993)	
Прочие внеоборотные активы	(1 327)	
Прочее	(3 269)	(30)
Итого отложенные налоговые обязательства	(353 024)	(370 489)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(194 494)	(235 018)

Классификация отложенных налоговых активов и обязательств, отраженных в консолидированном бухгалтерском балансе, представлена в следующей таблице:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	20 940	26 295
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	127 242	89 320
За минусом оценочного резерва	(32 659)	(23 254)
Итого отложенные налоговые активы	115 523	92 361
Прочие обязательства - краткосрочные	(4 759)	(664)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(305 258)	(326 715)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(194 494)	(235 018)

В результате реорганизации структуры Группы и в соответствии с действующим российским налоговым законодательством Группа изменила оценку целесообразности признания обязательства по отложенному налогу на прибыль, рассчитанного путем применения ставки налога на доходы у источника в размере 9% к нераспределенной прибыли российских дочерних обществ, на которые распространяются определенные положения налогового законодательства. Группа списала обязательства по отложенному налогу на прибыль в сумме 106 123 долл. США в 2010 г., так как руководство Компании считает, что в отношении дивидендов, выплачиваемых ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз", будет применяться нулевая ставка налога на доходы у источника. В 2011 г. Группа списала дополнительные обязательства по отложенному налогу на прибыль в сумме 31 721 долл. США в отношении прочих дочерних обществ, на которые распространяются вышеуказанные положения налогового законодательства.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. у дочерних обществ Группы имеются налоговые убытки, уменьшающие налогооблагаемую прибыль от операционной деятельности будущих периодов, в размере 255 849 долл. США, которые могут быть зачтены в целях налогообложения до 2021 г. На большую часть указанных убытков, связанных с деятельностью по геологоразведке, был создан оценочный резерв, который отражает неопределенность в отношении возможности реализации Группой соответствующих налоговых активов. В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г., оценочный резерв, который относится к дочерним обществам Группы, для которых более вероятно не реализовать налоговый актив, чем реализовать, уменьшился на 9 405 долл. США и составил 32 659 долл. США.

Неопределенные налоговые позиции. Группа применяет положения по учету неопределенных событий при расчете налога на прибыль.

Руководством была произведена оценка позиций Группы по налогу на прибыль и установлены налоговые обязательства по неопределенным налоговым позициям, которые могут быть оспорены местными налоговыми органами и не могут быть признаны в полной мере однозначными. Непризнанные налоговые льготы пересматриваются на постоянной основе и корректируются с учетом меняющихся обстоятельств и фактов, в том числе информации о ходе текущих налоговых проверок, об актуальной арбитражной практике, а также об окончании срока исковой давности. Указанные корректировки отражаются в резерве по налогу по мере необходимости.

Налоги, помимо налога на прибыль

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 734 315	1 851 492
Налог на имущество и прочие	145 602	134 255
	2 879 917	1 985 747

Налоги к уплате

Налоги к уплате включают:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добычу полезных ископаемых и плата за пользование недрами	222 643	187 370
Налог на добавленную стоимость	166 057	116 695
Акцизы	54 385	36 844
Налог на прибыль	-	16 385
Налог на имущество	23 207	22 563
Прочие налоги	14 193	12 141
	480 485	391 998

Примечание 14. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Начисления и резервы предстоящих расходов и платежей	27 372	35 726
Задолженность перед персоналом по зарплате	7 895	9 169
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	4 759	664
Резерв по охране окружающей среды	27 310	5 526
Прочие обязательства	4 393	7 016
	71 729	58 101

Примечание 15. Чистая прибыль /убыток от выбытия активов

Показатель "Чистая прибыль /убыток от выбытия активов" в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2011 г. включает прибыль от реализации финансовых инвестиций в сумме 36 675 долл. США и убыток от выбытия и продажи объектов основных средств и незавершенного строительства в сумме 17 398 долл. США.

Чистые убытки от выбытия активов, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2010 г., включают убыток от обесценения ОАО "ЯНПЗ им. Менделеева" и СП ЗАО "Славнефть-Старт" в сумме 35 691 долл. США. Кроме того, указанный показатель включает прибыль от реализации непрофильных сервисных дочерних обществ в сумме 15 598 долл. США.

