

Группа Газпром Нефть

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность**

30 сентября 2012 года

Группа Газпром Нефть

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

30 сентября 2012 года

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	7



Отчет о результатах обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром Нефть»

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного баланса ОАО «Газпром Нефть» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 30 сентября 2012 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года. Ответственность за подготовку данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

Масштаб обзора

Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором компании». Обзор промежуточной финансовой отчетности ограничивается проведением опроса сотрудников Группы, главным образом, сотрудников, отвечающих за финансовые и бухгалтерские вопросы, и применением аналитических и иных процедур по обзору. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не обеспечивает уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не даем аудиторского заключения.

Выводы

В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

31 октября 2012

Москва, Российская Федерация

*Закрытое акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" (ЗАО "ПвК Аудит"),
Бизнес-центр "Белая площадь", ул.Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
T: +7 (495) 967 6000, F: +7 (495) 967 6001, www.pwc.com*

	Прим.	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Активы			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	73 468	29 435
Краткосрочные финансовые активы	7	12 998	18 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	78 971	70 780
Товарно-материальные запасы	9	85 103	74 201
Предоплата по налогу на прибыль		8 056	12 377
Прочие оборотные активы	10	99 738	89 518
Активы, предназначенные для продажи		778	2 029
Итого оборотные активы		359 112	297 291
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	634 451	574 982
Деловая репутация и прочие нематериальные активы		39 469	40 194
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	12	181 533	175 315
Долгосрочная дебиторская задолженность		176	219
Долгосрочные финансовые активы	13	18 316	9 487
Отложенные налоговые активы		10 369	11 934
Прочие внеоборотные активы		8 857	8 737
Итого внеоборотные активы		893 171	820 868
Итого активы		1 252 283	1 118 159
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	14	74 535	44 330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	47 304	41 196
Прочие краткосрочные обязательства		19 390	25 165
Обязательства по налогу на прибыль		2 430	1 994
Задолженность по прочим налогам	16	39 474	30 089
Краткосрочные резервы		7 525	6 888
Обязательства по активам, предназначенным для продажи		12	667
Итого краткосрочные обязательства		190 670	150 329
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	165 377	176 979
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		4 193	6 824
Отложенные налоговые обязательства		36 485	32 443
Долгосрочные резервы		17 444	17 458
Прочие долгосрочные обязательства		1 880	1 956
Итого долгосрочные обязательства		225 379	235 660
Капитал			
Уставный капитал		98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		10 151	10 022
Нераспределенная прибыль		777 189	676 947
Прочие резервы		(2 093)	(940)
Итого акционерный капитал		784 175	684 957
Неконтролирующая доля участия		52 059	47 213
Итого Капитал		836 234	732 170
Итого обязательства и капитал		1 252 283	1 118 159

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром Нефть

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе (Неаудированный)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года

в млн. руб. (за исключением данных на акцию)

	Прим.	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Продажи		399 691	334 239	1 123 829	943 605
Минус: экспортные пошлины и акцизы *		(66 553)	(64 024)	(211 509)	(185 890)
Итого выручка от продаж	22	333 138	270 215	912 320	757 715
Расходы и прочие затраты					
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(117 641)	(81 498)	(315 165)	(232 714)
Производственные и операционные расходы		(32 042)	(26 681)	(88 736)	(77 017)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(18 090)	(11 669)	(47 289)	(36 395)
Транспортные расходы		(23 590)	(19 704)	(68 643)	(60 464)
Износ, истощение и амортизация		(14 956)	(14 426)	(43 439)	(40 264)
Налоги, за исключением налога на прибыль	16	(64 283)	(55 247)	(192 122)	(154 680)
Расходы на геологоразведочные работы		(2 330)	(591)	(2 903)	(1 472)
Итого операционные расходы		(272 932)	(209 816)	(758 297)	(603 006)
Прочие (расходы)/доходы		(2 254)	(88)	(645)	1 881
Операционная прибыль		57 952	60 311	153 378	156 590
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний		11 685	2 299	22 039	6 781
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц		1 757	(6 264)	(540)	1 597
Финансовые доходы		514	615	2 140	1 370
Финансовые расходы		(2 841)	(2 868)	(7 862)	(8 551)
Итого прочие доходы/(расходы)		11 115	(6 218)	15 777	1 197
Прибыль до налогообложения		69 067	54 093	169 155	157 787
Расходы по текущему налогу на прибыль		(10 838)	(7 418)	(23 687)	(28 355)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(1 414)	341	(4 696)	(1 690)
Итого расходы по налогу на прибыль		(12 252)	(7 077)	(28 383)	(30 045)
Прибыль за период		56 815	47 016	140 772	127 742
Прочий совокупный (убыток) / доход:					
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(5 160)	6 886	(2 728)	2 981
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	-	-	7
Операции хеджирования		3 140	(14 708)	1 215	(12 984)
Прочий совокупный убыток за период		(2 020)	(7 822)	(1 513)	(9 996)
Итого совокупный доход за период		54 795	39 194	139 259	117 746
Прибыль за период, относящаяся к:					
- акционерам ОАО "Газпром нефть"		55 951	45 283	134 677	123 732
- неконтролирующей доле участия		864	1 733	6 095	4 010
Прибыль за период		56 815	47 016	140 772	127 742
Итого совокупный доход за период, относящийся к:					
- акционерам ОАО "Газпром нефть"		55 492	35 198	133 524	112 654
- неконтролирующей доле участия		(697)	3 996	5 735	5 092
Итого совокупный доход за период		54 795	39 194	139 259	117 746
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании					
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		11,86	9,60	28,55	26,23
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		11,86	9,60	28,55	26,23
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718	4 718	4 718

* Акциз, рассчитанный исходя из объемов реализованных нефтепродуктов

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группа Газпром Нефть
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала (Неаудированный)
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года

в млн. руб.

	Относящийся к акционерам Компании						Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
Остаток по состоянию на 1 января 2011 г.	98	(1 170)	-	537 533	5 978	542 439	67 525	609 964
Прибыль за период	-	-	-	123 732	-	123 732	4 010	127 742
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	1 899	1 899	1 082	2 981
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	7	7	-	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	(12 984)	(12 984)	-	(12 984)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	123 732	(11 078)	112 654	5 092	117 746
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(20 948)	-	(20 948)	(481)	(21 429)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	8 789	-	-	8 789	(32 267)	(23 478)
Итого операций с акционерами	-	-	8 789	(20 948)	-	(12 159)	(32 748)	(44 907)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2011 г.	98	(1 170)	8 789	640 317	(5 100)	642 934	39 869	682 803

	Относящийся к акционерам Компании						Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.	98	(1 170)	10 022	676 947	(940)	684 957	47 213	732 170
Прибыль за период	-	-	-	134 677	-	134 677	6 095	140 772
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(2 368)	(2 368)	(360)	(2 728)
Операции хеджирования	-	-	-	-	1 215	1 215	-	1 215
Итого совокупный доход за период	-	-	-	134 677	(1 153)	133 524	5 735	139 259
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	-	-	-	(34 435)	-	(34 435)	(704)	(35 139)
Приобретение неконтролирующей доли участия и прочие изменения	-	-	129	-	-	129	(185)	(56)
Итого операций с акционерами	-	-	129	(34 435)	-	(34 306)	(889)	(35 195)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 г.	98	(1 170)	10 151	777 189	(2 093)	784 175	52 059	836 234

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	169 155	157 787
Корректировки:		
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(22 039)	(6 781)
(Прибыль) / Убыток от курсовых разниц	(3 382)	4 355
Финансовые доходы	(2 140)	(1 370)
Финансовые расходы	7 862	8 551
Износ, истощение и амортизация	43 439	40 264
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	3 140	644
Прочие неденежные статьи	2 748	4 031
Изменения в оборотном капитале:		
Дебиторская задолженность	(8 997)	(14 929)
Товарно-материальные запасы	(10 063)	(8 417)
Прочие активы	(9 651)	(4 722)
Кредиторская задолженность	8 840	5 249
Обязательства по налогам	9 578	8 361
Прочие обязательства	(6 141)	(7 739)
Уплаченный налог на прибыль	(18 930)	(31 416)
Проценты уплаченные	(7 749)	(7 654)
Дивиденды полученные	10 149	8 623
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	165 819	154 837
Инвестиционная деятельность		
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(971)	(6 319)
Продажа дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств	-	3 069
Приобретение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	-	(1 506)
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(31 742)	(1 630)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов	27 484	5 063
Приобретение прочих инвестиций	(3 867)	(6 706)
Продажа прочих инвестиций	1 206	3 723
Краткосрочные займы выданные	(3 727)	(4 921)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов	10 837	1 133
Долгосрочные займы выданные	(6 920)	(5 548)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов	129	560
Капитальные затраты	(106 013)	(87 587)
Поступления от продажи основных средств	536	1 177
Проценты полученные	1 876	2 966
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(111 172)	(96 526)

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	9 156	17 487
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(4 920)	(16 775)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	57 080	56 994
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(35 383)	(51 679)
Затраты, напрямую связанные с получением займов	-	(206)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	(34 429)	(29 121)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	(623)	(754)
Приобретение неконтролирующих долей участия	(285)	(23 722)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(9 404)	(47 776)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период	45 243	10 535
Величина влияния курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты	(1 211)	1 596
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	29 436	34 928
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	73 468	47 059

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

Описание деятельности

ОАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ОАО «Газпром» (далее – «Газпром»), владеющее 95,68% акций Компании.

