

ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 декабря 2012 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет о движении капитала	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1 Общие сведения	7
2 Основные принципы составления финансовой отчетности	8
3 Основные положения учетной политики	8
4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	19
5 Новые интерпретации и стандарты	21
6 Первое применение МСФО	24
7 Дочерние компании	28
8 Информация по сегментам	29
9 Операции со связанными сторонами	32
10 Денежные средства и их эквиваленты	33
11 Размещенные депозиты	34
12 Дебиторская задолженность	36
13 Авансы выданные	38
14 Займы выданные	38
15 Товарно-материальные запасы	39
16 Основные средства	40
17 Нематериальные активы	42
18 Инвестиции в ассоциированные компании	43
19 Прочие финансовые активы	43
20 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	47
21 Прочие финансовые обязательства	47
22 Обязательства по прочим налогам	47
23 Резервы предстоящих расходов и платежей	48
24 Капитал	49
25 Экспортная пошлина	50
26 Операционные расходы	50
27 Финансовые доходы и расходы	51
28 Налог на прибыль	51
29 Прибыль на акцию	53
30 Условные и договорные обязательства	54
31 Операционные риски	55
32 Управление капиталом и финансовыми рисками	57
33 Справедливая стоимость финансовых инструментов	63
34 События после отчетной даты	64

ОАО «Сургутнефтегаз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011	
АКТИВЫ				
Оборотные активы				
10	Денежные средства и их эквиваленты	40 964	19 010	24 403
10	Денежные средства с ограничением к использованию	664	528	312
11	Размещенные депозиты	327 533	380 212	278 197
14	Займы выданные	4 814	2 744	2 938
19	Прочие финансовые активы	2 979	838	1 317
12	Дебиторская задолженность	79 742	82 311	65 463
15	Товарно-материальные запасы	52 534	44 678	35 125
13	Авансы выданные	28 067	32 995	21 836
	НДС к возмещению	6 930	7 837	6 190
	Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	4 606	29	189
	Прочие налоги к возмещению	149	120	170
	Итого оборотные активы	548 982	571 302	436 140
Внеоборотные активы				
16	Основные средства	920 476	810 119	715 806
17	Нематериальные активы	8 319	8 405	8 502
11	Размещенные депозиты	552 072	460 346	330 893
19	Прочие финансовые активы	7 950	14 522	75 200
18	Инвестиции в ассоциированные компании	9 806	10 033	7 791
28	Отложенные налоговые активы	639	618	428
14	Займы выданные	17 458	15 786	13 621
12	Дебиторская задолженность	1 160	1 466	888
	Прочие долгосрочные активы	4 101	3 457	3 850
	Итого внеоборотные активы	1 521 981	1 324 752	1 156 979
	Итого активы	2 070 963	1 896 054	1 593 119
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства				
20	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	36 688	34 146	29 929
21	Прочие финансовые обязательства	18 322	15 080	12 929
	Авансы полученные	9 947	18 210	6 178
22	Обязательства по прочим налогам	29 963	27 227	22 929
	Обязательства по налогу на прибыль	31	5 246	17
	Прочие краткосрочные обязательства	240	149	514
23	Резервы предстоящих расходов и платежей	2 923	2 485	2 338
	Итого краткосрочные обязательства	98 114	102 543	74 834
Долгосрочные обязательства				
23	Резервы предстоящих расходов и платежей	67 611	52 643	37 747
21	Прочие финансовые обязательства	8 498	4 975	10 226
28	Отложенные налоговые обязательства	81 791	63 922	46 954
	Прочие долгосрочные обязательства	1 601	827	56
	Итого долгосрочных обязательств	159 501	122 367	94 983
Капитал				
24	Уставный капитал	154 666	154 666	154 666
24	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(111)	(111)	(111)
24	Эмиссионный доход	57 809	57 809	57 809
	Нераспределенная прибыль	1 600 926	1 458 838	1 210 812
	Прочие резервы	(111)	(199)	-
	Итого акционерный капитал	1 813 179	1 671 003	1 423 176
	Неконтролирующие доли	169	141	126
	Итого капитал	1 813 348	1 671 144	1 423 302
	Итого обязательства и капитал	2 070 963	1 896 054	1 593 119

