

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 Г.,
С ПРИЛАГАЕМЫМ ОТЧЕТОМ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ



Отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «НГК «Славнефть»:

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «НГК «Славнефть» и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также основные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за осуществление внутреннего контроля в той мере, в которой, по мнению руководства, это необходимо для составления и достоверного представления консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Кроме того, аудит включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.



Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAV PricewaterhouseCoopers Audit

12 февраля 2013 года
Москва, Россия

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	212,490	203,405	197,205
Финансовые вложения		353	320	404
Отложенные налоговые активы	17	3,922	3,222	1,721
Прочие внеоборотные активы	7	2,824	2,421	580
Итого внеоборотные активы		219,589	209,368	199,910
Оборотные активы				
Запасы	8	6,157	4,935	4,973
Дебиторская задолженность и предоплата	9	9,267	9,163	10,267
Займы выданные	11	33	43	6,207
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		2,359	2,961	1,539
Денежные средства и их эквиваленты	10	32,117	6,888	3,801
Прочие оборотные активы		6	72	313
Итого оборотные активы		49,939	24,062	27,100
Активы, предназначенные для продажи	11	-	6,119	8,798
Итого активы		269,528	239,549	235,808
Капитал				
Акционерный капитал - обыкновенные акции		70	70	70
Нераспределенная прибыль		26,757	22,834	36,525
Добавочный капитал		54,812	54,812	54,812
Итого капитал, относящийся к акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		81,639	77,716	91,407
Доля неконтролирующих акционеров	29	69,706	61,786	61,387
Итого капитал		151,345	139,502	152,794
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	12	36,956	36,519	22,862
Отложенные налоговые обязательства	17	9,620	9,597	9,886
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	13	15,807	11,901	10,482
Прочие долгосрочные обязательства		571	173	167
Итого долгосрочные обязательства		62,954	58,190	43,397
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	12	21,092	14,093	7,706
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14	12,916	8,413	9,156
Авансы полученные		405	707	253
Задолженность перед участниками по выплате доходов	28	1,714	174	7,264
Задолженность по налогам	15	17,445	15,468	11,947
Прочие краткосрочные обязательства	16	1,657	2,113	1,583
Итого краткосрочные обязательства		55,229	40,968	37,909
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	11	-	889	1,708
Итого обязательства		118,183	100,047	83,014
Итого капитал и обязательства		269,528	239,549	235,808

Суханов Ю. Е.
Президент
ОАО «НГК «Славнефть»

11 февраля 2013 г.

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	18	198,682	156,666
Производственные расходы	19	(36,294)	(36,689)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(6,085)	(5,952)
Себестоимость реализации прочей продукции	19	(2,332)	(1,735)
Налоги, за исключением налога на прибыль	20	(95,149)	(84,970)
Износ и амортизация	6	(28,304)	(27,326)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(1,331)	(1,043)
Обесценение и убыток от выбытия активов	21	(2,036)	(1,556)
Итого операционные расходы и затраты		(171,531)	(159,271)
Прочие операционные доходы		719	755
Операционная прибыль/(убыток)		27,870	(1,850)
Финансовые доходы	22	1,249	435
Финансовые расходы	22	(1,526)	(873)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	22	2,921	(3,400)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		30,514	(5,688)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль	17	(5,835)	2,035
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за период		24,679	(3,653)
Прекращаемая деятельность			
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности за период после налога на прибыль	11	-	24
Прибыль/(убыток) за период		24,679	(3,629)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток), относящиеся к:		24,679	(3,629)
акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		14,477	(4,028)
доле неконтролирующих акционеров	29	10,202	399

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы				Доля неконтролирующих акционеров (Примечание 29)	Итого капитал
	Акционерный капитал - обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2011 г.	70	54,812	36,525	91,407	61,387	152,794
Прибыль/(убыток) за период	-	-	(4,028)	(4,028)	399	(3,629)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	(4,028)	(4,028)	399	(3,629)
Дивиденды	-	-	(9,663)	(9,663)	-	(9,663)
31 декабря 2011 г.	70	54,812	22,834	77,716	61,786	139,502
1 января 2012 г.	70	54,812	22,834	77,716	61,786	139,502
Прибыль/(убыток) за период	-	-	14,477	14,477	10,202	24,679
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	14,477	14,477	10,202	24,679
Дивиденды	-	-	(10,554)	(10,554)	(2,282)	(12,836)
31 декабря 2012 г.	70	54,812	26,757	81,639	69,706	151,345

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, законч. 31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, законч. 31 декабря 2012 г.	За год, законч. 31 декабря 2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) от непрерывной деятельности за период	24,679	(3,653)
Убыток от прекращаемой деятельности за период	-	24
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Износ и амортизация	28,304	27,326
Обесценение и чистая прибыль/(убыток) от выбытия активов	2,036	1,556
Финансовые доходы/(расходы), нетто	(2,644)	3,838
Текущий расход по налогу на прибыль	6,009	323
Доход по отложенному налогу на прибыль	(174)	(2,359)
Изменения в резервах	2,771	3,550
Прочее	(856)	(318)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	60,125	30,287
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности	1,175	(277)
Уменьшение/(увеличение) запасов	158	(188)
Уменьшение прочих оборотных активов	1,048	4,967
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	3,316	(807)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств	(66)	(101)
(Уменьшение)/увеличение прочих долгосрочных обязательств	136	8
Увеличение задолженности по уплате налогов	933	5,887
Налог на прибыль уплаченный	(5,563)	(2,593)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности - непрерывная деятельность	61,305	37,183
- прекращаемая деятельность	(36)	(63)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	641	1,027
Приобретение основных средств	(35,752)	(37,134)
Поступления от выбытия дочерних обществ	41	2,847
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности - непрерывная деятельность	(35,070)	(33,260)
- прекращаемая деятельность	-	-
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	-	5,735
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	23,036	21,519
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(1,504)	(3,830)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(10,975)	(7,573)
Проценты уплаченные	(349)	(160)
Выплата дивидендов	(11,171)	(16,527)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности - непрерывная деятельность	(963)	(836)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности - прекращаемая деятельность	-	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	25,229	3,087
- непрерывная деятельность	(36)	(63)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6,888	3,801
- непрерывная деятельность	36	99
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	32,117	6,888
- непрерывная деятельность	-	36

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубль за акцию.

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»). Основные акционеры осуществляют совместный контроль над Группой.

Почтовый адрес Компании: 125047, Россия, г. Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и интерпретациями КИМФО (IFRIC).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой годовой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Для всех периодов, до периода, закончившегося 31 декабря 2011 г., Группа готовила финансовую отчетность в соответствии с общепринятыми правилами бухгалтерского учета США («ОПБУ США»). Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна быть рассмотрена совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., которая была подготовлена по ОПБУ США, а также совместно с комментариями о раскрытых ниже корректировках, которые были сделаны при переходе на МСФО.

Подготовка настоящей консолидированной финансовой отчетности привела к необходимости внесения ряда изменений в учетную политику Группы по сравнению с учетной политикой, которая применялась для подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., по ОБПУ США. Обзор значительных изменений в учетной политике Группы представлен в настоящем примечании ниже.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учетная политика Группы по МСФО была применена ретроспективно и последовательно, кроме некоторых исключений в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», разрешающих использование альтернативного порядка учета при переходе на МСФО, как указано ниже.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, которые отражены по справедливой стоимости.

Дочерние общества Группы, которые зарегистрированы в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Дочерние общества Группы, которые зарегистрированы за пределами Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с правилами той страны, где они зарегистрированы.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных данных бухгалтерского учета с внесением необходимых корректировок для соответствия требованиям МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность, исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководство провело анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

Базируясь на операционных денежных потоках, возможностях рефинансирования долга и отсрочки погашения задолженности перед основными акционерами, Группа имеет разумные основания ожидать, что она сможет продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем. Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности.

Переход на МСФО

Как было указано выше, начиная с 2012 г. Группа готовит консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Учетная политика, изложенная в Примечании 4, применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 3й декабря 2012 г., сравнительной информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., и вступительного бухгалтерского баланса по МСФО на 1 января 2011 г. (даты перехода Группы на МСФО).

Для подготовки вступительного баланса по МСФО Группа скорректировала суммы, отраженные ранее в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Кроме некоторых исключений, МСФО 1 подразумевает ретроспективное применение версий стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 31 декабря 2012 г., дату первой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа применяла соответствующие обязательные исключения и некоторые исключения, используемые по выбору, в отношении полного ретроспективного применения МСФО, что подробно описано ниже.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО, включают следующие:

- Учет хеджирования. Группа не применяет учет хеджирования.
- Оценки по МСФО на 1 января 2011 г. соответствуют оценкам на ту же дату по ОПБУ США.