2. Основные аспекты учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификациями с целью представления информации в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО. Группа находится в процессе перехода на МСФО, информация о переходе Группы на МСФО с общепринятых принципов бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ОПБУ США) описана в Примечании 23 к данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Основные аспекты учетной политики, раскрытые в данном разделе, представляют собой те учетные политики, которые Группа намерена использовать при подготовке первой полной финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31 декабря 2012 г.

По мнению Менеджмента Группы (далее – «Менеджмент»), промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность и примечания к ней отражает все известные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов операций и денежных потоков за промежуточные периоды. События после отчетной даты, 30 сентября 2012 г., были оценены до даты утверждения отчетности 31 октября 2012 г.

Результаты, отраженные в отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций (Stock Appreciation Rights, SAR), оцененных по справедливой стоимости.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Сезонность деятельности

Деятельность Группы не подвержена существенному влиянию сезонных колебаний.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидацию, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляет деятельность каждая из компаний Группы. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, Менеджмент проанализировал несколько факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и определил на основании данного анализа функциональную валюту каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, действующим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, включаются в состав капитала в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Равно как это не означает, что Группа сможет возратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

Официальный курс рубля к доллару, составил:

30,92 руб./долл. США по состоянию на 30 сентября 2012 г.;

32,20 руб./долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 г.

Средний курс российского рубля за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., составил: 31,10 руб./долл. США и 28,77 руб./долл. США соответственно. Средний курс российского рубля за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., составил: 32,01 руб./долл. США и 29,05 руб./долл. США соответственно.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность контролируемых дочерних обществ. Контроль – это способность управлять финансовой и операционной деятельностью компании с целью получения выгод. При оценке контроля Группа также принимает во внимание потенциальное право голоса, которое она на текущий момент может использовать. Инвестиции в предприятия, на операционную и финансовую деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует, учитываются по методу долевого участия. Соответственно, доля Группы в чистой прибыли этих компаний отражена в прибыли и убытке как «Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний». Прочие инвестиции классифицируются либо как удерживаемые до погашения, либо как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает использование Менеджментом суждений, оценочных данных и существенных допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках). Способ определения стоимости устанавливается для каждой сделки по объединению бизнеса.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка после того, как Менеджмент идентифицировал все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировал правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчётов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Неконтролирующая доля участия

Некоторые сделки по приобретению неконтролирующих долей участия учитываются как изменения капитала. При выбытии дочерней компании Группа прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия бывшего дочернего предприятия на дату потери контроля. Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств приобретаемой компании с даты приобретения Группой. Стоимость активов и обязательств обычно равна их балансовой стоимости в отчетности материнской компании наиболее высокого уровня, находящейся под общим контролем, которая готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эта оценка также обычно включает сумму деловой репутации, отраженную на консолидированном уровне, в отношении приобретаемого предприятия.

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании (инвестиции, учитываемые по методу долевого участия)

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Операции, элиминируемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и неререализованная прибыль, за исключением случаев обесценения соответствующих активов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, на банковских счетах, которые могут быть получены в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки; инвестиции, удерживаемые до срока погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для продажи или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной политикой по управлению рисками и инвестиционной стратегией Группы. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до срока погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или передача существенной части инвестиций, удерживаемых до срока погашения, задолго до наступления данного срока обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до срока погашения, в состав инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до срока погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность — это некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Резервы по ожидаемым потерям и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов требует использования экспертного суждения и допущений.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в прочем совокупном доходе и представляются в составе капитала в составе прочих резервов, за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевыe инструменты, справедливую стоимость которых невозможно надежно определить, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Непроеизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроеизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и прочим операциям.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском. Значительная часть выручки Группы поступает в долларах США. Кроме того, в долларах США осуществляется значительная часть финансовой деятельности Группы. Однако операционные расходы и капитальные вложения Группы, главным образом, номинированы в российских рублях. Соответственно, изменение курса доллара США по отношению к российскому рублю влияет на результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Для управления данным риском Группа использует форвардные контракты.

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как финансовые активы либо обязательства. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается исходя из информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанных допустимыми. Тем не менее, требуется применение профессионального суждения для интерпретации рыночных данных при построении оценки. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации. Некоторые из финансовых инструментов приобретаются у финансовых институтов, кредитоспособность которых регулярно анализируется. Это делается для управления рыночным и кредитным рисками.

Хеджирование

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования.

Группа использует только хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за изменения курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отраженные в составе капитала, переносятся в состав прибыли и убытка. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, переносится в состав прибыли или убытка.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя прямые и косвенные расходы и прочие затраты, понесенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

Активы, предназначенные для продажи

Активы, балансовую стоимость которых предполагается возместить в результате продажи (в том числе при потере контроля над дочерним обществом, владеющим активами) в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются как активы, предназначенные для продажи. Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. По активам, реклассифицированным для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода, не требуется внесение изменений в их классификацию в сравнительных данных.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока наименьшего из срока полезного использования и срока, установленного законодательством. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

<u>Группа нематериальных активов</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Лицензии и программное обеспечение	1-5 лет
Права на землю	25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Расходы на обслуживание и текущий ремонт основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент, когда расходы понесены; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. В момент продажи или ликвидации основного средства первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение списываются со счетов учета основных средств. Результат от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе прочих внеоборотных активов как часть долгосрочной нефинансовой дебиторской задолженности.

Нефтегазовые активыГеологоразведочные активы

Группа применяет метод результативных затрат для учета активов, связанных с деятельностью по разведке и оценке.

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Затраты на геологоразведку включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы;
- затраты на содержание неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, относящиеся к процессу разведки и разработки запасов, временно капитализируются, при этом объектом учета является месторождение. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов на геологоразведочные работы того периода, в котором получено подтверждение экономической нецелесообразности добычи нефти и газа. Затраты на бурение разведочных и непродуктивных скважин, а также на забой скважин рассматриваются как нефтегазовые активы в составе основных средств в соответствии с методом результативных затрат.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа.

Если нефтегазовые запасы не найдены, геологоразведочный актив тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономически выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как геологоразведочный актив до тех пор, пока коммерческая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможность извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на затраты текущего периода.

Активы, возникшие в ходе разведки и оценки минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а возможный убыток от обесценения списан на финансовый результат.

Затраты на разработку

Затраты на разработку связаны с получением доступа к доказанным запасам, извлечением, переработкой, сбором и хранением нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации и очистки, резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение сооружений инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Износ, истощение и амортизация

Истощение основных средств, связанных с приобретением прав и разработкой нефтегазовых месторождений, начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из доказанных запасов и доказанных разработанных запасов, соответственно. Данные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа, классифицируются как затраты на доказанную собственность в тот момент, когда происходит соответствующее изменение классификации запасов. Истощение не начисляется на стоимость приобретения прав на месторождения с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к группам прочих основных средств, имеющих сходные экономические характеристики, представлены ниже:

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа основных средствСредний срок полезного
использования

Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы и реагенты, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как прочие основные средства. Катализаторы амортизируются линейным методом.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством активов, требующих значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости таких активов.

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с её основной деятельностью. Природа данных обязательств заключается в следующем:

Разведка и Добыча: Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа на месторождениях связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

Переработка, маркетинг и сбыт: Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Несмотря на то, что отдельные объекты основных средств на заводах имеют свои сроки полезного использования, в целом невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, Группа Компаний полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к списанию и выбытию данных активов.

Оценочная стоимость вывода из эксплуатации объектов основных средств капитализируется в стоимость основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения в оценочных значениях обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации, процентных ставок и отражаются в стоимости основных средств в текущем периоде.

Налог на прибыль

В настоящее время Группа не является членом консолидированной группы налогоплательщиков, определенной законодательством Российской Федерации, и не облагается налогами на консолидированном уровне. Соответственно, налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний Группы. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. В некоторых случаях ставка налога на прибыль может быть понижена в соответствии с региональным законодательством. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

В прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО 12 «Налог на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и отсрочек от уплаты налогов, перенесенных на будущее. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые ожидается применять к налогооблагаемому доходу периодов, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении убытков, перенесенных на будущее, признается только в том случае, если у Менеджмента есть уверенность, что у компании Группы в будущем будет достаточно прибыли, чтобы использовать возможность зачета убытков, полученных в прошлых периодах.