В.Г.Баранков

Первый заместитель генерального
директора ОАО «Сургутнефтегаз»
по финансовым вопросам и налогам
29 апреля 2013 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер
ОАО «Сургутнефтегаз»
29 апреля 2013 года

Прим.		2012 год	2011 год
8	Продажи	1 307 350	1 209 541
25	за минусом: экспортных пошлин	(457 775)	(414 345)
8	Итого выручка от реализации:	849 575	795 196
	реализация нефти	488 119	445 911
	реализация нефтепродуктов	319 663	306 369
	реализация газа и продуктов газопереработки	26 047	27 002
	реализация прочих товаров и готовой продукции	8 163	9 422
	прочая реализация	7 583	6 492
26	Операционные расходы	(619 014)	(540 684)
	Операционная прибыль	230 561	254 512
27	Финансовые доходы	46 722	32 077
27	Финансовые расходы	(2 655)	(3 133)
	Курсовые разницы	(50 460)	49 319
	Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов	59	8 576
	Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний	(227)	2 242
	Прочие доходы / (расходы)	(322)	165
	Прибыль до налогообложения	223 678	343 758
	Налог на прибыль		
	Текущий налог на прибыль	(25 698)	(51 941)
	Изменения по отложенному налогу на прибыль	(17 835)	(16 828)
28	Итого расход по налогу на прибыль	(43 533)	(68 769)
	Чистая прибыль	180 145	274 989
	Прочий совокупный доход		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	48	(199)
	Итого прочий совокупный доход	48	(199)
	Общий совокупный доход	180 193	274 790
	Чистая прибыль		
	относящаяся к акционерам	180 115	274 979
	относящаяся к неконтролирующим долям	30	10
	Общий совокупный доход		
	относящийся к акционерам	180 162	274 780
	относящийся к неконтролирующим долям	31	10
	Чистая прибыль, относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях)		
29	базовая и разводненная	4,72	7,23

ОАО «Сургутнефтегаз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		2012 год	2011 год
	Операционная деятельность		
	Прибыль до налогообложения	223 678	343 758
	Корректировки:		
26	Расходы на износ, истощение, амортизацию	47 344	40 320
26	Расходы от списания основных средств, связанных с поиском и разведкой	2 681	2 675
	Начисление резервов	3 785	3 317
	Курсовые разницы	49 364	(45 206)
	(Прибыль)/ убыток от переоценки финансовых активов	(140)	44
	(Прибыль)/ убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов	(59)	(8 576)
18	Доля (прибыли)/ убытка ассоциированных компаний	227	(2 242)
27	Дисконты	1 249	1 883
27	Проценты к получению	(46 233)	(31 835)
27	Проценты к уплате	917	1 008
	(Прибыль) /убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов	3 075	1 652
	Прочее	(3)	1
	Денежные потоки в операционной деятельности до изменений оборотного капитала	285 885	306 799
	Изменение дебиторской задолженности	3 265	(17 507)
	Изменение авансов выданных	4 928	(11 159)
	Изменение товарно-материальных запасов	(7 255)	(10 955)
	Изменение прочих активов	(673)	500
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 448	3 482
	Изменение авансов полученных	(8 263)	12 032
	Изменение денежных средств с ограничением к использованию	(136)	(216)
	Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	3 912	2 701
	Изменение прочих обязательств	595	774
	Поступление денежных средств от операционной деятельности	284 706	286 451
	Налог на прибыль уплаченный	(35 786)	(46 552)
	Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	248 920	239 899
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(139 701)	(125 953)
	Аванс, выданный на приобретение прав пользования лицензионным участком, включая часть месторождения им.Шпильмана	(14 000)	-
	Размещение денежных средств на депозитных счетах	(436 447)	(466 228)
	Возврат денежных средств с депозитных счетов	364 342	288 778
	Займы выданные	(22 026)	(57 511)
	Займы погашенные	18 446	54 718
	Полученные проценты	30 971	21 952
19	Поступления от продажи акций MOL Magyar	-	75 785
	Поступления от продажи финансовых активов	10 107	8 662
	Приобретение финансовых активов	(5 537)	(14 886)
	Поступления от продажи основных средств	334	624
	Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(193 511)	(214 059)
	Финансовая деятельность		
	Чистое поступление (погашение) займов (средства клиентов банка ЗАО «СНГБ»)	6 888	(2 852)
	Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог на дивиденды)	(37 767)	(27 152)
	Уплаченные проценты	(925)	(1 624)
	Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(31 804)	(31 628)
	Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	23 605	(5 788)
	Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	(1 651)	395
	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19 010	24 403
	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	40 964	19 010