Все остальные обязательные исключения не применялись, так как в этих областях отсутствуют существенные отличия от применявшихся руководством ОПБУ США.

Группа применила следующие разрешенные исключения:

- В соответствии с МСФО (IFRS) 1 Группа применила освобождение от требований МСФО в отношении полного ретроспективного применения при отражении резервов, связанных с выводом активов из эксплуатации. Группа оценивала резервы в соответствии с ОПБУ США на основе оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации, дисконтированных до чистой приведенной стоимости на момент признания. Однако изменение ставки дисконтирования не оказывает влияние на сумму резерва по ОПБУ США кроме случаев, когда оценки затрат будущих периодов пересматриваются в сторону повышения. Компания воспользовалась освобождением от требований МСФО в отношении обязательств, к которым применяется Интерпретация IFRIC 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу активов из эксплуатации, восстановлению участка работ и аналогичных обязательствах», и осуществила переоценку обязательства по выводу активов из эксплуатации на 1 января 2011 г. в соответствии с МСФО (IAS) 37 по текущей ставке дисконтирования на 1 января 2011 г. В последующие периоды обязательство, связанное с выводом активов из эксплуатации, было переоценено по текущей ставке дисконтирования по состоянию на конец каждого отчетного периода.
- Группа использовала условную стоимость для основных средств, приобретенных ранее 1 января 2003 г. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости на дату приобретения, за исключением основных средств, приобретенных до 1 января 2003 г., которые отражаются по условной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.
- Все остальные обязательные исключения не применялись, так как в этих областях отсутствуют существенные отличия от применявшихся руководством ОПБУ США.

Указанные ниже данные сверки включают расчет влияния перехода на МСФО: Группа применяла следующие курсы обмена российский рубль/доллар США: на 1 января 2011 г. – 29,67, на 31 декабря 2011 г. – 29,72.

	1 января 2011 г.	31 декабря 2011 г.
Итого капитал по ОПБУ США, млн долл. США	5,376	5,085
Итого капитал по ОПБУ США, млн руб.	159,488	151,133
Влияние перехода на МСФО:		
Изменение функциональной валюты	(3,844)	(3,374)
Амортизация компонентов и учет по цене замещения	(7,547)	(9,410)
Резервы по выводу активов из эксплуатации	1,628	1,047
Капитализация затрат по займам	2,357	2,852
Курсовые разницы	(845)	(3,399)
Отложенные налоги	(148)	672
Выбытие ОАО «Мессояханефтегаз»	1,458	-
Прочее	249	(18)
Итого капитал по МСФО, млн руб.	152,794	139,502

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Итого совокупный доход по ОПБУ США, млн долл. США	12
Итого совокупный доход по ОПБУ США, млн руб.	351
Влияние перехода на МСФО:	
Изменение функциональной валюты	(1,983)
Резерв по выводу активов из эксплуатации	(975)
Амортизация компонентов и учет по цене замещения	(2,363)
Отложенный налог	861
Капитализация затрат по займам	348
Прочее	132
Итого совокупный доход по МСФО, млн руб.	(3,629)

Следующие комментарии объясняют значительные различия между положениями предыдущей учетной политики Группы по ОПБУ США и положениями учетной политики по МСФО:

- Функциональная валюта.

В отчетности по ОПБУ США функциональной валютой Группы был доллар США. Для целей отчетности по МСФО для ОАО «НГК «Славнефть» и ее дочерних обществ функциональной валютой был признан российский рубль.

- Учет значительных компонентов объектов основных средств со сроком полезного использования, отличным от срока полезного использования других компонентов.

МСФО содержит специальное требование касательно амортизации компонентов, указанное в МСФО (IAS) 16. Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется отдельно. В связи с этим при переходе на МСФО Компания разделила свои активы на амортизируемые компоненты и признала разницу по накопленной амортизации.

- Оценка резервов по выбытию активов.

В ОПБУ США резерв по выбытию активов должен измеряться по оценочной справедливой стоимости ожидаемых расходов, связанных с выбытием и выводом из эксплуатации основных средств. По МСФО обязательство по выбытию активов должно быть показано с применением наилучшей оценки стоимости ожидаемых расходов от выбытия основных средств и пересчитываться с учетом ставки дисконтирования на конец периода. При переходе на МСФО Компания должна была произвести переоценку своих резервов по выбытию активов и отразить разницу в составе нераспределенной прибыли.

- Отложенный налог.

В отчетности по МСФО, отложенный налог был пересчитан исходя из остаточной стоимости активов по МСФО. Основная разница между отложенным налогом, рассчитанным по МСФО, и отложенным налогом, рассчитанным по ОПБУ США, связана с оценкой основных средств.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Капитализация затрат по займам.

В соответствии с ОПБУ США Группа не капитализировала проценты по займам, привлеченным для строительства ряда объектов основных средств. В результате применения МСФО (IAS) 23 Группа начала капитализировать затраты по займам с 1 января 2009 г. и отразила увеличение балансовой стоимости основных средств и соответствующее увеличение нераспределенной прибыли Группы на 1 января 2011 г.

Указанные ниже данные сверки включают расчет влияния перехода на МСФО на показатели потоков денежных средств:

Сверка данных по потокам денежных средств	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.			
	ОПБУ США, млн долл. США	ОПБУ США, млн руб.	Корректиро вки по МСФО	МСФО
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	1,199	35,235	1,884	37,119
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	(1,093)	(32,120)	(1,140)	(33,260)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	3	88	(924)	(836)

Переход от ОПБУ США к МСФО не оказал существенного влияния на денежные потоки Группы, за исключением того, что по МСФО сумма уплаченных процентов за вычетом суммы капитализированных процентов относится к потокам денежных средств, полученным от финансовой деятельности. В соответствии с ОПБУ США эти платежи относились к потокам денежных средств от операционной деятельности. Капитализированные проценты были классифицированы как инвестиционная деятельность

ПРИМЕЧАНИЕ 3. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2010 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации о переходе на применение этого стандарта. По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия принятия этого стандарта, его влияние на Группу, а также сроки его принятия Группой.

Предполагается, что принятие других новых стандартов и интерпретаций, которые перечислены ниже, не окажет существенного влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения».
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников».
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), который требует раскрытия новой информации от компаний, имеющих доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), содержащий пересмотренное определение справедливой стоимости в целях улучшения раскрываемой информации и сопоставимости представляемых данных.
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрены в мае 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), которые были изменены с принятием МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности».
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты), которые направлены на совершенствование требований к раскрытию статей в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), направленные на пересмотр подхода к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.
- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), требующие раскрытия информации, которая позволит пользователям лучше оценить эффект соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.
- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), которые разъясняют значение понятия «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет».
- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), которое содержит изменения, направленные на улучшение пяти стандартов.
- Изменения с рекомендациями по переходу на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), которые разъясняют рекомендации по переходу на использование стандарта, содержащиеся в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и дополнительно предусматривают освобождение на переходном этапе от предоставления сравнительной информации, которая требуется МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), освобождающие компании, которые применяют МСФО впервые, от ретроспективного применения требований к учету некоторых государственных займов в полном объеме на переходный период.
- Интерпретация КИМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», которая рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли.
- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 - Инвестиционные компании (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года), которые вводят определение инвестиционной компании, которая должна будет отражать на балансе дочерние компании, в которых у нее имеются инвестиции, по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом управлять их финансовой и операционной политикой с целью получения выгод. При оценке в отношении контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Группа также оценивает наличие контроля в случаях, когда она не владеет более 50% голосующих акций компании, но способна иным образом управлять их финансовой и операционной политикой, устанавливая фактический контроль. Фактический контроль может возникнуть в обстоятельствах, когда принадлежащая Группе доля голосующих акций в сравнении с размером и характером долей, принадлежащих другим акционерам, наделяет Группу полномочиями управлять финансовой и операционной политикой и т.д. Дочерние общества консолидируются в полном объеме с даты передачи контроля Группе. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

Для учета объединения бизнеса, в котором участвует Группа, применяется метод покупки. Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочернего общества, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств предыдущих владельцев приобретаемой компании и долевых финансовых инструментов, выпущенных Группой. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства, в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Если объединение бизнеса происходит в несколько этапов, балансовая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в компании на дату приобретения пересчитывается по справедливой стоимости на дату приобретения; любые возникающие в результате пересчета прибыли или убытки признаются в составе прибылей и убытков. Любое условное вознаграждение, которое должно быть передано Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое рассматривается в качестве актива или обязательства, признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 либо в составе прибылей и убытков, либо в качестве изменений в прочем совокупном доходе.

Условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала и не пересчитывается. Его последующая выплата отражается в составе капитала.

Все операции между компаниями Группы, остатки, доходы и расходы по этим операциям исключаются. Прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы, которые признаются в составе активов, также исключаются. При необходимости, в положения учетной политики дочерних обществ вносились изменения с целью приведения их в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой.

Ассоциированными являются все компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. При учете по методу долевого участия инвестиции в ассоциированные компании первоначально признаются по себестоимости и их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения. Сумма инвестиций в ассоциированные компании включает сумму гудвила, возникающего при приобретении. Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Доля неконтролирующих акционеров

Долей неконтролирующих акционеров является часть чистых финансовых результатов и капитала дочерних компаний, приходящаяся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы. Убытки дочерних компаний относятся к доле неконтролирующих акционеров, даже если данные убытки приводят к дебиторской задолженности.

При приобретении дочерних компаний, Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров индивидуально по каждой операции по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Группа отражает операции с неконтролирующими акционерами, не ведущие к потере контроля, как операции с акционерами Группы. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли неконтролирующих акционеров, и балансовой стоимостью соответствующей доли неконтролирующих акционеров в чистых активах дочерней компании отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Прибыли и убытки от выбытия долей неконтролирующих акционеров также отражаются на счетах капитала. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли неконтролирующих акционеров, и балансовой стоимостью соответствующей доли неконтролирующих акционеров в чистых активах дочерней компании отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Прибыли и убытки от выбытия в пользу миноритарных акционеров отражаются в составе капитала.

Выбытие дочерних обществ и ассоциированных компаний

При утрате Группой контроля или значительного влияния любая оставшаяся доля владения компанией переоценивается по справедливой стоимости, а изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, списываются в прибыли или убытки.

Если доля участия в ассоциированной компании/совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в состав прибыли или убытка при необходимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Функциональной валютой компаний Группы, включенных в консолидированную отчетность, является валюта основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» Группа проанализировала несколько факторов, которые влияют на определение функциональной валюты. На основе проведенного анализа была определена функциональная валюта каждой компании Группы.

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является российский рубль (далее «руб.»).

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в российские рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операции. Доходы, расходы и денежные средства переводятся в функциональную валюту по среднему обменному курсу за период или обменным курсам на даты операций, где это возможно. Прибыли и убытки от пересчета в функциональную валюту включаются в Консолидированный отчет о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 и 2011 гг., использовались следующие обменные курсы, установленные Центральным банком РФ, (в российских рублях):

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.	Среднегодовой курс	
				2012 г.	2011 г.
За одну валютную единицу в российских рублях					
Доллар США	30.3727	32.1961	30.3505	31.0841	29.3874
Евро	40.2286	41.6714	40.4876	39.9275	40.8848

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства с учетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов, полученных в результате строительства собственными силами, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда, соответствующие производственные накладные расходы и капитализированные затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов. В случае, если в состав основных средств включены существенные компоненты, срок полезного использования которых существенно отличается от срока полезного использования остальных компонентов, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты по замене компонента основных средств, который учитывается как отдельный объект основных средств, капитализируются одновременно со списанием балансовой стоимости данного компонента. Последующие затраты капитализируются только в случае, если в результате происходит рост будущей выгоды от данных затрат. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за год.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей или компонентов основных средств капитализируются, замененная часть списывается. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Лицензии на добычу нефти и газа.

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа включает в себя затраты по приобретению прав на разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу нефти и газа классифицируются как основные средства. Амортизация лицензий на добычу нефти и газа рассчитывается пропорционально произведенной продукции на основе объемов доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасов.

Амортизация

Износ и амортизация капитализированных затрат по доказанным запасам нефти и газа и оборудования, используемого при добыче нефти и газа, 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 Компании 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:

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

Геологоразведка, оценка и разработка

Группа применяет метод результативных затрат при учете деятельности по геологоразведке и оценке нефтегазовых запасов.

В соответствии с методом результативных затрат только те затраты, которые были понесены при обнаружении новых запасов нефти и газа, капитализируются. Затраты на бурение разведочных скважин, оказавшихся нерезультативными, незамедлительно относятся на расходы за соответствующий период.

Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке "Обесценение и убыток от выбытия активов" в составе прибыли и убытка в Консолидированном отчете о совокупном доходе. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в прочие резервы, переносятся в нераспределенную прибыль.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты напрямую связанные с разработкой, строительством зданий, НПЗ, объектов инфраструктуры, машин и оборудования. Амортизация начисляется на такие активы с момента доставки активов в нужное место и приведение их в состояние, обеспечивающее возможность эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается с тем, чтобы определить, является ли его балансовая стоимость возмещаемой.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение

Группы регулярно анализирует балансовую стоимость внеоборотных активов на наличие признаков обесценения. Если такие признаки существуют, для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на реализацию и ценность использования. При определении ценности использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков, связанных с данным активом.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по оценочным значениям меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости и убыток от обесценения признается незамедлительно в составе прибылей и убытков.

Убытки от обесценения, признанные за предыдущие периоды, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков. В отношении прочих активов убытки от обесценения, признанные за предыдущие периоды, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в какой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, за минусом накопленной амортизации, которая была бы отражена, если бы убыток от обесценения не был отражен.

Запасы

Сырая нефть и нефтепродукты. Сырая нефть и нефтепродукты учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Чистая цена реализации является расчетной ценой реализации в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности за вычетом переменных расходов по реализации.

Прочие запасы. Себестоимость запасов определяется по средневзвешенному принципу и включает в себя расходы, которые были понесены при приобретении этих запасов, их доставке и доведении до существующего состояния. Снижение стоимости морально устаревших запасов и материалов, полностью или частично утративших свое первоначальное качество, а также запасов и материалов, текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражается как резерв под обесценение запасов и материалов.

Катализаторы используются и амортизируются в течение 3-5 лет; поэтому они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Финансовые активы

Компания признает финансовые активы в отчете о финансовом положении тогда и только тогда когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

1. финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков;
2. займы выданные и дебиторская задолженность;
3. финансовые активы, удерживаемые до погашения;
4. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа не имеет финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, и финансовых активов, удерживаемых до погашения.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроемные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков». Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские овердрафты. В Консолидированном отчете о финансовом положении банковские овердрафты включены в состав кредитов и займов в краткосрочных обязательствах.

Все прочие финансовые активы, не включенные в другие категории, отражаются в качестве финансовых активов, доступных для продажи. В частности, акции других компаний, не включенные в первую категорию, классифицируются в качестве доступных для продажи. Кроме того, Компания может отнести к этой категории любой актив при первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства

Компания признает финансовые активы в отчете о финансовом положении тогда и только тогда когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости,

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа не имеет финансовых инструментов, предназначенных для продажи, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.

Группа не имеет производных финансовых инструментов.

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

Прекращаемая деятельность. Активы/обязательства, предназначенные для продажи.

Внеоборотные активы и обязательства, балансовая стоимость которых будет возмещена главным образом посредством продажи, а не их дальнейшего использования, признаются как активы, предназначенные для продажи. Активы, которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи, измеряются по наименьшей из двух величин: балансовая стоимость и справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию и амортизации.

Внеоборотные активы классифицируются как предназначенные для продажи при выполнении следующих критериев:

- руководство подготовило план продажи актива и активно внедряет его;
- актив имеется в наличии для незамедлительной продажи;
- активно проводится программа поиска покупателя;
- продажа ожидается в течение одного года с даты классификации актива как предназначенного для продажи (имеется ряд исключений);

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- ведется деятельность по продаже активов по обоснованной цене, связанной с его справедливой стоимостью;
- действия, необходимые для выполнения плана, указывают на то, что не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Данные активы оцениваются по наименьшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Потенциальные прибыли или убытки погашаются за счет балансовой стоимости активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи. Предназначенные для продажи активы не амортизируются.

Прекращаемая деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и:

- представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности;
- является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности;
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи.

Прибыли и движение денежных средств от прекращаемой деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Если компания классифицировала актив (или группу выбытия) как предназначенный для продажи, но критерии более не выполняются, компания прекращает классифицировать актив (или группу выбытия) в качестве предназначенного для продажи. Компания измеряет внеоборотный актив, который более не классифицируется в качестве предназначенного для продажи (или более не включается в состав группы выбытия, классифицируемой как предназначенная для продажи), по наименьшей из двух величин:

- его балансовой стоимости до того, как актив (или группа выбытия) был классифицирован в качестве предназначенного для продажи, скорректированной на сумму амортизации, износа или переоценки, которая была бы отражена, если бы актив (или группа выбытия) не был классифицирован в качестве предназначенного для продажи, и
- его возмещаемой стоимостью на дату отмены решения о его продаже.