Группа может контролировать получение дивидендов от дочерних обществ и возникновение прибыли либо убытка от выбытия инвестиций в дочерние общества, поэтому в консолидированной отчетности не признаны отложенные налоговые обязательства в отношении таких временных разниц, за исключением случаев, когда Группа планирует реализацию временных разниц в обозримом будущем.

Налог на прибыль отражается исходя из оценок Менеджментом эффективной годовой ставки налога на прибыль.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав прибыли и убытка в качестве операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости от объема проданной продукции, вычитаются из продаж.

Обыкновенные акции

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Прибыль от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженной прибыли от перепродажи. В противном случае убытки уменьшают нераспределенную прибыль.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращении не выпускались.

Выплаты на основе стоимости акций

Группа использует наилучшую оценку обязательств по выплатам сотрудникам (SAR), основанную на стоимости акций, т.е. по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательств пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы по плану SAR, отраженные в составе прибыли и убытка консолидированного отчета о совокупном доходе. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

Группа не реализует каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Также Группа не имеет каких-либо программ компенсаций работникам, вышедшим на пенсию, и иных компенсационных программ, требующих начислений.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, и впоследствии признаются в составе прочих доходов на систематической основе на протяжении срока, в течение которого будут признаваться расходы, на которые получен грант.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

Признание выручки

Выручка от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, а также прочих товаров признается в момент, когда продукция доставлена конечному покупателю, право собственности перешло покупателю, существует уверенность в поступлении дохода, цена реализации конечному покупателю является окончательной или может быть надежно определена. В отношении реализации сырой нефти, нефтепродуктов и материалов на внутреннем рынке продажа отражается в момент отгрузки покупателю, что обычно означает переход права собственности. При продаже на экспорт право собственности обычно переходит на границе Российской Федерации, и Группа несет ответственность за транспортировку, уплату пошлин и прочих налогов, связанных с такой реализацией.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС), экспортных пошлин, акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Продажи включают выручку с учетом экспортных пошлин и акцизов, рассчитанных исходя из объема проданной продукции.

Операции нефтезамещения

Операции по покупке и продаже нефти с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости в соответствии с требованиями МСФО. Разница между стоимостью приобретенной нефти и стоимостью ее продажи отражается как изменение транспортных расходов от месторождения до нефтеперерабатывающего завода.

Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ОАО «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все погрузочно-разгрузочные расходы.

Затраты на текущее обслуживание и ремонт

Затраты на текущее обслуживание и ремонт, не включающие существенные улучшения, относятся на расходы в момент возникновения. Затраты, связанные с циклом ремонтных работ, проводимые в отношении нефтеперерабатывающего оборудования списываются в том периоде, когда они были понесены.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Менеджмент Группы производит постоянный мониторинг сделанных оценок и допущений на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Помимо допущений, используемых для оценок, Менеджмент также применяет свое профессиональное суждение при выборе способов ведения учета. Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных Менеджментом оценок.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, представлена ниже.

Оценка запасов нефти и газа

Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей составления отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценка величины резервов нефтегазовых запасов используется для начисления амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения. Оценка величины резервов нефтегазовых запасов пересматривается на ежегодной основе.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения этих запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины либо дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Оценка величины резервов нефтегазовых запасов влияет на некоторые показатели, отраженные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, а именно: амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Ставки амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются по месторождениям. Основные средства, используемые при добыче нефти и газа, амортизируются на основе доказанных разрабатываемых резервов, лицензии на добычу нефти и газа амортизируются на основе всех доказанных резервов, как разрабатываемых, так и не разрабатываемых. Доказанные запасы нефти и газа используются также для расчета будущего денежного потока – основного индикатора обесценения нефтегазовых основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств производится Менеджментом исходя из ожидаемого срока службы, ожидаемого технологического устаревания, остаточной стоимости, физических условий, в которых данный актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую оценку стоимости основных средств и привести к корректировкам ставок амортизации и амортизационных расходов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, отличных от деловой репутации, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины. Убыток от обесценения признается в составе прибыли и убытка.

Деловая репутация тестируется на обесценение ежегодно.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Ожидаемые в будущем потоки денежных средств включают оценку будущих затрат на добычу, будущие цены на ресурсы, обменные курсы валют, ставки дисконтирования и т.д.

Обесценение непроемких финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, рассматриваются Группой как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель активов, удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до срока погашения.

Обязательства по выводу из эксплуатации основных средств

Резерв под ликвидацию нефтегазовых основных средств создается на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также срока окончания добычи на месторождениях Группы. Оценка обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от Менеджмента использования различных экспертных оценок и допущений в отношении событий, которые произойдут через несколько лет.

Изменение стоимости ликвидации, ставки дисконтирования и срока окончания добычи на месторождениях Группы может повлиять на оценочное значение текущих обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. Как следствие субъективности оценки резервов существует неопределенность как суммы резерва, так и временного распределения затрат.

Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности может существовать вероятность будущего оттока экономических выгод в случае наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой. Менеджмент Группы оценивает условные обязательства на каждую отчетную дату. Оценка вероятности наступления неблагоприятных последствий наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий производится исходя из допущений с использованием экспертного мнения. В случае возникновения условного обязательства в отношении судебного разбирательства, юридический департамент оценивает вероятность наступления неблагоприятного исхода для Группы и наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если Группа с достаточной степенью уверенности считает, что наступление неблагоприятных последствий вероятно и сумма оттока экономических выгод может быть надежно определена, то производится начисление условного обязательства в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы. В случае если такой достаточной уверенности нет, либо при невозможности достоверно определить сумму оттока экономических выгод, Группа раскрывает информацию о природе условного обязательства вместе с оценкой пределов оттока экономических выгод (если это возможно определить) в примечаниях к консолидированной отчетности. Если Менеджмент Группы на отчетную дату не может на основании имеющейся у него информации сделать надежную оценку вероятности наступления негативных последствий в результате прошлых событий, то убытки признаются в момент получения недостающей информации. Вне зависимости от оценки вероятности наступления неблагоприятных последствий Группа раскрывает в отчетности информацию о поручительствах за третьих лиц. Когда Менеджмент Группы и юридический департамент считает необходимым, для пользователей раскрывается в отчетности информация об условных обязательствах, которая не требуется МСФО.

4. Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка». Новый стандарт, выпущенный в 2009 году, заменяет собой часть Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть стандарта, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Основные идеи данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Группы в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках.

Вступление в силу стандарта отложено до 2015 года. Группа не планирует применение данного стандарта до 2015 года и в настоящее время оценивает влияние изменений на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), заменяет все имеющиеся требования контроля и консолидации, содержащиеся в МСФО (IAS 27) «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» и КР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Данный стандарт меняет определение контроля таким образом, что одни и те же критерии применяются ко всем предприятиям при определении наличия контроля. К данному определению также выпущены детальные комментарии по применению. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 11 «Совместные предприятия» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), заменяет МСФО (IAS) 31 «Инвестиции в совместные предприятия» и КР (SIC) 13 «совместно контролируемые предприятия – учет неденежных взносов участников». В результате изменений осталось только два типа совместных предприятий: совместные операции и совместные предприятия. Существующая опция по учету совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации исключена. Для всех участников совместных предприятий обязательно применение метода долевого участия. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия вложений в другие организации» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), применяется компаниями, имеющими инвестиции в дочерние компании, договоры совместной деятельности, ассоциированные, а также неконсолидируемые предприятия. Стандарт заменяет текущие требования раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». Новый стандарт устанавливает требования о раскрытии информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить сущность, риски и финансовые последствия, связанные с инвестициями в ассоциированные компании. Для этого новый стандарт содержит требования о раскрытии существенных допущений и оценок, сделанных при определении контроля, совместного контроля или существенного влияния над своими инвестициями в другие компании, расширенные раскрытия в отношении неконтролирующей доли участия в деятельности Группы и влияния на денежные потоки Группы. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), устанавливает требования по оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 27 «Индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), устанавливает требования к бухгалтерскому учету и раскрытию в отчетности инвестиций в дочерние компании, договоры совместной деятельности, ассоциированные компании при подготовке индивидуальной финансовой отчетности. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее). В стандарт добавлена возможность учета совместных предприятий по методу долевого участия. В остальном существенных изменений не произошло. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

Изменения в МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Поправки касаются представления прочего совокупного дохода, который разделен на две основные группы в зависимости от того, может ли он впоследствии быть реклассифицирован в прибыли и убытки. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

Прочие изменения в стандарты и интерпретации: Изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», в результате которых удалены ссылки на фиксированные даты в отношении гиперинфляции и элиминации. Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», устанавливающие для исчисления отложенного налога на инвестиционное имущество только один вариант реализации актива – продажу. Изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», касающиеся изменений порядка оценки и признания расходов по пенсионным планам.