ОАО «Сургутнефтегаз»
Консолидированный отчет о движении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Баланс на 1 января 2011	24	154 666	57 809	(111)	1 210 812	-	1 423 176	126	1 423 302
Чистая прибыль за год					274 979		274 979	10	274 989
Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	-	(199)	(199)	-	(199)
Изменение долей участия в дочерних компаниях		-	-	-	(5)	-	(5)	5	-
Объявленные дивиденды		-	-	-	(26 948)	-	(26 948)		(26 948)
Баланс на 31 декабря 2011		154 666	57 809	(111)	1 458 838	(199)	1 671 003	141	1 671 144
Чистая прибыль за год					180 115		180 115	30	180 145
Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	(41)	88	47	1	48
Изменение долей участия в дочерних компаниях		-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
Объявленные дивиденды		-	-	-	(37 986)	-	(37 986)	-	(37 986)
Баланс на 31 декабря 2012		154 666	57 809	(111)	1 600 926	(111)	1 813 179	169	1 813 348

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

Открытое акционерное общество «Сургутнефтегаз» (Компания) является одной из ведущих нефтяных компаний России и входит в десятку крупнейших частных нефтяных компаний мира по объемам добычи углеводородного сырья.

Как нефтегазодобывающее предприятие Компания берет свое начало от нефтепромышленного управления «Сургутнефть», созданного в 1964 году. В 1977 году Компания получила статус многопрофильного производственного объединения. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 №1403 производственное объединение «Сургутнефтегаз» в 1993 году было преобразовано в акционерное общество открытого типа «Сургутнефтегаз».

Акции Компании распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний (совместно именуемых – Группа) являются:

разведка и добыча углеводородов: поиск, разведка, эксплуатация месторождений нефти и газа;

производство, маркетинг нефтепродуктов и продуктов нефтехимии, переработка газа, переработка сырой нефти и попутного нефтяного газа, выработка различных видов нефтепродуктов и продуктов нефтехимии, оптовая и розничная продажа топлива и сопутствующих товаров и услуг.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя банковскую деятельность, страховую деятельность и производство прочих товаров, работ, услуг.

В состав Группы входит ООО «КИНЕФ» – нефтеперерабатывающий завод в г.Кириши (Российская Федерация), на долю которого приходится порядка 8 % российской нефтепереработки. Оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов осуществляют 5 сбытовых предприятий, ведущие свою деятельность в Северо-Западном регионе России. В отчетном периоде Группа продолжала участвовать в проекте по строительству комплекса глубокой переработки нефти, который осуществляется ООО «КИНЕФ». В 2013 году планируется поэтапный ввод объектов комплекса глубокой переработки нефти на базе гидрокрекинга мазута, который позволит без увеличения объемов потребления сырья перерабатывать мазут в высококачественное дизельное топливо и авиационный керосин, отвечающие самым высоким требованиям к экологическим и эксплуатационным свойствам.

В 2012 году объем добычи нефти составил 61,4 млн.т, или 12 % российской нефтедобычи, увеличение составило 1 % по сравнению с 2011 годом. Объем производства газа Компании в 2012 году составил 12,3 млрд.куб.м при самом высоком уровне утилизации в отрасли – 99,2 %, в 2011 году – 13 млрд.куб.м и 97,8 % соответственно.

Компания является лидером среди нефтяных компаний России по уровню эксплуатационного и разведочного бурения. В 2012 году объем эксплуатационного бурения составил 4 687 тыс.м, разведочного – 229,8 тыс.м, доля по отрасли соответственно – 24 % и 28 %. Объемы эксплуатационного и разведочного бурения выросли на 3,5 % и 6,0 % по отношению к 2011 году. В 2011 году объем эксплуатационного бурения составил 4 530 тыс.м, разведочного – 216,3 тыс.м.