Компания должна отражать любую необходимую корректировку к балансовой стоимости внеоборотного актива, который более не классифицируется как предназначенный для продажи, в составе прибыли или убытка от продолжающейся деятельности в периоде, в котором указанные критерии более не выполнялись.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

Резервы

Резервы признаются, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и величина которых может быть оценена с достаточной степенью надежности.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма, признаваемая в качестве резерва, является наилучшей оценкой суммы, необходимой для исполнения существующего обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, связанных с этим обязательством. Если эффект значителен, то резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, при необходимости, риски, присущие данному обязательству.

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков. Группа признает резервы на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов по окончании их срока полезного использования (Обязательства по выводу активов из эксплуатации в соответствии с ОПБУ США).

Резервы на покрытие затрат на вывод объектов из эксплуатации признаются, когда Группа имеет текущее юридическое или добровольно принятое обязательство, возникшее в результате прошлых событий и существующее на отчетную дату:

- демонтировать и утилизировать основные средства (вывод из эксплуатации), а также
- восстановить участок проведения работ после начала добычи нефти для приведения земель в состояние, пригодное для дальнейшего использования (восстановление участков).

Резерв на покрытие будущих затрат рассчитывается по текущей оценочной стоимости ожидаемых затрат на погашение этого обязательства, с использованием расчетных потоков денежных средств, основанных на текущих ценах с учетом инфляции.

Увеличение суммы резерва с течением времени отражается как финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках.

Изменения суммы обязательств, переоценка которых проводится регулярно, связанные с новыми обстоятельствами или изменениями в законодательстве или технологии, а также в оценочной сумме обязательства или в ставках дисконтирования до налогообложения, отражаются как повышение или понижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом избыток незамедлительно отражается в отчете о прибылях и убытках.

Доходы от ожидаемого выбытия нефтегазовых активов в конце срока эксплуатации месторождения не учитываются при определении резерва.

Расчетная дисконтированная стоимость затрат на демонтаж и утилизацию нефтегазодобывающих объектов признается в учете при монтаже этих объектов и отражает юридические обязательства Группы в тот момент времени. Демонтаж и утилизация большей части этих объектов произойдет через много лет, поэтому невозможно точно определить все требования, которые должны будут быть выполнены, когда придет время демонтировать эти объекты. Технологии демонтажа и утилизации объектов и стоимость этих работ постоянно меняются, как и ожидания в сфере политики, экологии и общественной сфере. Следовательно, сроки и суммы будущих потоков денежных средств характеризуются значительной неопределенностью.

Резерв не начисляется на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с переработкой и сбытом, а также нефтехимических объектов, так как соответствующие потенциальные обязательства невозможно измерить, учитывая неопределимые сроки их ликвидации. Группа регулярно анализирует свои долгосрочные активы в сфере переработки, сбыта и нефтехимии на наличие изменений в фактах и обстоятельствах, которые могут обусловить необходимость признания соответствующего резерва на вывод объектов из эксплуатации.

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды (резерв по экологическим обязательствам), не связанных с выводом из эксплуатации нефтегазовых активов, которые являются результатом исков, начислений, судебных разбирательств, штрафов и пеней, а также других причин, отражаются тогда, когда существует вероятность возникновения

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

обязательства и сумма, необходимая для его погашения, может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Отложенные налоги учитываются по балансовому методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для расчета налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства как правило признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств по операциям, отличным от операций по приобретению бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, за исключением тех случаев, когда Группа способна контролировать сроки уменьшения временных разниц и существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств в свернутом виде.

Налог на добавленную стоимость

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности, предоплат и прочих внеоборотных активов, либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Резервы в отношении обязательств по налогам

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение.

Группа признает чистые будущие налоговые льготы, связанные с отложенными налоговыми активами, если существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок, относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. В той мере, в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок, это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль, которая в соответствии с законодательством может быть направлена на распределение между акционерами, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности, составленной согласно национальному законодательству, отдельных компаний, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной по МСФО.

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также льгот в неденежной форме (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда сотрудниками Группы были

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

оказаны услуги, определяющие данные виды вознаграждения. У Группы отсутствуют иные юридические или добровольно взятые обязательства по пенсионным выплатам или аналогичным льготам.

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость нефти и нефтепродуктов, поставленных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- Группа не сохранила ни возможность управления, которая обычно связана с владением, ни контроль над проданным товаром;
- сумма выручки может быть достоверно рассчитана;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть достоверно рассчитаны.

Выручка рассчитывается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения и представляет собой полученные суммы за поставленные товары, отраженные за вычетом скидок, возвратов и НДС.

Взаимосвязанные покупки и продажи запасов с одним и тем же контрагентом объединяются, рассматриваются в качестве одной договоренности и сворачиваются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда компании Группы действуют в качестве агента при покупке и продаже запасов, информация о них также отражается в свернутом виде. Выручка отражается за вычетом скидок, НДС и экспортных пошлин.

Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой, отражаются в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние, пригодное для предполагаемого использования, прибавляются к стоимости таких активов, вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Все остальные расходы по кредитам и займам отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения положений учетной политики Группы руководством были приняты следующие важнейшие суждения, допущения и оценки, которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в настоящей финансовой отчетности.

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Тем не менее, в результате неопределенности, существующей в отношении этих допущений и оценок, может возникнуть необходимость существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущие периоды. Ниже представлены важнейшие оценки и суждения, сделанные руководством в ходе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Оценка запасов нефти и газа

Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи по ставке, которая определяется для каждого месторождения исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными освоенными. Оценки доказанных запасов также используются для определения сумм обесценения и сторно. При этом затраты на бурение разведочных скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты геологоразведки и оценки, позволяющие признать соответствующие доказанные запасы, а этот процесс может занять несколько лет.

Доказанные запасы и доказанные освоенные запасы оцениваются на основании имеющихся геолого-технических данных и включают только те объемы, которые могут быть поставлены на рынок с достаточной степенью уверенности. Оценка запасов нефти и газа по своей природе является неточной, требует применения профессионального суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону повышения или понижения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений экономических факторов, включая изменения цены на продукцию, условий договоров или планов развития.

Изменения в оценке доказанных освоенных и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив расположен. Расхождения между суммой такой оценки и фактическим результатом могут существенно повлиять на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировке будущих норм амортизации и суммы расходов за отчетный период.

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой на конец срока использования некоторых ее активов и объектов собственности. Конечная сумма затрат по выводу объектов из эксплуатации точно не известна и может меняться в зависимости от многих факторов, включая изменения действующего законодательства, появление новых технологий восстановления земельных участков после вывода объектов из эксплуатации или накопление соответствующего

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

опыта на других производственных объектах. Ожидаемые сроки и величина затрат также могут меняться, например, в связи с изменением запасов или изменениями в законах и нормативных актах или их толковании. В результате могут быть существенно скорректированы созданные резервы, что повлияет на будущие финансовые результаты.

Резервы отражаются по текущей стоимости затрат, которые, как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства; данная стоимость рассчитана с применением ставки к потокам денежных средств до налогообложения и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение резерва с течением времени отражается как процентные расходы.

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на дату настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательств или непредъявленных исков, а также величины предмета требования или ожидаемого требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна.

Информация об условных убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем, в некоторых случаях, в которых раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, сформированному по результатам консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2011 г.	169,035	61,307	40,157	270,499
Поступления	2,850	104	39,257	42,211
Перевод между категориями в составе основных средств	25,260	14,585	(39,845)	-
Выбытия	(5,561)	(5,457)	(5,308)	(16,326)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	191,584	70,539	34,261	296,384
Остаток на 1 января 2012 г.	191,584	70,539	34,261	296,384
Поступления	4,979	-	33,335	38,314
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	9,314	171	9,485
Перевод между категориями в составе основных средств	33,712	(2,548)	(31,164)	-
Выбытия	(3,149)	(3,457)	(1,650)	(8,256)
Перевод активов в категорию предназначенных для продажи	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 г.	227,126	73,848	34,953	335,927
Накопленная амортизация, износ и обесценение				
Остаток на 1 января 2011 г.	53,474	18,676	1,144	73,294
Износ и амортизация	24,640	2,685	-	27,326
Обесценение	(26)	(351)	336	(41)
Перевод между категориями в составе основных средств	(27)	27	-	-
Выбытия	(5,043)	(2,556)	-	(7,599)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	73,018	18,481	1,480	92,979
Остаток на 1 января 2012 г.	73,018	18,481	1,480	92,979
Износ и амортизация	24,826	3,478	-	28,304
Обесценение	1	(147)	577	431
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	6,098	-	6,098
Перевод между категориями в составе основных средств	2,222	(2,222)	-	-
Выбытия	(2,976)	(1,398)	-	(4,374)
Перевод активов в категорию предназначенных для продажи	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2012 г.	97,090	24,290	2,057	123,438
Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.	115,561	42,631	39,013	197,205
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	118,566	52,058	32,781	203,405
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	130,036	49,558	32,896	212,490

Выбытие основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., обусловлено в основном реализацией объектов основных средств и незавершенного строительства, а также списанием ранее капитализированных расходов по строительству и трехмерной сейсморазведке.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания признала обесценение ряда активов Группы, связанных с разведкой и добычей. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов, участвующих в продолжающейся деятельности, в сумме 577 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., – 336 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. активы Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 197 млн рублей (на 31 декабря 2011 г. – 331 млн рублей; на 1 января 2011 г. – 606 млн рублей).