Примечание 16. Доля участия, не обеспечивающая контроль

Основные акционеры Группы имеют финансовые вложения в ряде дочерних обществ Группы. Доля участия, не обеспечивающая контроль, которая была отражена в консолидированном бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг., включает 1 988 815 и 1 885 902 долл. США, соответственно, относящихся к доле основных акционеров.

В составе доли участия, не обеспечивающей контроль, в консолидированном отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., отражена доля основных акционеров в прибылях дочерних обществ Группы в размере 102 913 и 114 999 долл. США, соответственно.

Примечание 17. Условные события и обязательства**Условные обязательства****Лицензии на нефтяные месторождения**

Уполномоченные правительственные органы периодически проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензий на разработку и добычу полезных ископаемых на нефтяных месторождениях. Руководство Группы ведет переговоры и переписку с уполномоченными органами с целью согласования действий, необходимых для устранения выявленных в ходе проверок недостатков. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и к наложению санкций, включая ограничение лицензии, приостановку ее действия или ее отзыв. Руководство считает, что любые вопросы, связанные с несоблюдением требований лицензионных соглашений, могут быть решены посредством переговоров или корректировочных действий без каких-либо существенных неблагоприятных последствий для финансового положения и результатов операционной деятельности Группы.

Страхование

Группа, за исключением ОАО "Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез", не осуществляет полного страхования производственных помещений, страхования на случай простоя производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск того, что утрата или повреждение некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности Группы и ее финансовое положение.

Незавершенные судебные разбирательства

Группа вовлечена в судебные разбирательства по ряду претензий и исков, возникающих в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, решения по данным претензиям и искам не окажут существенного негативного влияния на консолидированное финансовое положение, результаты операционной деятельности и ликвидность Группы.

Налогообложение

Российская налоговая система является относительно новой и характеризуется частыми изменениями в законодательстве и наличием нормативных документов и решений суда, которые могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки. Различные налоговые органы могут по-разному интерпретировать одни и те же положения нормативных документов. Правильность исчисления налогов подлежит проверке со стороны ряда налоговых органов, которые имеют законодательное право налагать суровые штрафные санкции и начислять пени. Налоговые органы могут производить свои проверки в течение трех календарных лет после окончания отчетного года. Тем не менее, при наличии определенных обстоятельств этот срок может быть продлен. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в интерпретации и применении налогового законодательства.

До 1 января 2012 г. российское законодательство о трансфертном ценообразовании, вступившее в силу 1 января 1999 г., предусматривало возможность осуществления налоговыми органами корректировок трансфертных цен и начисление дополнительных налоговых обязательств в отношении «контролируемых сделок», цены в которых отличались от рыночных более чем на 20 %.

Начиная с 1 января 2012 г., новые правила трансфертного ценообразования, призванные устранить имеющиеся недостатки, вступили в силу. В новой версии правил был пересмотрен список "контролируемых сделок", список лиц, признаваемых взаимозависимыми, а также методы определения цен в контролируемых сделках. Кроме того, было введено требования относительно типовой документации, обосновывающей применение цены в контролируемой сделке. Новые правила также позволяют налогоплательщику, при определенных условиях, проводить корректировки цен в контролируемых сделках и заранее согласовывать трансфертные цены с налоговыми органами путем заключения соответствующих соглашений. Список «контролируемых сделок» в настоящее время включает в себя сделки между взаимозависимыми лицами, а также совокупность сделок с участием третьих лиц в случае, если третьи лица не выполняют никаких дополнительных функций, кроме организации сделки, не несут рисков и не используют никаких активов в рамках сделки; внешнеторговые сделки и сделки с лицами, местом регистрации или местом налогового резидентства которых являются юрисдикции, включенные в "черный список" Минфина России. С 2012 года налоговые органы в случаях, когда цены "контролируемых сделок" будут признаны нерыночными при сопоставлении с интервалом цен на такие же или аналогичные товары (услуги), получают право скорректировать налоговую базу по налогу на прибыль (а в некоторых случаях по НДС и НДСП), Нарушение правил трансфертного ценообразования и использование в "контролируемых сделках" цен несоответствующих рыночному уровню без проведения самостоятельной корректировки для целей налогообложения может привести к возникновению недоимки, пени и, начиная с 2014 г., значительных штрафов (20 % от суммы неуплаченного налога с 2014 г. до 2016 г. и 40% с 2017 г.).