Группа не ожидает, что данные изменения (если иное не указано выше) окажут существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

5. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

В Группе компаний Газпром нефть действует Политика в области управления рисками, определяющая цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целью Группы в области управления рисками является обеспечение дополнительных гарантий достижения Газпром нефтью стратегических целей за счет раннего предупреждения / выявления рисков и обеспечения максимальной эффективности мероприятий по управлению ими.

Интегрированная система управления рисками (ИСУР) представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий по уровням управления в Компании в зависимости от финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение уделяет совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется сотрудниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход по управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних обществах. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе своей текущей деятельности Группа подвергается следующим видам финансовых рисков:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в основном осуществляя операции по реализации и привлечению займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. Для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, такой валютой является российский рубль, а валютой, в которой в основном осуществляются вышеуказанные операции, является доллар США.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия обязательств, которые выражены в иностранной валюте: значительную часть займов Группа привлекает в долларах США. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США. Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга. Сбалансированная структура требований и обязательств по валюте сводят к минимуму влияние факторов валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Кроме того, Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для снижения волатильности прибыли и убытка по операциям в иностранной валюте.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Процентный риск

Большая часть заемных обязательств Группы базируется на обязательствах с переменной ставкой процента (привязанной к ставке LIBOR). Для минимизации риска существенных колебаний ставки LIBOR Казначейство Группы проводит периодический анализ текущей ситуации в отношении рыночных ставок процента. В зависимости от результатов данного анализа Менеджмент Группы принимает решение о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы. В случаях, когда изменение текущей ситуации на рынке существенно, Менеджмент может рассматривать возможность рефинансирования части задолженности на более выгодных условиях.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо на будущие оттоки денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов Менеджмент Группы на основе собственных профессиональных суждений решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний баланса спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также действий контролирующих органов.

Функционирует система бизнес-планирования, которая в своей основе имеет сценарный подход при определении ключевых показателей деятельности Группы в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение издержек, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ.

Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Газпром Нефть реализовала ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление риском, в том числе: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Управляя риском ликвидности, Группа создает необходимый запас денежных средств и активно использует альтернативные источники привлечения заемных средств помимо банковского кредитования. Кроме того, стабильное финансовое состояние Группы, подтвержденное международными рейтинговыми агентствами, позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских и зарубежных банков.

Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение достаточной доходности для акционеров и выгод для других заинтересованных лиц, а также поддержание оптимальной структуры капитала для сокращения платы за капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие долги, либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании показателей Чистый долг/EBITDA и доходность на средний используемый капитал (ROACE). Чистый долг/EBITDA рассчитывается как отношение чистого долга к EBITDA. Чистый долг рассчитывается как общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих неоперационных расходов, и включает в себя долю в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Денежные средства в кассе	983	479
Остатки на текущих банковских счетах	46 597	16 376
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	24 523	11 791
Денежные эквиваленты	1 365	789
Итого денежные средства и их эквиваленты	73 468	29 435

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. большая часть банковских депозитов представлена в российских рублях. Банковские депозиты представляют собой депозиты, которые на момент размещения имеют срок погашения менее трех месяцев.

7. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	4 562	246
Краткосрочные займы выданные	5 467	14 524
Форвардные контракты	7	1 858
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	2 962	2 323
Итого краткосрочные финансовые активы	12 998	18 951

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Торговая дебиторская задолженность	80 491	75 356
Прочая финансовая дебиторская задолженность	6 615	1 480
Минус: резерв под обесценение	(8 135)	(6 056)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	78 971	70 780

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности, выраженную, в основном, в долларах США, и носящую краткосрочный характер.

9. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Нефть	19 057	14 047
Газ	2 611	4 168
Нефтепродукты	41 635	35 702
Сырье и материалы	19 446	19 804
Прочие запасы	5 013	4 263
Минус: резерв под обесценение запасов	(2 659)	(3 783)
Итого товарно-материальные запасы	85 103	74 201

В рамках управления запасами нефти Группа может заключать сделки купли-продажи нефти с одним и тем же контрагентом. Группа учитывает такие операции по купле-продаже как операции нефtezамещения. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок купли-продажи, совершенных за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., представлена ниже:

	2012	2011
Операции нефtezамещения за девять месяцев, закончившихся 30 сентября	53 997	53 308

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Предоплаченные таможенные пошлины	19 259	26 103
Авансы выданные	33 917	29 572
Расходы будущих периодов	2 140	343
Дебиторская задолженность по НДС	37 166	28 347
Прочие активы	14 199	12 004
Минус: резерв под обесценение	(6 943)	(6 851)
Итого прочие оборотные активы	99 738	89 518

Значительная часть резерва под обесценение относится к прочей дебиторской задолженности сербского дочернего предприятия.

11. Основные средства

Движение основных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. и 2011 г. представлено следующим образом:

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
по состоянию на 1 января 2011 г.	367 506	127 681	56 884	3 548	32 571	588 190
Поступление	54 161	559	86	5 340	25 427	85 573
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	7 284	-	-	-	-	7 284
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(313)	-	-	-	-	(313)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	209	-	-	-	269	478
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	8 986	5 291	1 864	(16 141)	-
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(1 049)	-	-	-	-	(1 049)
Выбытие	(2 658)	(1 394)	(894)	(63)	(617)	(5 626)
Курсовая разница	1 346	580	614	417	775	3 732
по состоянию на 30 сентября 2011 г.	426 486	136 412	61 981	11 106	42 284	678 269
Амортизация и обесценение						
по состоянию на 1 января 2011 г.	(76 924)	(36 865)	(5 736)	(241)	-	(119 766)
Амортизация за период	(32 291)	(3 667)	(2 703)	(296)	-	(38 957)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	1 017	-	-	-	-	1 017
Выбытие	2 060	113	121	12	-	2 306
Курсовая разница	(217)	(96)	(100)	6	-	(407)
по состоянию на 30 сентября 2011 г.	(106 355)	(40 515)	(8 418)	(519)	-	(155 807)
Остаточная стоимость						
по состоянию на 1 января 2011 г.	290 582	90 816	51 148	3 307	32 571	468 424
по состоянию на 30 сентября 2011 г.	320 131	95 897	53 563	10 587	42 284	522 462

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
по состоянию на 1 января 2012 г.	469 374	145 959	70 314	11 411	48 579	745 637
Поступление	66 301	1 420	2 084	18	37 500	107 323
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(1 327)	-	-	-	-	(1 327)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	237	-	-	-	1 170	1 407
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	6 144	6 472	279	(12 895)	-
Выбытие	(2 730)	(407)	(1 312)	(161)	(549)	(5 159)
Курсовая разница	(1 397)	(514)	(1 086)	(120)	(636)	(3 753)
по состоянию на 30 сентября 2012 г.	530 458	152 602	76 472	11 427	73 169	844 128
Амортизация и обесценение						
по состоянию на 1 января 2012 г.	(118 171)	(41 903)	(9 969)	(612)	-	(170 655)
Амортизация за период	(32 857)	(4 497)	(4 595)	(344)	-	(42 293)
Выбытие	1 810	119	908	53	-	2 890
Курсовая разница	157	81	140	3	-	381
по состоянию на 30 сентября 2012 г.	(149 061)	(46 200)	(13 516)	(900)	-	(209 677)
Остаточная стоимость						
по состоянию на 1 января 2012 г.	351 203	104 056	60 345	10 799	48 579	574 982
по состоянию на 30 сентября 2012 г.	381 397	106 402	62 956	10 527	73 169	634 451

12. Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании

Группа владеет инвестициями в ассоциированные и совместно контролируемые компании. По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. балансовая стоимость наиболее существенных инвестиций составляет:

	Компания	Процент владения	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Славнефть	совместно контролируемая	49.9	76 414	72 681
Томскнефть	совместно контролируемая	50.0	32 202	31 284
СПД	совместно контролируемая	50.0	46 313	43 316
СеверЭнергия	ассоциированная	25.5	24 343	24 599
Прочие			2 261	3 435
Итого инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании			181 533	175 315

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Сравнение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании по состоянию на начало и на конец отчетного периода представлено ниже:

	30 сентября 2012	30 сентября 2011
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	175 315	179 301
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	22 039	6 781
Дивиденды полученные	(15 566)	(12 178)
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	1 506
Прочие изменения в стоимости ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(255)	(2)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	181 533	175 408

Доля Группы в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, выросла до 22 039 млн. руб. за девять месяцев 2012 г. по сравнению с 6 781 млн. руб. за девять месяцев 2011 г. (доля в прибыли 11 685 млн. руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2012 года, по сравнению с долей в прибыли 2 299 млн. руб. за три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 года) в связи с принятием налогового режима 60/66 в конце 2011 г. (ставка экспортной пошлины на нефть была снижена с 65% до 60%), что привело к росту цен на нефть на внутреннем рынке и в свою очередь к росту доли в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний, продающих нефть на внутреннем рынке.