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., были капитализированы затраты по займам в сумме 1 035 млн рублей (1 030 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.). За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., капитализированные затраты по займам в сумме 1 035 млн рублей были выплачены (559 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.).

При изменении сроков полезного использования основных средств, связанных с добычей нефти и газа, на 1 год эффект составит 3 565 млн рублей.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Катализаторы	2,118	1,775	484
Прочее	710	650	108
Резерв на снижение стоимости прочих внеоборотных активов	(4)	(4)	(12)
	2,824	2,421	580

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырье и материалы	2,306	1,696	2,472
Нефть	2,974	2,809	2,000
Нефтепродукты	335	160	307
Прочие	563	311	373
Резерв под обесценение запасов	(21)	(41)	(179)
	6,157	4,935	4,973

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 63 млн рублей США, 5 млн рублей и 63 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно)	5,695	5,503	3,946
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 70 млн рублей США, 12 млн рублей и 47 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно)	444	383	948
Финансовая дебиторская задолженность, нетто	6,139	5,886	4,894
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата НДС к возмещению	2,382 746	2,482 795	4,360 1,013
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	3,128	3,277	5,373
Итого дебиторская задолженность, нетто	9,267	9,163	10,267

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. дебиторская задолженность в размере 4 млн руб. (31 декабря 2011 г. - 86 млн руб., 1 января 2011 г. - 837 млн руб.) была просроченной, но не обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, не связанных с Группой, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств. Анализ данной задолженности покупателей и заказчиков по срокам приведен ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
менее 6 месяцев	3	61	96
от 6 до 12 месяцев	1	11	741
от 1 до 3 лет	-	14	-
свыше 3-х лет	-	-	-
	4	86	837

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности был определен на основе анализа конкретных клиентов, предыдущего опыта платежей, прогноза последующих платежей и расчетов, а также анализа ожидаемых денежных потоков в будущем. Руководство Группы считает, что дочерние общества Группы смогут получить всю сумму остатка по дебиторской задолженности путем ее непосредственного погашения должниками денежными средствами и проведения иных неденежных расчетов, вследствие чего указанная сумма приблизительно равна справедливой стоимости.

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Остаток на начало периода	5	12	63	47
Начислено за год	80	103	10	11
Восстановление обесценения	(12)	(39)	(26)	(44)
Дебиторская задолженность, списанная как не подлежащая взысканию	(10)	(6)	(42)	(2)
Остаток на конец периода	63	70	5	12

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	66	249	163
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	128	792	138
Краткосрочные депозиты в рублях	18,255	5,767	3,370
Краткосрочные депозиты в валюте	13,668	80	130
	32,117	6,888	3,801

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена информация о денежных средствах и их эквивалентах Группы в соответствии с долгосрочным кредитным рейтингом независимого рейтингового агентства Fitch.

		31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)»	BBB	17,657	BBB+	7	BBB+	403
ОАО «Нордеа Банк»	BBB+	5,663	BBB+	-	BBB+	-
ЗАО «Юникредитбанк»	BBB+	4,921	BBB+	3,618	BBB+	207
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	2,899	B+	1,863	B+	1,476
ЗАО «Натиксис банк»	BB-	740	BB	11	BB	2
ЗАО «БНП Париба Банк»	BBB	1	BBB	11	BBB	1,053
ЗАО «Мидзухо Корпорейт Банк (Москва)»	BB-	-	BB-	500	BB-	-
Прочие		236		878		660
		32,117		6,888		3,801

ПРИМЕЧАНИЕ 11. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы, предназначенные для продажи:			
ООО «МУБР»	-	1,381	2,016
ООО «БНГРЭ»	-	1,489	2,256
ООО «Мегион геология»	-	1,007	1,049
ООО «Обь геология»	-	1,017	573
ЗАО «Управление отгрузок»	-	1,225	-
ЗАО «Мессояханефтегаз»	-	-	585
ЗАО «СП МеКаМиннефть»	-	-	1,473
ООО «Мегион Сервис»	-	-	846
	-	6,119	8,798
Обязательства, связанные с активами для продажи:			
ООО «МУБР»	-	364	693
ООО «БНГРЭ»	-	193	342
ООО «Мегион геология»	-	151	-
ООО «Обь геология»	-	159	-
ЗАО «Управление отгрузок»	-	22	-
ЗАО «Мессояханефтегаз»	-	-	-
ЗАО «СП МеКаМиннефть»	-	-	190
ООО «Мегион Сервис»	-	-	483
	-	889	1,708

ПРИМЕЧАНИЕ 11. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЖЕНИЕ)

Основные классы активов, классифицированных как активы, предназначенные для продажи, представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	-	3,326	6,420
Отложенные налоговые активы	-	615	198
Прочие внеоборотные активы	-	18	40
Итого внеоборотные активы	-	3,959	6,658
Оборотные активы			
Запасы	-	1,225	1,277
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	863	693
Прочие оборотные активы	-	72	170
Итого оборотные активы	-	2,160	2,140
Итого активы	-	6,119	8,798
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	-	79	203
Обязательства, связанные с выбытием активов и охраной окружающей среды	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	-	79	203
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	456	968
Задолженность по налогам	-	204	247
Прочие краткосрочные обязательства	-	150	290
Итого краткосрочные обязательства	-	810	1,505
Итого капитал и обязательства	-	889	1,708

Чистый убыток, связанный с указанной прекращаемой деятельностью, представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Чистая выручка	-	592
Затраты и прочие расходы	-	(549)
Доходы/(расходы) от операционной деятельности	-	43
Прочие доходы/ (расходы), не связанные с операционной деятельностью	-	-
Расходы по налогу на прибыль	-	(19)
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	-	24

ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл)

В феврале 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл). В мае 2012 г. Группа завершила продажу ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл) третьим сторонам за 21 млн рублей.

ЗАО «Русойл-Москва»

В феврале 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать ЗАО «Русойл-Москва» третьим сторонам. В декабре 2012 г. Группа завершила продажу ЗАО «Русойл-Москва» третьим сторонам за 20 млн рублей.

ПРИМЕЧАНИЕ 11. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЖЕНИЕ)

Сервисные предприятия Группы

В сентябре 2009 г., Совет Директоров принял решение об отчуждении некоторых сервисных предприятий Группы и некоторых других дочерних обществ, относящихся к сервисному бизнесу. По состоянию на 31 декабря 2010 г. критерии, позволяющие признать активы в качестве предназначенных для продажи, выполнялись для следующих дочерних обществ Группы: ЗАО «СП МеКаМи Нефть», ООО «Мегион сервис», ООО «БНГРЭ», ООО «Обь геология», ООО «Мегион геология» и ООО «МУБР». В апреле 2011 г. и августе 2011 г. Группа завершила продажу ЗАО «СП МеКаМи Нефть» и ООО «Мегион сервис» третьим лицам за 970 млн рублей и 1 293 млн рублей соответственно.

По состоянию на 31 марта 2012 г. Компания перестала признавать ООО «БНГРЭ», ООО «Обь геология», ООО «Мегион геология» и ООО «МУБР» в качестве активов, предназначенных для продажи, так как не все критерии по признанию их таковыми выполнялись на эту дату. Основное предварительное соглашение с покупателем было расторгнуто, компания не получила существенных предложений о покупке этих активов, и, таким образом, план продажи некоторых непрофильных дочерних обществ Группы был приостановлен.