Свою текущую деятельность в области разведки и добычи нефти и газа Компания ведет в трех нефтегазоносных регионах: Западной Сибири, Восточной Сибири и Тимано-Печоре.

Для расширения и улучшения качества ресурсной базы Компания проводит геологоразведочные работы на существующих лицензионных участках, приобретает новые перспективные участки. В 2012 году Компания открыла 6 новых нефтяных месторождений, в 2011 – 2 месторождения. За 2011-2012 гг. прирост запасов категории С1 составил 219 млн.т., компенсировав полностью весь объем добычи нефти за этот период: восполнение запасов составило 179 % от объема добычи.

Реализуя продукцию, Группа использует наиболее оптимальные схемы транспортировки, стремится диверсифицировать поставки за счет работы на разных рынках.

Структура поставок нефти в 2012 году принципиально не изменилась по сравнению с 2011 годом: основным приоритетом являлась загрузка собственного завода – 31 % и поставка нефти на экспорт в дальнее зарубежье – 44 %. Оставшаяся часть реализовывалась на внутреннем рынке и в страны ближнего зарубежья – Республику Беларусь и Республику Казахстан.

В 2011-2012 гг. реализация нефти на экспорт в дальнее зарубежье велась преимущественно через порты, основные из них – Приморск, Новороссийск, Козьмино (через который велась поставка нефти из Восточной Сибири), Усть-Луга (начал использоваться с 2012 года).

Доля поставок в общем объеме экспорта в 2012 году составила: через порты – около 70 % (2011: 61 %), по нефтепроводу «Дружба» компании ОАО «АК «Транснефть» было отгружено на европейский рынок около 30 % (2011: 39 %).

Выработанные нефтепродукты реализовывались на внутреннем рынке Северо-Западного региона и поставлялись на экспорт в основном через балтийские порты: Санкт-Петербург, Высоцк, Усть-Луга, Приморск. Основным рынком сбыта нефтепродуктов являются страны Европы.

Место расположения Компании: 628415, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевецкого 1, корпус 1.

Среднесписочная численность работников Группы за 2012, 2011 и 2010 гг. составила 117, 115 и 112 тыс. человек соответственно.

2 Основные принципы составления финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и разъяснения Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и полностью им соответствует.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, с учетом корректировок, необходимых для отражения по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также некоторых иных финансовых активов и финансовых обязательств, за исключением условной первоначальной стоимости основных средств (Примечание 6).

Для всех периодов до и включая год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Группа осуществляла подготовку сводной бухгалтерской отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, является первой отчетностью, которую Группа подготовила в соответствии с МСФО с соблюдением требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

3 Основные положения учетной политики

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО. В Примечании 6 представлена информация о переходе Группы с РСБУ на МСФО, с указанием количественного эффекта поправок и с описанием наиболее существенных из них.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Дочерние компании

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Компании и дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения), в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих прав или в отношении которых Группа способна иным образом

контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод от их деятельности.

Консолидация дочерней компании осуществляется с даты приобретения и прекращается с даты потери контроля.

Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Компании.

Инвестиции в дочерние компании учитываются по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролируемой доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по приобретению приобретающая сторона оценивает неконтролируемую долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются:

- балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величина уставного капитала каждой дочерней компании, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли на дату получения контроля в дочерней компании;

- внутригрупповые движения денежных средств;

- остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале. Инвестиции признаются по стоимости приобретения, затем их стоимость меняется за счет признания доли Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании после даты приобретения. Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию (с учетом долгосрочной дебиторской задолженности, отражаемой как часть инвестиций), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках, за исключением тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Если в дальнейшем ассоциированная компания получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Применение единых учетных принципов

Компании Группы используют единые учетные принципы и сопоставимые отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки к финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов на срок «до востребования» и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию показываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырье и материалы, нефть и нефтепродукты, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Чистая цена продажи представляет собой расчетную цену возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку обязательств на рекультивацию земли, ликвидацию последствий деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подлежащих замене частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Основные средства добычи нефти и газа

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Деятельность по разведке и оценке нефти и газа на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию, отражается по методу результативных затрат. Соответственно затраты, связанные с приобретением прав на разведку и оценку нефтегазовых запасов, разведочное и поисковое бурение, затраты на оборудование разведочных и поисково-оценочных скважин, топографические, геологические и геофизические исследования, рассматриваются как активы по разведке и оценке до момента подтверждения коммерческой целесообразности разработки месторождения и капитализируются в разрезе соответствующих лицензионных участков.