Инвестиции Компании в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через ряд оффшорных компаний и инвестиционный траст. В течение 2005 года Компания и ТНК-ВР пришли к соглашению о совместном управлении добычей нефти и нефтепереработкой группы Славнефть и о покупке каждой стороной соответствующей доли добытой нефти.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «НГК «Славнефть» по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг.:

	2012	2011
Оборотные активы	52 191	30 181
Внеоборотные активы	204 204	209 369
Итого обязательства	109 396	100 467
Выручка	149 937	116 299
Чистая прибыль (убыток)	18 812	(1 424)

В декабре 2007 года Компания приобрела 50% долю ОАО «Томскнефть ВНК» (Томскнефть) и ее дочерних обществах у дочернего общества ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» (Роснефть). Одним из условий сделки является соглашение между Компанией и Роснефтью о совместном управлении деятельностью Томскнефти и покупке каждой из сторон соответствующей доли нефти, добытой Томскнефтью.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «Томскнефть» по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг.:

	2012	2011
Оборотные активы	19 521	19 499
Внеоборотные активы	80 096	76 864
Итого обязательства	56 514	57 883
Выручка	81 538	70 434
Чистая прибыль	11 083	5 412

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

В рамках приобретения Sibir Energy в июне 2009 г. Компания получила 50% долю участия в Salym Petroleum Development N.V. («СПД»). СПД принадлежит на 50% Sibir Energy и на 50% Shell Salym Development B.V., входящему в группу компаний Royal Dutch/Shell. Деятельность СПД непосредственно связана с освоением Салымской группы нефтяных месторождений, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация СПД по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг.:

	2012	2011
Оборотные активы	12 945	12 512
Внеоборотные активы	27 447	28 670
Итого обязательства	13 347	19 914
Выручка	58 333	46 846
Чистая прибыль	14 245	5 199

В декабре 2010 г. ООО «Ямал Развитие» (совместное предприятие, созданное Группой и ОАО «Новатэк») приобрело у ОАО «Газпром» 51% долю участия в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия). Соответствующая цена покупки, уплаченная Группой составила 28 123 млн. руб. СеверЭнергия через свои дочерние общества занимается разработкой нефтяных и газовых месторождений Самбургское и Ево-Яхинское, а также нескольких менее крупных нефтяных и газовых месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация по ООО «СеверЭнергия» по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг.:

	2012	2011
Оборотные активы	4 203	5 029
Внеоборотные активы	177 776	166 165
Итого обязательства	72 438	60 686
Выручка	2 944	-
Чистый убыток	(1 005)	(323)

13. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Долгосрочные займы выданные	9 834	2 800
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	1 100	-
Финансовые активы, предназначенные для продажи	8 071	7 478
Минус: резерв под обесценение	(689)	(791)
Итого долгосрочные финансовые активы	18 316	9 487

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

14. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Банковские кредиты	3 501	116
Прочие кредиты и займы	6 045	7 456
Обязательства по финансовой аренде	23	1 257
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	64 966	35 501
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	74 535	44 330

Текущая часть включает сумму процентов к уплате по долгосрочным кредитам и займам.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. краткосрочные кредиты предоставлены международными банками для финансирования рабочего капитала и являются необеспеченными.

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	40 010	36 997
Кредиторская задолженность по дивидендам	1 361	1 534
Прочая кредиторская задолженность	5 511	883
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	422	1 782
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	47 304	41 196

16. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Налог на добычу полезных ископаемых	13 474	12 428
Налог на добавленную стоимость	15 842	9 970
Акциз	6 243	3 968
Налог на имущество	1 416	1 350
Прочие налоги	2 499	2 373
Итого прочие налоги к уплате	39 474	30 089

Налоги, за исключением налога на прибыль, за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 и 2011 гг., представлены ниже:

	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Налог на добычу полезных ископаемых	40 157	34 101	116 752	96 712
Налог на имущество	1 756	1 521	5 191	4 562
Акциз	19 977	17 215	61 157	45 009
Прочие налоги	2 393	2 410	9 022	8 397
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	64 283	55 247	192 122	154 680

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

17. Долгосрочные кредиты и займы

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	30 сентября 2012	31 декабря 2011
Банковские кредиты	104 508	136 456
Облигации	71 294	71 999
Сертификат участия в займе	46 375	-
Обязательства по финансовой аренде	5 094	3 207
Прочие кредиты и займы	3 072	818
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(64 966)	(35 501)
Итого долгосрочные кредиты и займы	165 377	176 979

21 Апреля 2009 г. Группа разместила 10-летние рублевые облигации (04 серии) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 года). В апреле 2011 г. опцион на выкуп облигаций был исполнен и в августе 2011 г., Группа осуществила вторичное размещение облигаций в размере 6,1 млрд. рублей. Облигации подлежат погашению в 2019 г., ставка купона составляет 8,2% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

21 июля 2009 г. Группа разместила семилетние рублевые облигации (03 серия) в размере 8 млрд. рублей (в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов включено 140 млн. рублей по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 8 млрд. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 14,75% в год с трехлетним опционом на выкуп облигаций по номинальной стоимости и полугодовым периодом выплаты купона.

13 апреля 2010 г. Группа разместила трехлетние рублевые облигации (05 и 06 серии) в размере 20 млрд. рублей (вся сумма включена в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2012 г. и в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 7,15% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила пятилетние рублевые облигации (08 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,5% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (09 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,5% в год с пятилетним опционом на выкуп облигаций по номинальной стоимости и полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (10 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,9% в год с семилетним опционом на выкуп облигаций по номинальной стоимости и полугодовым периодом выплаты купона.

7 февраля 2012 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (11 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2012 г.). Ставка купона составила 8,25% в год с трехлетним опционом на выкуп облигаций.

В июле 2010 года была завершена синдикация по предоставлению Группе пятилетнего кредита в размере 1.5 млрд. долларов, приблизительно 46 млрд. руб. В качестве ведущих организаторов и букраннеров выступили банки The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Natixis SA и Societe Generale. Процентная ставка по кредиту составляет LIBOR + 1,6%, кредит подлежит погашению в июле 2015 года. По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 года сумма по данному кредиту составляет 1,3 млрд. долларов США и 1,5 млрд. долларов США соответственно (приблизительно 40,4 млрд. руб. и 48 млрд. руб.) при этом 0,5 млрд. долларов США и 0,3 млрд. долларов США (приблизительно 14,3 млрд. руб. и 10 млрд. руб.) включены в состав текущей части долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 64 234 млн. руб. от нескольких банков, в основном предоставленные в долларах США (включая 28 990 млн. руб. в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма долгосрочных кредитов и займов Группы от нескольких банков составила 88 812 млн. руб. (включая 15 312 млн. руб. в текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки варьировались от LIBOR плюс 0,5% до фиксированной процентной ставки 6,75%.

19 сентября 2012 г. Группа получила 1 500 млн. долларов США (46 375 млн. рублей) по сертификату участия в займе на десятилетний срок (1 серия) и ставкой купона 4,375% с полугодовым периодом выплаты по номиналу (вся сумма включена в составе долгосрочных кредитов и займов). Данный сертификат участия в займе котируется на Irish Stock Exchange.

Кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми вводятся определенные ограничения к значениям таких показателей Группы, как отношение консолидированной EBITDA к консолидированным процентам к уплате, отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной величине чистых активов и отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA. По мнению руководства, Группа соблюдала все указанные требования по состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г., соответственно.

18. Операции хеджирования

В нижеуказанной таблице приведены справедливая стоимость договоров, связанных с хеджированием, и сроки исполнения:

	Справед- ливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 г.					
Форвардные контракты					
Активы	1 858	111	1 747	-	-
Обязательства	(8 604)	(153)	(1 629)	(2 154)	(4 668)
Итого	(6 746)	(42)	118	(2 154)	(4 668)
Остаток по состоянию на 30 сентября 2012 г.					
Форвардные контракты					
Активы	7	7	-	-	-
Обязательства	(4 613)	(64)	(357)	(734)	(3 458)
Итого	(4 606)	(57)	(357)	(734)	(3 458)

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011г. Группа имеет форвардные контракты условной стоимостью 2 595 и 3 609 млн. долларов США, соответственно. За отчетный период 1 548 млн. руб. переклассифицировано из капитала в доход в отчет о прибылях и убытках (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года 3 974 млн. руб. переклассифицировано в доход в отчете о прибылях и убытках).

За отчетный период все договоры хеджирования признаны эффективными.

19. Договорные и условные обязательства

Налоги

В 2012 году налоговые органы инициировали проверку Компании и ее основных дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. На дату подписания консолидированной финансовой отчетности Менеджменту не известно о существенных налоговых рисках, возникших в результате данных проверок.