ЗАО «Управление отгрузок»

В ноябре 2010 г., Совет Директоров Группы принял решение отделить и впоследствии продать бизнес и основные средства (вагоны-цистерны), связанные с транспортировкой нефтепродуктов. Для этого Группа создала ЗАО «Управление отгрузок». В мае 2011 г. руководство Группы приняло решение продать эти основные средства. В результате в отчетности Группы на 31 декабря 2011 г. ЗАО «Управление отгрузок» показано как актив, предназначенный для продажи.

По состоянию на 31 марта 2012 г. Компания перестала признавать ЗАО «Управление отгрузок» в качестве активов, предназначенных для продажи, так как не все критерии по признанию их таковыми выполнялись на эту дату. Компания не получила существенных предложений о покупке этих активов, и, таким образом, план продажи ЗАО «Управление отгрузок» был приостановлен.

Выбытие ЗАО «Мессояханефтегаз»

В сентябре 2009 г. Совет директоров Группы принял решение продать ЗАО «Мессояханефтегаз» Основным акционерам Группы.

В декабре 2010 г. Группа завершила продажу 50% ЗАО «Мессояханефтегаз» ОАО «ТНК-ВР Холдинг» за 585 млн рублей, выплаченных денежными средствами. В феврале 2011 г. Группа завершила продажу 50% ЗАО «Мессояханефтегаз» ООО «Газпромнефть-Инвест» (компания, аффилированной с Основным акционером - ОАО «Газпром нефть») за 585 млн рублей, выплаченных денежными средствами.

В соответствии с МСФО (IAS) 27 прибыль или убыток признаются в отношении той части, которая была (в случае потери контроля компании над дочерним обществом), а последующая прибыль или убыток признаются по итогам переоценки балансовой стоимости сохраненной доли участия до ее справедливой стоимости. И то и другое признано в составе прибыли и убытка за 2010 г. В результате этой сделки Группа отразила прибыль в размере 2 917 млн рублей в отчете о совокупном доходе в 2010 г., когда Группа потеряла контроль над ЗАО «Мессояханефтегаз».

Сумма займов, предоставленных ЗАО «Мессояханефтегаз», на 1 января 2011 г. составляла 6 095 млн рублей.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		3А 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ЗАО «Натиксис Банк»	Долл. США	683	1,690	1,829
ЗАО «Юникредитбанк»	Долл. США	7,136	8,071	7,642
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)»	Долл. США	2,866	25,808	4,593
ЗАО «ИНГ Банк» Лондонское отделение	Долл. США	39,442	-	-
ЗАО «БНП Париба Банк»	Долл. США	874	3,220	3,048
ОАО «Сбербанк»	Долл. США	-	-	6,710
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	1,065	2,817	2,667
ЗАО «Внешэкономбанк»	Японская иена	2,089	3,424	3,965
ОАО «Росбанк» (ранее - BSGV)	Долл. США	2,279	2,899	-
Прочее	Долл. США	457	58	(1)
За минусом текущей части		(19,935)	(11,468)	(7,591)
		36,956	36,519	22,862

Процентные ставки по кредитам варьируются от плавающей ставки LIBOR +1.75% до LIBOR +3.5%.

Долгосрочные кредиты содержат ограничивающие условия, рассчитываемые Группой на полугодовой основе на основании консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. Указанные условия включают, помимо прочего, поддержание минимального значения перечисленных коэффициентов: отношение консолидированного чистого долга к прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA), отношение консолидированного долга к EBITDA, отношение EBITDA к процентным расходам, отношение чистого долга к общей сумме акционерного капитала, отношение долга к чистой стоимости материальных активов, стоимость материальных активов Группы. Компания соблюдает указанные ограничивающие условия на основании результатов Консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату.

Краткосрочные кредиты и займы Группы обеспечиваются продажей и соответствующей дебиторской задолженностью.

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочные займы в иностранной валюте	1,157	2,625	115
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	19,935	11,468	7,591
	21,092	14,093	7,706

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает, по методу дисконтирования, резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2025 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Компании. Допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, по мнению руководства, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации вероятно будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, скорректированной с учетом рыночного риска: 4.8% по состоянию на 31 декабря 2012 г. (на 31 декабря 2011 г.: 6.2%, на 1 января 2011 г.: 5.4%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Компания пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 14,041 млн долл. США, 10,575 млн долл. США и 10,209 млн долл. США соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляло 2,275 млн руб., 2,205 млн руб. и 442 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлено движение резерва по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды (включая краткосрочную часть резерва по охране окружающей среды: 509 млн руб., 879 млн руб. и 168 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. соответственно).

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на начало периода (включая текущую часть)	12,780	10,651
Поступления, отраженные в составе прибылей и убытков	1,042	2,651
Изменение ставки дисконтирования	2,178	(1,079)
Амортизация дисконта	725	557
Выбытие ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл)	(409)	-
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	16,316	12,780
За минусом текущей части	(509)	(879)
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	15,807	11,901

ПРИМЕЧАНИЕ 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12,066	7,871	8,710
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая задолженность	837	488	440
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	12,903	8,359	9,150
Прочее	13	54	6
Нефинансовая кредиторская задолженность	13	54	6
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12,916	8,413	9,156

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	7,261	7,168	5,710
Налог на добавленную стоимость	6,602	5,346	3,556
Акцизы	2,060	1,751	1,123
Налог на имущество	797	747	688
Социальные выплаты	320	308	200
Налог на прибыль	233	58	499
Налог на доходы физических лиц	49	58	67
Резерв в отношении обязательств по налогам (за исключением налога на прибыль)	17	7	69
Прочее	106	25	35
	17,445	15,468	11,947

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых рассчитывается с учетом текущей мировой цены на нефть марки Urals blend и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДС за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., составила 5,066 руб. за тонну и 4,455 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	509	879	168
Начисление премий	403	542	654
Начисление отпускных платежей	346	297	268
Заработная плата	305	254	279
Начисленные обязательства	7	9	3
Прочие краткосрочные обязательства	87	132	211
	1,657	2,113	1,583

В августе 2012 г. Основные акционеры Группы пришли к соглашению о реализации проекта по оптимизации системы управления Группой. По результатам проекта, в рамках которого еще предстоит завершить определенные корпоративные процедуры, ожидается, что корпоративный центр Группы «Славнефть» будет передавать дополнительные функции по управлению и принятию решений своим дочерним обществам – ОАО «Мегионнефтегаз», ООО «Красноярскнефтегаз» и ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез».

В ходе заседания Совета директоров, состоявшегося 25 декабря 2012 г., акционеры приняли решение об отмене проекта по оптимизации системы управления Группой.

ПРИМЕЧАНИЕ 17. 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 2012 г. некоторые дочерние компании, занимающиеся добычей нефти, 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, данное право предоставляется местным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу, связанную с этими налоговыми уступками, в размере 933 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.: 123 млн руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль, рассчитанного на базе ставки налога, действующей в Российской Федерации, где Группа ведет свою основную деятельность, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль, отраженных в Отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	30,514	(5,688)
Теоретический расход по налогу на прибыль	6,103	(1,138)
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:	-	-
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	431	417
переноса убытков на будущие периоды	(405)	(132)
инвестиционных налоговых льгот	(933)	(123)
начислений налога по результатам налоговых проверок	59	(43)
отложенного налога по нераспределенной прибыли дочерних обществ	114	(1,354)
пересмотра налога на прибыль в связи с ускоренной амортизацией основных средств	-	(191)
корректировок, относящихся к прошлым периодам	145	70
выбытия ЗАО «СП МеКаМиннефть» и ООО «Мегион сервис»	-	244
прочих статей	321	215
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	5,835	(2,035)

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	6,009	323
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(174)	(2,358)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	5,835	(2,035)

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	1,790	1,508	707
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	1,091	596	507
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	2,808	2,115	2,021
Прочие краткосрочные обязательства	430	714	251
Прочие оборотные активы	12	124	153
Прочие долгосрочные обязательства	297	198	55
Прочие внеоборотные активы	39	75	-
Дебиторская задолженность	31	22	19
Кредиторская задолженность	59	4	26
Прочее	346	193	567
Итого отложенные налоговые активы	6,903	5,549	4,306
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(11,225)	(10,791)	(10,283)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(643)	(529)	(1,883)
Запасы	(443)	(348)	(279)
Прочие внеоборотные активы	(62)	(73)	(22)
Прочее	(228)	(183)	(4)
Итого отложенные налоговые обязательства	(12,601)	(11,924)	(12,471)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(5,698)	(6,375)	(8,165)

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 7 189 млн руб. (на 31 декабря 2011 г.: 5,919 млн рублей; на 1 января 2011 г.: 3,412 млн рублей), связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода, в отношении распределения дивидендов, будет применяться при распределении этих дивидендов.