Принятие решения о списании указанных затрат принимается по результатам проведенных работ. Капитализированные затраты, оказавшиеся нерезультативными, признаются в составе убытка отчетного периода.

Ежегодно все затраты оцениваются с технической, экономической и управленческой точек зрения на предмет обесценения. В случае наличия признаков обесценения расчетная сумма списывается в расходы, уменьшая стоимость актива.

При обнаружении запасов и принятии решения о разработке месторождения капитализированные затраты после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируются как соответствующие активы.

Прочие затраты, связанные с охраной земель, недр и других природных ресурсов, затраты на региональные геолого-геофизические работы, инженерно-геологические изыскания списываются в расходы по мере их возникновения.

Затраты, связанные с разработкой и добычей

Затраты, производимые на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, к которым относятся расходы для получения доступа к извлекаемым запасам, добыче нефти и газа, строительство разведочных скважин, и затраты на строительство, монтаж и оснащение прочих объектов, непосредственно связанных с разработкой, капитализируются в составе нефтегазодобывающих активов.

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа отражаются в составе активов по добыче и разведке нефти и газа по фактической стоимости, за минусом накопленной амортизации.

Истощение, амортизация и износ

Основные средства добычи нефти и газа, лицензии на разведку и добычу нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

Для объектов прочих основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Земля	-
Здания и сооружения	10-40 лет
Транспортные средства	5-20 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Прочие основные средства	2-25 лет

Капитализированные затраты амортизируются в кратчайший из сроков: полезного использования или оставшегося срока жизни актива или его частей.

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления постоянной суммы в течение срока их полезного использования. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и даты, когда актив вообще перестает использоваться или прекращается его активное использование, если только он еще не был полностью амортизирован. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их готовности к эксплуатации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и балансовой стоимости и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив *доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.*

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе незавершенного строительства.

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации и охраной окружающей среды

У Группы существуют обязательства, связанные с выводом объектов основных видов деятельности из эксплуатации.

Основная деятельность Группы заключена в геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа, связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Права на проведение разведочных работ содержат требования по выводу из действия сооружений нефтедобычи и прочих объектов, связанных с основной деятельностью Группы. Данные требования обязывают Группу производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Группой данных обязательств обусловлена исполнением действительных обязательств по ликвидации таких объектов в той степени, в какой Группа обязана восстановить нанесенный вред, и предполагает определение дисконтированной

суммы затрат, которые ожидается понести для исполнения данных обязательств. Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства, и пересматривается на каждую отчетную дату.

Данное обязательство анализируется на конец каждого отчетного периода. Изменения в оценке обязательства по выводу объекта из эксплуатации в соответствии с разъяснением КМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах» подлежат отражению следующим образом:

при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования изменения в оценке обязательства включаются в стоимость объекта основного средства, при этом сумма данной корректировки не может превышать балансовую стоимость объекта, а в случае увеличения обязательства стоимость основного средства с учетом корректировки не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;

изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

Влияние будущих событий, которые могут повлиять на величину обязательства, связанного с исполнением обязательств по выводу объекта из эксплуатации и охрану окружающей среды, отражается при оценке данного обязательства, если имеет место достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут. В связи с изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения потенциальных обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации.

Нематериальные активы

Расходы на разработку нематериального актива капитализируются только в том случае, если они могут быть оценены с достаточной степенью точности, подобный продукт или процесс технически и экономически обоснован, велика вероятность получения в будущем экономических выгод от использования актива и у Группы достаточно средств для завершения разработок и последующего использования или продажи актива.

Себестоимость внутренне созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы. До этого момента затраты по созданию актива относятся на расходы периода. Затраты на создание нематериального актива, которые первоначально были признаны в качестве расходов, впоследствии не признаются Группой в составе себестоимости нематериального актива.

Себестоимость приобретенных нематериальных активов формируется суммой затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

После первоначального признания Группа выбирает модель оценки нематериальных активов по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе расходов текущего периода. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, которые подлежат признанию в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы лишь в том случае, когда ожидается,

что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработку отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Деловая репутация

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних и ассоциированных компаний.