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и частым изменениям. Интерпретация законодательства Менеджментом, в том числе в части распределения налоговых платежей в федеральный и региональный бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими органами власти. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует возможность, что операции и деятельность, которые не вызывали сомнений в прошлом, будут оспорены. Как следствие, могут возникнуть значительные суммы дополнительно начисленных налогов, штрафов и процентов. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2009, 2010 и 2011 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Менеджмент полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

С 1 января 2012 года было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования. Были введены существенные требования к документированию операций и составлению отчетов по данным операциям. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и, в какой-то мере, более сходными с международными правилами трансфертного ценообразования, разработанными ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития). Новые нормы в трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислить дополнительный налог в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах. Менеджмент полагает, что подготовленные документы по трансфертному ценообразованию достаточны для обоснования налоговой позиции Группы. Кроме того, в целях снижения рисков, проводятся переговоры с налоговыми органами для заключения соглашений о ценообразовании. Вместе с тем, поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, влияние новых правил трансфертного ценообразования на Группу не может быть надежно определено.

Законодательство по трансфертному ценообразованию, применяемое к операциям до 31 декабря 2011 года, также позволяет налоговым органам начислять дополнительные налоги в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов, в случае, если цена сделки отличается от рыночной на 20% и более. Менеджмент полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хотя экономическая ситуация в Российской Федерации улучшилась за последнее время, страна продолжает демонстрировать некоторые признаки развивающегося рынка. Такие признаки включают, но не ограничиваются, отсутствием валюты, свободно конвертируемой за пределами Российской Федерации, ограничительным валютным контролем и высоким уровнем инфляции. Перспективы стабилизации экономики в будущем в Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, наряду с развитием законодательной, исполнительной и политической системы.

Обязательства по охране окружающей среды

Практика применения природоохранного законодательства в Российской Федерации эволюционирует, и действия, предпринимаемые государственными органами, постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению Менеджмента, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент отсутствуют существенные обязательства Группы, связанные с охраной окружающей среды.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 30 сентября 2012 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 28 668 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. 16 794 млн. руб.)

20. Дочерние общества

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием процента владения:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения	
		30 сентября 2012	31 Декабря 2011
ОАО "Газпромнефть-Омск"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Тюмень"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Урал"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Новосибирск"	Россия	100%	97%
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	Россия	91%	91%
ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"	Россия	100%	100%
ОАО "Южуралнефтегаз"	Россия	88%	88%
ОАО "Газпромнефть-Омский НПЗ"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-МНПЗ"	Россия	78%	78%
ОАО "Центр научных технологий"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Северо-Запад"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Кузбасс"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Аэро"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Оренбург"	Россия	62%	62%
ООО "Газпромнефть Марин Бункер"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Центр"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефтьфинанс"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Смазочные материалы"	Россия	100%	100%
ООО "НК "Сибнефть-Югра"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Восток"	Россия	100%	100%
ООО "Заполярьефть"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Хантос"	Россия	100%	100%
Gazprom нефть Trading GmbH	Австрия	100%	100%
NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE (NIS)	Сербия	56%	56%

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

21. Операции со связанными сторонами

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны являются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений (определено МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). Операции со связанными сторонами могут происходить на совершенно иных условиях нежели операции между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом 24 МСФО не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В таблице ниже приведена информация об операциях со связанными сторонами – материнской компанией, ассоциированными и совместно контролируемыми компаниями.

Операции с ключевым управленческим персоналом Группы

За девять месяцев 2012 г. ключевой управленческий персонал Группы получил 482 млн. руб. вознаграждения в виде заработной платы, премий и прочих выплат. За девять месяцев 2011 года сумма вознаграждения составила 457 млн. руб.

Операции с прочими связанными сторонами

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен.

По состоянию на 30 сентября 2012 г. и 31 декабря 2011 г. остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами представлены следующим образом:

31 декабря 2011 г.

	Материнская компания	Совместно контролируемые компании	Ассоциированные компании
Краткосрочные финансовые активы	-	242	13 461
Торговая дебиторская задолженность	921	309	4 440
Прочая дебиторская задолженность	-	-	21
Прочие активы	-	361	1 109
Денежные средства и их эквиваленты	-	4 089	-
Долгосрочные финансовые активы	-	-	2 095
Итого активы	921	5 001	21 126
Кредиты и займы	1 222	-	7 174
Торговая и прочая кредиторская задолженность	439	319	5 828
Прочие краткосрочные обязательства	260	41	1 416
Долгосрочные кредиты и займы	3 207	-	573
Итого обязательства	5 128	360	14 991

30 сентября 2012

	Материнская компания	Совместно контролируемые компании	Ассоциированные компании
Краткосрочные финансовые активы	-	1 384	4 008
Торговая дебиторская задолженность	720	353	1 975
Прочая дебиторская задолженность	-	-	6 339
Прочие активы	227	1 576	1 458
Денежные средства и их эквиваленты	-	7 752	-
Долгосрочные финансовые активы	-	-	4 544
Итого активы	947	11 065	18 324
Кредиты и займы	-	-	5 131
Торговая и прочая кредиторская задолженность	667	1 872	6 952
Прочие краткосрочные обязательства	100	29	406
Долгосрочные кредиты и займы	5 094	-	1 073
Итого обязательства	5 861	1 901	13 562

За девять месяцев 2012 г. и 2011 года между Группой и связанными сторонами были осуществлены следующие операции:

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011

	Материнская компания	Совместно контролируемые компании	Ассоциированные компании
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	38	701	36 031
Прочая выручка	4	73	2 340
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	-	110 820
Расходы, связанные с производством	-	-	6 004
Расходы на транспортировку	1 245	3 887	9 325
Прочие услуги	8	585	7
Процентный доход	-	-	368

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012

	Материнская компания	Совместно контролируемые компании	Ассоциированные компании
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	4 386	1 990	38 356
Прочая выручка	-	94	3 809
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	11 858	135 052
Расходы, связанные с производством	-	-	8 092
Расходы на транспортировку	2 363	2 829	13 110
Прочие услуги	527	7 188	398
Процентный доход	-	-	256

22. Информация по сегментам

Ниже представлена информация по операционным сегментам Группы за девять месяцев 2012 и 2011 гг. Операционные сегменты – это компоненты, которые задействованы в деятельности, по которой они могут генерировать доходы и нести расходы, результаты деятельности которых регулярно анализируются лицами, ответственными за принятие решений, и для каждого из которых доступна финансовая информация.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи, а также сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа (включая результаты совместно контролируемых компаний). Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой внутрисегментные продажи и нереализованную маржу в основном от продажи нефти и нефтепродуктов.

Скорректированная EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. Менеджмент полагает, что скорректированная EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих неоперационных расходов, и включает в себя долю в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется Менеджментом для оценки деятельности.

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г.

Выручка отчетного сегмента

Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация
внешним покупателям
межсегментная

Итого

Результаты деятельности отчетного сегмента

Скорректированная EBITDA
Износ, истощение и амортизация
Сегментные активы по состоянию на 30 сентября 2012
Капитальные затраты

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Итого
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация	11 152	901 168	-	912 320
внешним покупателям	262 597	3 025	(265 622)	-
межсегментная	273 749	904 193	(265 622)	912 320
Итого				
Скорректированная EBITDA	134 871	110 023	-	244 894
Износ, истощение и амортизация	29 237	14 202	-	43 439
Сегментные активы по состоянию на 30 сентября 2012	692 610	856 055	(296 382)	1 252 283
Капитальные затраты	60 920	45 093	-	106 013

Девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.