Классификация отложенных налоговых активов и обязательств, отраженных в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, указана в следующей таблице:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	825	948	992
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	3,097	2,274	729
Итого отложенные налоговые активы	3,922	3,222	1,721
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	(464)	(348)	(283)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(9,156)	(9,249)	(9,603)
Итого отложенные налоговые обязательства	(9,620)	(9,597)	(9,886)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(5,698)	(6,375)	(8,165)

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Нефть	175,838	136,289
Переработка нефти	18,152	15,797
Прочая выручка от реализации	4,374	4,254
Нефтепродукты и попутный газ	318	326
	198,682	156,666

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Электро- и теплоэнергия	10,435	11,184
Ремонт и техническое обслуживание	8,487	7,790
Материалы и запасные части	4,769	3,915
Расходы на оплату труда	2,791	2,774
Транспортные расходы	2,346	2,002
Прочие	7,466	9,024
	36,294	36,689

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., также включают: расходы на оплату труда в сумме 3,293 млн рублей и 3,021 млн рублей, консультационные расходы в сумме 241 млн рублей и 234 млн рублей, благотворительность в сумме 256 млн рублей и 268 млн рублей соответственно.

Себестоимость реализации прочей продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., также включает: расходы на оплату труда в сумме 764 млн рублей и 1,023 млн рублей, сырье и материалы в сумме 403 млн рублей и 385 млн рублей соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 20. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	89,604	80,263
Налоги на имущество	3,237	2,711
Единый социальный налог	1,743	1,698
Прочие	565	298
	95,149	84,970

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Обесценение основных средств	431	(41)
Убыток от выбытия основных средств	1,635	2,419
Убыток/(прибыль) от выбытия финансовых вложений	83	(933)
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	17	80
Прочая (прибыль) / убыток	(130)	31
	2,036	1,556

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Финансовые доходы	1,249	435
Процентные расходы	(431)	(287)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	2,921	(3,400)
Банковские комиссии и услуги	(370)	(29)
Амортизация дисконта по резерву на вывод активов из эксплуатации и охрану окружающей среды	(725)	(557)
	2,644	(3,838)

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, или стороны, находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., являлись Основные акционеры (см. Примечание 1) – Группа «ТНК-ВР» и Группа «Газпром нефть».

Дочерние компании Группы

Дочерние компании	на 31.12.2012		на 31.12.2011		на 1.01.2011	
	Всего владение	Обычные акции	Всего владение	Обычные акции	Всего владение	Обычные акции
ОАО Славнефть-Мегионнефтегазгеология	94.72%	97.51%	94.72%	97.51%	94.72%	97.51%
ОАО Славнефть-Мегионнефтегаз	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%
ОАО Славнефть Ярославнефтеоргсинтез	39.79%	50.78%	39.79%	50.78%	39.79%	50.78%
ООО Мегион сервис	Выбыло	Выбыло	Выбыло	Выбыло	56.42%	69.12%
ООО МУБР	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%
ООО МегионЕнергоНефть	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%
ОАО Соболев	83.69%	88.45%	83.69%	88.45%	83.69%	88.45%
ЗАО Обьнефтегеология	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ОАО Обьнефтегазгеология	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ООО Славнефть-Нижневартовск	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ООО Славнефть-Красноярскнефтегаз	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ООО БНГРЭ	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ЗАО Мессояханефтегаз	Выбыло	Выбыло	Выбыло	Выбыло	50.00%	50.00%
ООО Мегион геология	94.72%	97.89%	94.72%	97.89%	94.72%	97.89%

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевых руководителей Группы (членов Совета директоров Компании и Правления Группы):

	Year ended 31 December 2012	Year ended 31 December 2011
Краткосрочная часть	315	309
Долгосрочная часть	165	167
	480	476

Выручка (включая прочую выручку) от реализации продукции и услуг связанным сторонам составила:

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
ЗАО «СЛ Трейдинг»	Нефть	87,776	68,012
ОАО «Газпром нефть»	Нефть	87,776	68,053
ОАО «Газпром нефть»	Переработка нефти	9,078	7,901
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	Переработка нефти	9,074	7,896
Прочие	Нефтепродукты и прочее	1,343	2,210
		195,047	154,072

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., операционные расходы Компании по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 398 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., – 848 млн руб.).

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Газпромбанк»**	2	1	1
	2	1	1

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	1,267	1,099	697
ОАО «Газпром нефть»**	1,687	2,010	1,384
ОАО «Газпром ННГ»**	-	6	46
ЗАО «СЛ Трейдинг»*	321	784	236
Прочие	72	79	579
	3,347	3,978	2,942

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Газпром нефть»**	1,775	1,525	652
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	1,714	760	899
Прочие	149	107	312
	3,638	2,392	1,863

* Компании, связанные с Группой «ТНК-ВР»

* Компании, связанные с Группой «Газпром нефть»

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма дивидендов к уплате Основным акционерам составила:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	857	87	3,632
ОАО «Газпром нефть»**	857	87	3,632
	1,714	174	7,264

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

Компания и ее дочерние общества вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на три года. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 3,104 млн руб.

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2059 года. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Менее одного года	535	562
От 1 до 5 лет	1,455	1,492
Свыше 5 лет	11,930	13,076
	13,920	15,130

Социальные обязательства

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера и оказывает поддержку объектам социальной сферы в регионах, где расположены ее основные производственные мощности. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, а также местные социальные программы рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей тех областей и регионов, где она осуществляет свою деятельность. Данные отчисления включаются в расходы том периоде, в котором они произведены.

Страхование

Российский рынок страховых услуг находится на этапе становления, и многие формы страхования, стандартные для развитых стран, пока не используются в России.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих, перерабатывающих и транспортных активов, а также страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет полного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных производственных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность группы и ее финансовое положение.

Судебные споры

К Группе предъявлен ряд незначительных исков и претензий, касающихся ее производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, не окажут существенного негативного влияния на Группу.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Та интерпретация, которую применяет руководство к сделкам и операциям Группы, может быть оспорена федеральными или региональными властями. Недавние события в Российской Федерации дают основания полагать, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при толковании законодательства и определении размера налогов, что, возможно, приведет к оспариванию тех сделок и операций, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все соответствующие налоги. Там где существовала неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства, основываясь на оценке руководством возможной величины оттока ресурсов, которые обеспечивают получение экономических выгод и потребуются для погашения таких обязательств.

С 1 января 2012 г. вступили в силу изменения в законодательстве РФ о трансфертном ценообразовании. Новые правила трансфертного ценообразования представляются более тщательно проработанными и, в определенной степени, лучше согласуются с международными принципами трансфертного ценообразования, установленными Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Согласно измененному законодательству налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении всех контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и ряд сделок с несвязанными сторонами) при условии, что цена сделки не является ценой коммерческой сделки, заключаемой независимыми контрагентами. Руководством были внедрены средства внутреннего контроля для соблюдения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство считает, что документация о трансфертном ценообразовании, подготовленная Группой согласно требованиям измененного законодательства, содержит достаточное количество доказательств, касающихся налогового статуса Группы и соответствующих налоговых деклараций. Принимая во внимание тот факт, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования еще не сложилась в Российской Федерации, нельзя достоверно оценить степень влияния любого оспаривания установленных Группой трансфертных цен. Тем не менее, можно предположить, что оно может быть существенным, как для финансового положения Группы, так и (или) для ее деятельности в целом.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Однако контролирующие органы могут толковать закон иначе, что может оказать серьезное влияние на консолидированную финансовую отчетность, если их толкование будет признано верным.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется федеральными, региональными и местными властями в тех областях и регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Группы приводит к повреждению почвы, загрязнению окружающей среды, возможному воздействию на животный и растительный мир, а также к возникновению иных последствий в области экологии.

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда, промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений, Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 24).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на российскую экономику, а, следовательно, и воздействие (при наличии такового), которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 4:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые активы			
<i>Оборотные</i>			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	32,117	6,888	3,801
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто (Примечание 9)	6,139	5,886	4,894
Займы выданные	33	43	6,207
Общая балансовая стоимость	38,289	12,817	14,902
Финансовые обязательства			
<i>Долгосрочные</i>			
Долгосрочные заемные средства (Примечание 12)	36,956	36,519	22,862
<i>Краткосрочные</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 14)	12,903	8,359	9,150
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 12)	21,092	14,093	7,706
Общая балансовая стоимость	70,951	58,971	39,718

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), кредитному риску и риску ликвидности. Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Управление рисками осуществляется Правлением Группы на ежемесячной основе, а также централизованным отделом по управлению денежными средствами (казначейство Группы). Правление совместно с Советом директоров устанавливает принципы общего управления рисками, а также политику, применимую к отдельным областям, таким как валютный риск и риск изменения процентной ставки.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на сырую нефть, газовый конденсат, валютные обменные курсы, процентные ставки, курсы акций и других показателей, которые могут повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на будущие потоки денежных средств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Значительная часть выручки Группы выражена в российских рублях, в то время как основные финансовые обязательства и расходы Группы выражены в долларах США. В связи с этим изменения обменного курса рубля по отношению к доллару США могут сказаться на прибыли от основной деятельности.