Таким образом, законодательное положение, допускавшее отклонение цены "контролируемой сделки" от рыночных цен в пределах 20%, с 1 января 2012 г. года не действует.

При этом следует отметить, что новое законодательство о трансфертном ценообразовании будет применимо только к сделкам, исполняемым в 2012 г. году и в последующие годы. Следовательно, новые правила трансфертного ценообразования не несут дополнительных налоговых рисков и не вводят дополнительных ограничений для правоотношений, возникших в 2011 и предшествующих годах.

Указанные факты могут вести к возникновению налоговых рисков в Российской Федерации, значительно превышающих аналогичные риски в других странах. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, нормативных документов и судебной практики, руководство считает, что резерв под налоговые обязательства является достаточным. Однако трактовка законодательства соответствующими органами может отличаться, и если соответствующие органы смогут отстоять свою интерпретацию, влияние этого факта на данную консолидированную отчетность может оказаться существенным.

Обязательства по охране окружающей среды

Государственные органы проводят постоянную работу по развитию правовых норм по охране окружающей среды и мер по их соблюдению. Группа проводит регулярную оценку своих обязательств по восстановлению окружающей среды. Обязательства признаются в момент возникновения и в зависимости от их характера. Руководство Группы считает, что Группа не имеет существенных неотраженных обязательств в соответствии с действующим законодательством, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на результаты операционной деятельности и финансовое положение Группы.

Основываясь на своей трактовке законодательства, регулирующего защиту окружающей среды, Группа начислила резерв в сумме 68 605 долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 г. (27 310 долл. США включены в показатель "Прочие краткосрочные обязательства" и 41 295 долл. США включены в "Прочие долгосрочные обязательства").

В настоящее время не представляется возможным оценить с достаточной точностью вероятность и сумму потенциальных обязательств Группы, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства. Данные обязательства могут быть существенными.

Примечание 18. Операции со связанными сторонами

По состоянию на и за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., у Группы имеются следующие остатки по расчетам со связанными сторонами и операции со связанными сторонами

Реализация продукции и услуг

Выручка от реализации продукции и услуг связанным сторонам составила:

Покупатель	Наименование продукции / услуг	За год, закончившийся	
		31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	Нефть	2 317 062	1 745 564
ЗАО "ТНК-Трейд"	Нефть	-	1 005 340
ЗАО "СЛ Трейдинг"	Нефть	2 322 147	748 306
ОАО "Газпром нефть"	Переработка нефти	265 032	257 492
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	Переработка нефти	265 031	257 455
Прочие	Нефтепродукты и прочее	84 408	70 323
		5 253 680	4 084 480

Операционные расходы

Операционные расходы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили:

Продавец	Наименование продукции/услуги	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
ЗАО "Трейд Ойл"	Нефтепродукты	-	11 628
Прочие	Нефтепродукты и прочее	28 831	38 661
		28 831	50 289

Процентные расходы

Процентные расходы по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпромбанк"	-	9 050
	-	9 050

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в банках, которые являются связанными сторонами, составили:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпромбанк"	43	43
	43	43

Дебиторская задолженность и векселя к получению

Дебиторская задолженность связанных сторон составила

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	34 165	22 871
ЗАО "ТНК-Трейд"	-	11 351
ОАО "Газпром нефть"	62 034	45 453
ОАО "Газпром нефть ННГ"	-	1 443
ЗАО "СЛ Трейдинг"	24 268	7 752
Прочие	2 555	7 961
	123 022	96 831

Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ЗАО "Мессояханефтегаз" (в составе прочих краткосрочных активов)	-	101 832
ЗАО "Мессояханефтегаз" (в составе активов, предназначенных для продажи)	-	101 832
		203 664

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами составила:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	47 361	19 363
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	23 609	25 438
Прочие	3 313	16 320
	74 283	61 121

Дивиденды к уплате

Дивиденды к уплате акционерам составили:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	-	117 975
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	-	117 975
	-	235 950

Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства перед связанным сторонам составили:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО "Газпром нефть"	1 185	350
ОАО "ТНК-ВР Холдинг"	969	495
ООО "Газпромнефть-СМ"	2	23
Прочие	2	7
	2 158	875

ОАО "Газпром нефть", ОАО "ТНК-ВР Холдинг", ЗАО «ТНК Трейд», ОАО "Газпромбанк", ООО "Газпромнефть-СМ", ЗАО "СЛ Трейдинг", ЗАО "Трейд Ойл" и ОАО "Газпром нефть ННГ" являются связанными компаниями основных акционеров Группы.