Выручка отчетного сегмента

Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация
внешним покупателям
межсегментная

Итого

Результаты деятельности отчетного сегмента

Скорректированная EBITDA
Износ, истощение и амортизация
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2011
Капитальные затраты

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Итого
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация	5 467	752 248	-	757 715
внешним покупателям	223 913	2 316	(226 229)	-
межсегментная	229 380	754 564	(226 229)	757 715
Итого				
Скорректированная EBITDA	99 351	123 321	-	222 672
Износ, истощение и амортизация	28 828	11 436	-	40 264
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2011	616 075	787 795	(285 711)	1 118 159
Капитальные затраты	62 812	24 775	-	87 587

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года **в млн. руб.**

Разбивка выручки и капитальных затрат Группы по географическим сегментам за период, закончившийся 30 сентября, представлена ниже:

За период, закончившийся 30 сентября 2012	Россия	СНГ	Экспорт	Итого
Продажи внешним покупателям	471 573	68 809	583 447	1 123 829
Минус: экспортные пошлины и акцизы	-	(3 613)	(207 896)	(211 509)
Выручка от реализации внешним покупателям, нетто	471 573	65 196	375 551	912 320
За период, закончившийся 30 сентября 2011				
Продажи внешним покупателям	376 934	61 433	505 238	943 605
Минус: экспортные пошлины и акцизы	-	(6 374)	(179 516)	(185 890)
Выручка от реализации внешним покупателям, нетто	376 934	55 059	325 722	757 715
	Россия	СНГ	Экспорт	Итого
Внеоборотные активы на 30 сентября 2012	767 023	6 937	90 526	864 486
Капитальные затраты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	84 975	924	20 114	106 013
Внеоборотные активы на 31 декабря 2011	720 350	7 130	71 967	799 447
Капитальные затраты за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011	76 854	500	10 233	87 587

Показатель скорректированная EBITDA за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 г. и 2011 г. представлен ниже:

	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2012	3 месяца, закончившихся 30 сентября 2011	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2012	9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2011
Прибыль за период	56 815	47 016	140 772	127 742
Итого расходы по налогу на прибыль	12 252	7 077	28 383	30 045
Финансовые расходы	2 841	2 868	7 862	8 551
Финансовые доходы	(514)	(615)	(2 140)	(1 370)
Износ, истощение и амортизация	14 956	14 426	43 439	40 264
Прибыль/(Убыток) от курсовых разниц	(1 757)	6 264	540	(1 597)
Прочие доходы/(расходы)	2 254	88	645	(1 881)
EBITDA	86 847	77 124	219 501	201 754
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(11 685)	(2 299)	(22 039)	(6 781)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных компаний и совместно контролируемых компаний	20 435	7 771	47 432	27 699
Итого скорректированная EBITDA	95 597	82 596	244 894	222 672

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

23. Особенности перехода на МСФО

Некоторые аспекты учета по ОПБУ США отличаются от требований МСФО. Поэтому при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа изменила некоторые учетные политики, принципы оценки и консолидации, применяемые до этого при подготовке отчетности по ОПБУ США, для соответствия требованиям МСФО. Детальное объяснение особенностей перехода на МСФО представлено в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца и по состоянию на 31 марта 2012 года.

Основные корректировки, сделанные к отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, связанные с переходом на МСФО, представлены ниже:

а. Реклассификации

Для того, чтобы привести в соответствие с требованиями МСФО представление отдельных статей активов и обязательств, Группа сделала ряд реклассификаций к отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США.

Основные реклассификации:

- экспортные пошлины и акцизы, начисляемые на объем проданных товаров, представлены в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, как уменьшение продаж вместо операционных расходов;
- часть расходов на транспортировку (транспортные расходы до нефтеперерабатывающих заводов) была перенесена в состав производственных и операционных расходов;
- предоплаты по налогам были реклассифицированы в состав прочих оборотных активов из торговой и прочей дебиторской задолженности. Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании выделены в отдельную строку из состава долгосрочных финансовых активов.

б. Функциональная валюта

При применении ОПБУ США функциональной валютой Группы был доллар США. Для целей подготовки отчетности в соответствии с МСФО в качестве функциональной валюты для большинства компаний Группы была определена локальная валюта. Для ОАО «Газпром нефть» и его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, в качестве функциональной валюты, а также валюты представления отчетности всей Группы, установлен российский рубль.

с. Условная первоначальная стоимость

Группа использовала исключение, предусмотренное МСФО 1, для оценки отдельных объектов основных средств. В качестве их условной первоначальной стоимости была использована справедливая стоимость данных объектов на дату перехода на МСФО.

По состоянию на 30 сентября 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 4 705 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 4 341 млн. руб.

d. Историческая стоимость

Группа применила оценку по исторической стоимости объектов основных средств, кроме отдельных объектов, описанных в параграфе с. «Условная первоначальная стоимость». Для некоторых дочерних компаний Группы, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, российский рубль являлся функциональной валютой с момента приобретения этих компаний Группой. Поскольку часть неденежных активов компаний была приобретена до 1 января 2002 года, то стоимость активов, приобретенных в период 1995 – 2002 гг., была скорректирована в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

По состоянию на 30 сентября 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов в связи с отражением по исторической стоимости активов (увеличение отложенного налогового актива на 3 245 млн. руб.); изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 2 048 млн. руб.

e. Оценка финансовых обязательств

В отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, краткосрочные и долгосрочные займы показывались в отчетности по их балансовой стоимости, а соответствующие им транзакционные издержки показывались отдельно. В соответствии с требованиями МСФО финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости.

f. Хеджирование

Группа применила учет операций хеджирования, разрешенный в МСФО (IAS) 39, при подготовке отчетности в соответствии с МСФО.

g. Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, отраженные в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, были оценены с использованием безрисковой ставки по долларовым займам - 8% и ставки инфляции 2,5%. Для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО на дату перехода были применены ставки дисконтирования и инфляции (соответственно, 11% и 5%), определенные для денежных потоков в российских рублях.

h. Прочие корректировки

В прочие корректировки включены все остальные незначительные корректировки, необходимые для приведения финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО, а также корректировки отложенных налогов, являющиеся следствием всех предыдущих корректировок.

Влияние на отчет о движении денежных средств

Для представления денежных потоков по операционной деятельности в соответствии с МСФО были сделаны определенные реклассификации данных, опубликованных по ОПБУ США. Эти реклассификации не оказали существенного влияния на результаты по каждому виду деятельности.

Ниже приведена сверка отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2011 года, а также отчета о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 г.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 30 Сентября 2011	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Корректировки					Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
					Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Прочие корректи- ровки		
Активы											
Оборотные активы											
Денежные средства и их эквиваленты	1 459	46 506	-	-	-	-	-	-	24	24	46 530
Краткосрочные финансовые активы	253	8 064	3 666	-	-	-	-	-	14	3 680	11 744
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 975	94 828	(31 174)	-	-	-	-	-	443	(30 731)	64 097
Товарно-материальные запасы	2 116	67 448	-	-	(2 298)	-	-	-	-	(2 298)	65 150
Переплата по налогу на прибыль	-	-	5 993	-	-	-	-	-	(15)	5 978	5 978
Прочие оборотные активы	1 179	37 581	34 744	-	(958)	(604)	-	-	-	33 182	70 763
Активы, предназначенные для продажи	307	9 786	-	-	(313)	-	-	-	-	(313)	9 473
Итого оборотные активы	8 289	264 213	13 229	-	(3 569)	(604)	-	-	466	9 522	273 735
Внеоборотные активы											
Основные средства	17 594	560 811	1 339	(23 525)	(16 226)	-	-	-	63	(38 349)	522 462
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 263	40 258	-	-	(891)	-	-	-	-	(891)	39 367
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	191 856	-	(16 448)	-	-	-	-	175 408	175 408
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	191	-	-	-	-	-	(6)	185	185
Долгосрочные финансовые активы	6 894	219 747	(200 271)	-	(1 839)	-	-	-	31	(202 079)	17 668
Отложенные налоговые активы	160	5 100	-	1 295	2 632	-	3 259	(148)	10	7 048	12 148
Прочие внеоборотные активы	516	16 448	(1 530)	-	-	(1 695)	-	-	118	(3 107)	13 341
Итого внеоборотные активы	26 427	842 364	(8 415)	(22 230)	(32 772)	(1 695)	3 259	(148)	216	(61 785)	780 579
Итого активы	34 716	1 106 577	4 814	(22 230)	(36 341)	(2 299)	3 259	(148)	682	(52 263)	1 054 314

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 30 Сентября 2011	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Корректировки					Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
					Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Прочие корректи- ровки		
Обязательства и капитал											
Краткосрочные обязательства											
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 328	42 330	1 849	-	-	(423)	-	-	(45)	1 381	43 711
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 917	61 104	(23 906)	-	-	-	-	-	727	(23 179)	37 925
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	20 145	-	-	-	-	-	1 557	21 702	21 702
Налог на прибыль к уплате	-	-	1 849	-	-	-	-	-	1	1 850	1 850
Прочие налоги к уплате	1 041	33 182	(1 849)	-	-	-	-	-	(13)	(1 862)	31 320
Краткосрочные резервы	-	-	6 726	-	-	-	-	-	2	6 728	6 728
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	117	3 729	-	-	-	-	-	-	528	528	4 257
Итого краткосрочные обязательства	4 403	140 345	4 814	-	-	(423)	-	-	2 757	7 148	147 493
Долгосрочные обязательства											
Долгосрочные кредиты и займы	5 277	168 205	-	-	-	(816)	-	-	(4)	(820)	167 385
Отложенные налоговые обязательства	859	27 381	-	931	(2 661)	212	-	-	(19)	(1 537)	25 844
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	9 531	-	-	-	-	-	(3)	9 528	9 528
Долгосрочные резервы	386	12 304	6 120	-	-	-	-	943	(78)	6 985	19 289
Прочие долгосрочные обязательства	555	17 691	(15 651)	-	-	-	-	-	(68)	(15 719)	1 972
Итого долгосрочные обязательства	7 077	225 581	-	931	(2 661)	(604)	-	943	(172)	(1 563)	224 018
Капитал											
Уставный капитал	2	64	-	-	34	-	-	-	-	34	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 434)	-	-	264	-	-	-	-	264	(1 170)
Добавочный капитал	715	22 791	-	-	(14 002)	-	-	-	-	(14 002)	8 789
Нераспределенная прибыль	21 349	680 502	-	(23 161)	(20 035)	(1 272)	10 265	(1 091)	(4 891)	(40 185)	640 317
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	(7 006)	-	1 906	(5 100)	(5 100)
Итого акционерный капитал	22 021	701 923	-	(23 161)	(33 739)	(1 272)	3 259	(1 091)	(2 985)	(58 989)	642 934
Неконтролирующая доля участия	1 215	38 728	-	-	59	-	-	-	1 082	1 141	39 869
Итого капитал	23 236	740 651	-	(23 161)	(33 680)	(1 272)	3 259	(1 091)	(1 903)	(57 848)	682 803
Итого обязательства и капитал	34 716	1 106 577	4 814	(22 230)	(36 341)	(2 299)	3 259	(148)	682	(52 263)	1 054 314