Группа не использует договоры на продажу валюты с отсрочкой исполнения в целях устранения отрицательного эффекта от снижения курса доллара США к рублю, поскольку руководство считает, что выгода от применения низкой процентной ставки по займам, выраженным в долларах США, превышает затраты на использование договоров с отсрочкой исполнения.

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

	31 декабря 2012 г						Итого
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорус . рубль	Подытог для иностр. валют	
Оборотные активы							
Задолженность покупателей и заказчиков	4,712	1	1,424	-	2	1,427	6,139
Денежные средства и их эквиваленты	18,577	13,429	18	-	93	13,540	32,117
Займы выданные	33	-	-	-	-	-	33
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные кредиты и займы	-	(35,713)	-	(1,243)	-	(36,956)	(36,956)
Краткосрочные обязательства							
Краткосрочные кредиты и займы	-	(20,173)	(90)	(829)	-	(21,092)	(21,092)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(11,458)	-	(1,445)	-	-	(1,445)	(12,903)
	11,864	(42,456)	(93)	(2,072)	95	(44,526)	32,662

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

31 декабря 2011 г.

	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорус . рубль	Подытог для иностр. валют	Итого
Оборотные активы							
Задолженность покупателей и заказчиков	4,890	-	975	-	21	996	5,886
Денежные средства и их эквиваленты	6,016	731	57	-	84	872	6,888
Займы выданные	43	-	-	-	-	-	43
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные кредиты и займы	-	(34,073)	-	(2,446)	-	(36,519)	(36,519)
Краткосрочные обязательства							
Краткосрочные кредиты и займы	-	(13,115)	-	(978)	-	(14,093)	(14,093)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(7,335)	-	(1,024)	-	-	(1,024)	(8,359)
	3,614	(48,457)	8	(3,424)	105	(49,768)	(46,154)

1 января 2011 г.

	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорус . рубль	Подытог для иностр. валют	Итого
Оборотные активы							
Задолженность покупателей и заказчиков	4,604	9	241	-	40	290	4,894
Денежные средства и их эквиваленты	3,533	22	108	-	137	268	3,801
Займы выданные	6,207	-	-	-	-	-	6,207
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные кредиты и займы	-	(19,778)	-	(3,084)	-	(22,862)	(22,862)
Краткосрочные обязательства							
Краткосрочные кредиты и займы	-	(6,825)	-	(881)	-	(7,706)	(7,706)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(8,920)	-	(230)	-	-	(230)	(9,150)
	5,424	(26,572)	119	(3,965)	177	(30,240)	(24,816)

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение курсов валют на 10% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Долл. США	Японская иена	Долл. США	Японская иена
Влияние на прибыль до налогообложения	5,561	207и	4,691	342

Риск изменения цен на сырьевые товары

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью и нефтепродуктами осуществляется централизованно. Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Группа продает всю сырую нефть и нефтепродукты основным акционерам.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Риск процентных ставок Группы связан в основном с долгосрочными займами и кредитами. Займы и кредиты Группы с плавающей процентной ставкой, в основном, выражены в долларах США. Займы и кредиты с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств. Группа отслеживает данный риск и не считает, что увеличение ставок Libor окажет существенное влияние на потоки денежных средств.

В таблице ниже приведены данные о процентной ставке по процентным финансовым инструментам Группы:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто	29,851	2,423	(465)
Банковские депозиты	31,923	5,847	3,500
Долгосрочные кредиты и займы	(1,243)	(2,446)	(3,084)
Краткосрочные кредиты и займы	(829)	(978)	(881)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(55,976)	(47,188)	(26,603)
Долгосрочные кредиты и займы	(35,713)	(34,073)	(19,778)
Краткосрочные кредиты и займы	(20,263)	(13,115)	(6,825)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

Изменение процентных ставок на 1% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	472	524

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством отгрузки покупателям в кредит после выполнения всех строгих процедур по согласованию кредитных лимитов.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с основными акционерами: ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ЗАО «СЛ Трейдинг», ОАО «Газпром нефть». Таким образом, кредитное качество задолженности покупателей и заказчиков не рассматривается в качестве существенного риска. Расшифровка по задолженности покупателей и заказчиков, которая была просрочена или обесценена, представлена в Примечании 9.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными, с недостаточной доступностью финансирования, ростом процентных ставок и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2012 г. будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы. Руководство Группы считает, что Группа сможет привлечь дополнительное финансирование с целью рефинансирования существующих краткосрочных займов.

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий, доступный остаток по которым на 31 декабря 2012 г. составлял 6 075 млн руб. (на 31 декабря 2011 г. – 6 439 млн руб.).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы, которые включают финансовую кредиторскую задолженность (т.е. задолженность перед поставщиками и подрядчиками, займы в разбивке по срокам погашения на основании договорных недисконтированных потоков денежных средств до даты погашения), включая процентные платежи.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Менее одного года	21,092	14,093	7,706
От 1 до 5 лет	36,956	36,519	22,862
Свыше 5 лет	-	-	-
	58,048	50,612	30,568

ПРИМЕЧАНИЕ 25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление риском капитала

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2012 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение 2012 и 2011 гг. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за достаточностью капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный показатель рассчитывается делением чистой задолженности на сумму общего акционерного капитала Группы и чистой задолженности. Чистая задолженность рассчитывается как общая сумма процентных кредитов и прочих займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала равна общей сумме акционерного капитала, отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Чистый долг	25,931	43,724	26,768
Всего капитал	151,345	139,502	152,794
Всего капитал и чистый долг	177,276	183,226	179,562
Соотношение собственных и заемных средств	14.6%	23.9%	14.9%

ПРИМЕЧАНИЕ 26. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

На 31 декабря 2012 г и 31 декабря 2011 г рыночная стоимость финансовых инструментов не сильно отличалась от их стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты. Краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих процентных ставок, которые отражают текущие условия, применимые к аналогичным займам. Балансовая стоимость этой задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Долгосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения с банками предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок, отражающих текущие условия, применимые к аналогичным займам. Балансовая стоимость этой задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Мы провели оценку событий после отчетной даты по состоянию на 11 февраля 2013 г., дату выпуска настоящей Консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 28. ДИВИДЕНДЫ

На ежегодном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 29 июня 2012 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 9,033 млн. рублей (1,90 руб. за обыкновенную акцию). На внеочередном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 19 декабря 2012 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 1,521 млн рублей (0,32 руб. за обыкновенную акцию).

ПРИМЕЧАНИЕ 29. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Основные акционеры Группы имеют финансовые вложения в ряде дочерних обществ Группы.

В таблице ниже указана информация о дочерних обществах Группы, в которых доля владения Компании составляет менее 100% (доля неконтролирующих акционеров) по состоянию на 31 декабря 2012 г.

	Доля неконтролирующих акционеров в дочерних обществах Группы, %	Доля Основных акционеров в дочерних обществах Группы, %
ОАО «Славнефть-Ярославльнефтеоргсинтез»	60.21%	54.97%
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	43.58%	38.37%
ООО «МУБР»	43.58%	38.37%
ООО «Мегионэнергонефть»	43.58%	38.37%
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	31.94%	19.55%
ОАО «Обьнефтегазгеология»	19.76%	18.25%
ОАО «Соболь»	16.31%	-
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	5.28%	-
ООО «Мегион геология»	5.28%	-

Доля участия неконтролирующих акционеров, которая была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г., включает 62,022 млн руб.; 53,738 млн руб. и 52,630 млн руб. соответственно, относящихся к доле Основных акционеров.

В составе доли неконтролирующих акционеров в консолидированном отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., отражена доля Основных акционеров в прибылях дочерних обществ Группы в размере 8,284 млн руб. и 1,108 млн руб. соответственно.

В течение отчетного периода дочерние общества Группы (главным образом ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз») объявили дивиденды на сумму 8,651 млн рублей, включая дивиденды неконтролирующим акционерам в сумме 2,282 млн рублей. Дивиденды, относящиеся к неконтролирующим акционерам, включают дивиденды, относящиеся к Основным акционерам Группы, в сумме 2,003 млн рублей.