Примечание 19. Дивиденды

Ежегодное Общее собрание акционеров Компании было проведено 29 июня 2011 г. Акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 2,01 руб. за обыкновенную акцию (около 0,07 долл. США за обыкновенную акцию), и общая сумма объявленных дивидендов составила 345 504 долл. США. Ежегодное Общее собрание акционеров Компании было проведено 29 июня 2010 г. Акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 1,1 руб. за обыкновенную акцию (около 0,03 долл. США за обыкновенную акцию). Внеочередное общее собрание акционеров Компании было проведено 24 декабря 2010 г. в форме заочного голосования. Акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в размере 1,49 руб. за обыкновенную акцию (около 0,05 долл. США за обыкновенную акцию). Общая сумма дивидендов, объявленных в 2010 г. составила 405 648 долл. США.

В течение 2009 и 2010 гг. Группа выдала займы компаниям, аффилированным с основными акционерами, а также имела дебиторскую задолженность компаний, аффилированных с основными акционерами, в связи с продажей розничного бизнеса в Республике Беларусь основным акционерам. Указанные займы и дебиторская задолженность представлены в настоящей отчетности как уменьшение акционерного капитала. По состоянию на 31 декабря 2010 г. сумма выданных займов составила 100 148 долл. США. Однако по состоянию на 31 декабря 2011 г. сумма выданных займов уменьшилась и составила 35 569 долл. США. Данное уменьшение было вызвано падением курса белорусского рубля по отношению к доллару США в 2011 г.

Примечание 20. Справедливая стоимость

Ожидаемая справедливая стоимость финансовых инструментов определена с учетом различной рыночной информации и других признанных допустимыми методов определения стоимости. Стандарт ASC 820 "Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации" требует, чтобы при определении справедливой стоимости предприятия максимально использовали данные, поддающиеся наблюдению. В случае отсутствия таковых, при интерпретации рыночных данных для формирования необходимых допущений потребуются в значительной степени применять профессиональные суждения. В связи с этим полученные оценки не обязательно точно будут отражать сумму, которую Группа может выручить или оплатить при рыночной сделке. Некоторые из этих финансовых инструментов связаны с крупными финансовыми учреждениями и подвергают Группу рыночным и кредитным рискам. Платежеспособность данных учреждений регулярно проверяется и от них ожидается полное выполнение обязательств. Группа также подвержена кредитным рискам в случае неплатежей контрагентов. Платежеспособность покупателей и других контрагентов проверяется на постоянной основе.

ASC 820 "Оценка по справедливой стоимости и раскрытие информации" устанавливает следующую иерархию оценочных техник, состоящую из трех уровней:

Уровень 1. Справедливая стоимость, определенная на основе котировочных цен на активных рынках для идентичных активов или обязательств.

Уровень 2. Справедливая стоимость, определенная на основе данных, поддающихся наблюдению напрямую или опосредованно, кроме котировочных цен, включенных в Уровень 1.

Уровень 3. Справедливая стоимость, определенная на основе не поддающихся наблюдению данных для оценки активов или обязательств. Эти данные отражают собственные допущения Компании в отношении допущений, которые могли бы использовать участники рынка при определении стоимости актива или обязательства.

Методы и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов, представлены ниже.

Балансовая стоимость таких активов и обязательств, как денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность, с учетом разумных допущений приближена к их справедливой стоимости.

Кредитными соглашениями по краткосрочным кредитам установлены различные процентные ставки, которые отражают текущую рыночную стоимость и срочность привлечения для подобных заимствований. Балансовая стоимость указанных кредитов с учетом разумных допущений приближена к их справедливой стоимости.

Кредитными соглашениями по долгосрочным кредитам установлены различные процентные ставки, которые отражают текущую рыночную стоимость и срочность привлечения для подобных заимствований. Балансовая стоимость указанных кредитов с учетом разумных допущений приближена к их справедливой стоимости.

Примечание 21. События после отчетной даты

Мы провели оценку событий после отчетной даты по состоянию на 16 февраля 2012 г., дату выпуска настоящей финансовой отчетности.