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года

в млн. руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 30 сентября 2011 года	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки								Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Прочие корректировки		
Продажи	11 567	335 976	-	-	-	-	-	-	(1 737)	(1 737)	334 239
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(1 992)	(57 860)	(6 942)	-	-	-	-	-	778	(6 164)	(64 024)
Итого выручка от продаж	9 575	278 116	(6 942)	-	-	-	-	-	(959)	(7 901)	270 215
Расходы и прочие затраты											
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(2 865)	(83 217)	116	-	1 762	-	-	-	(159)	1 719	(81 498)
Производственные и операционные расходы	(767)	(22 278)	(4 909)	-	-	-	-	-	506	(4 403)	(26 681)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(408)	(11 851)	(29)	-	-	-	-	-	211	182	(11 669)
Транспортные расходы	(863)	(25 067)	5 054	-	-	-	-	-	309	5 363	(19 704)
Износ, истощение и амортизация	(525)	(15 249)	-	309	514	-	-	-	-	823	(14 426)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(2 167)	(62 943)	6 942	-	-	-	-	-	754	7 696	(55 247)
Затраты на геологоразведочные работы	(12)	(349)	-	-	-	-	-	-	(242)	(242)	(591)
Итого операционные расходы	(7 607)	(220 954)	7 174	309	2 276	-	-	-	1 379	11 138	(209 816)
Прочие доходы/ (расходы)	(78)	(2 266)	2 585	-	(430)	-	-	-	23	2 178	(88)
Операционная прибыль	1 890	54 896	2 817	309	1 846	-	-	-	443	5 415	60 311
Доходы от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	68	1 975	320	-	-	-	-	-	4	324	2 299
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц	(299)	(8 685)	(2 585)	-	-	-	15 627	-	(10 621)	2 421	(6 264)
Финансовые доходы	32	929	(320)	-	-	-	-	-	6	(314)	615
Финансовые расходы	(81)	(2 353)	(232)	-	-	(152)	-	(95)	(36)	(515)	(2 868)
Итого прочие доходы/ (расходы)	(280)	(8 134)	(2 817)	-	-	(152)	15 627	(95)	(10 647)	1 916	(6 218)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 610	46 762	-	309	1 846	(152)	15 627	(95)	(10 204)	7 331	54 093
Расходы по текущему налогу на прибыль	(268)	(7 784)	-	-	-	-	-	-	366	366	(7 418)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(8)	(232)	-	(640)	1 243	(30)	-	-	-	573	341
Итого расходы по налогу на прибыль	(276)	(8 016)	-	(640)	1 243	(30)	-	-	366	939	(7 077)
Прибыль/(убыток) за период	1 334	38 746	-	(331)	3 089	(182)	15 627	(95)	(9 838)	8 270	47 016
причитающийся:											
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	1 271	36 916	-	(331)	3 089	(182)	15 627	(95)	(9 741)	8 367	45 283
- Неконтролирующей доле участия	63	1 830	-	-	-	-	-	-	(97)	(97)	1 733

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года

в млн. руб.

Консолидированный отчет о совокупном доходе	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки								Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презентацион- ной валюте	Перекласси- фикация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджи- рование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Прочие корректи- ровки		
Прочий совокупный доход:											
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	6 886	6 886	6 886
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	(14 708)	-	-	(14 708)	(14 708)
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	(14 708)	-	6 886	(7 822)	(7 822)
Итого совокупный доход за период	1 334	38 746	-	(331)	3 089	(182)	919	(95)	(2 952)	448	39 194
причитающийся:											
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	1 271	36 916	-	(331)	3 089	(182)	919	(95)	(5 118)	(1 718)	35 198
- Неконтролирующей доле участия	63	1 830	-	-	-	-	-	-	2 166	2 166	3 996

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года

в млн. руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2011 года	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки								Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Прочие корректировки		
Продажи	32 908	945 887	-	-	-	-	-	-	(2 282)	(2 282)	943 605
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(5 862)	(168 432)	(18 228)	-	-	-	-	-	770	(17 458)	(185 890)
Итого выручка от продаж	27 046	777 455	(18 228)	-	-	-	-	-	(1 512)	(19 740)	757 715
Расходы и прочие затраты											
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(8 149)	(233 949)	1 042	-	(58)	-	-	-	251	1 235	(232 714)
Производственные и операционные расходы	(2 238)	(64 338)	(13 226)	-	-	-	-	-	547	(12 679)	(77 017)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(1 262)	(36 336)	33	-	-	-	-	-	(92)	(59)	(36 395)
Транспортные расходы	(2 559)	(73 558)	12 780	-	-	-	-	-	314	13 094	(60 464)
Износ, истощение и амортизация	(1 454)	(41 792)	-	1 723	(195)	-	-	-	-	1 528	(40 264)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(6 052)	(173 943)	18 405	-	-	-	-	-	858	19 263	(154 680)
Затраты на геологоразведочные работы	(46)	(1 329)	(88)	-	-	-	-	-	(55)	(143)	(1 472)
Итого операционные расходы	(21 760)	(625 245)	18 946	1 723	(253)	-	-	-	1 823	22 239	(603 006)
Прочие доходы/ (расходы)	(16)	(506)	3 305	-	(1 465)	-	-	-	547	2 387	1 881
Операционная прибыль	5 270	151 704	4 023	1 723	(1 718)	-	-	-	858	4 886	156 590
Доходы от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	196	5 610	1 183	-	-	-	-	-	(12)	1 171	6 781
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц	(239)	(6 792)	(3 305)	-	-	-	14 761	-	(3 067)	8 389	1 597
Финансовые доходы	90	2 594	(1 183)	-	-	-	-	-	(41)	(1 224)	1 370
Финансовые расходы	(250)	(7 202)	(718)	-	-	(376)	-	(303)	48	(1 349)	(8 551)
Итого прочие доходы/ (расходы)	(203)	(5 790)	(4 023)	-	-	(376)	14 761	(303)	(3 072)	6 987	1 197
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5 067	145 914	-	1 723	(1 718)	(376)	14 761	(303)	(2 214)	11 873	157 787
Расходы по текущему налогу на прибыль	(997)	(28 720)	-	-	-	-	-	-	365	365	(28 355)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(65)	(1 831)	-	(457)	673	(75)	-	-	-	141	(1 690)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 062)	(30 551)	-	(457)	673	(75)	-	-	365	506	(30 045)
Прибыль/(убыток) за период	4 005	115 363	-	1 266	(1 045)	(451)	14 761	(303)	(1 849)	12 379	127 742
причитающийся:											
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	3 875	111 638	-	1 266	(1 045)	(451)	14 761	(303)	(2 134)	12 094	123 732
- Неконтролирующей доле участия	130	3 725	-	-	-	-	-	-	285	285	4 010

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года

в млн. руб.

Консолидированный отчет о совокупном доходе	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки								Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презентацион- ной валюте	Перекласси- фикация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджи- рование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Прочие корректи- ровки		
Прочий совокупный доход:											
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	2 981	2 981	2 981
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	(12 984)	-	-	(12 984)	(12 984)
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	(12 984)	-	2 988	(9 996)	(9 996)
Итого совокупный доход за период	4 005	115 363	-	1 266	(1 045)	(451)	1 777	(303)	1 139	2 383	117 746
причитающийся:											
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	3 875	111 638	-	1 266	(1 045)	(451)	1 777	(303)	(228)	1 016	112 654
- Неконтролирующей доле участия	130	3 725	-	-	-	-	-	-	1 367	1 367	5 092

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Контактная информация

Группа Газпром нефть

Контактная информация

Офис:

ул. Почтамтская 3-5,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон: 7 (812) 363-31-52

Телефон горячей линии: 8-800-700-31-52

Факс: 7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-95-48

Email: ir@gazprom-neft.ru

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.