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в Группе доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как деловая репутация в составе статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Деловая репутация оценивается на возможное снижение стоимости на каждую отчетную дату.

Деловая репутация распределяется по единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента.

Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для деловой репутации возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств от их использования, не зависящих от потоков денежных средств, генерируемых другими ЕГДП.

Возмещаемая сумма по ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования ЕГДП и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Ценность от использования ЕГДП определяется путем применения моделей дисконтированных денежных потоков. В целях расчета ценности от использования ЕГДП составляется прогноз будущих денежных потоков.

Прогноз будущих денежных потоков ЕГДП основан на прогнозе внешних и внутренних факторов по отношению к Группе.

Прогноз внешних факторов включает: прогноз рыночного макроэкономического окружения (цена на нефть, природный газ и нефтепродукты, уровень инфляции и процентных ставок) и налогового окружения (ставки налогов, экспортных пошлин, тарифов и сборов). Прогноз данных факторов основан на оценках руководства Компании и имеющихся на отчетную дату макроэкономических прогнозах.

Ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к настоящей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая рассчитывается по модели средневзвешенной стоимости капитала.

Деловая репутация распределяется по ЕГДП, которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (ЕГДП) превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения ЕГДП относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, отнесенной к таким ЕГДП, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции. Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается.

Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет подтверждения их наличия или выявления признаков их уменьшения. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила стоимость актива (без учета амортизации) в том случае, если убыток от обесценения признан не был.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению и продаже признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период между датой принятия обязательств и датой поставки не признается в отношении активов, отраженных по фактической или амортизированной стоимости; признается в составе прибыли или убытка финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по счету прибылей и убытков; и признается в составе собственных средств в отношении активов, которые относятся к категории имеющих в наличии для продажи.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предоставленные займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

В состав категории «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» Группа включает финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как «отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» при первоначальном признании.

Группа отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе, или если данный инструмент является частью единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации с целью получения краткосрочной прибыли.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых активов, которые относятся к данной категории, определяется как рыночная котировка на дату оценки.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, включаются в консолидированный отчет о финансовом положении как оборотные активы, а прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих операционных доходов.

Размещенные депозиты Группа классифицирует в категорию «Займы и дебиторская задолженность». Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с установленными или определенными платежами, не котирующимися на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг заемщику в отсутствие намерения об их продаже. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премий по предоставленным займам и

дебиторской задолженности на основе использования эффективной ставки процента отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

В категорию «инвестиции, удерживаемые до погашения» включаются непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения. При последующем признании Группа оценивает финансовые активы, отнесенные к данной категории, по амортизированной стоимости.

Группа отражает все прочие финансовые активы в составе категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи». При первоначальном признании финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости.

При последующем признании финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости либо по первоначальной стоимости (в случае невозможности определения справедливой стоимости).

Группа признает доход или убыток от финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе прочего совокупного дохода за исключением убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения курсов иностранных валют.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже фактических затрат на их приобретение.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами истекли, или когда Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Финансовые обязательства

Финансовыми обязательствами Группы являются торговая и прочая кредиторская задолженность и займы и кредиты полученные. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) в том случае, если оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по отношению к выручке подлежит уплате в бюджет по методу отгрузки (оказания услуг) покупателям. Ставка налога составляет 18 %. НДС по приобретенным ценностям обычно подлежит зачету против начисленного НДС по отгрузкам. Налоговая система позволяет вести расчеты по НДС по принципу зачета НДС к возмещению против НДС к уплате. НДС, относящийся к продажам и покупкам, не оплаченный на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто, отдельно показываются активы и обязательства. При начислении резерва по дебиторской задолженности убыток от обесценения также включает сумму НДС, начисленного по этой операции.

Экспорт товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0 %, принимаются к вычету.

Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче нефти, начисляется на объем добытого полезного ископаемого и рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на общеустановленную налоговую ставку (в 2012 году: 446 руб. за тонну, в 2011 году: 419 руб. за тонну), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США.

Компания пользуется рядом предоставленных льгот по налогу на добычу полезных ископаемых, а именно: нулевой ставкой при добыче на участках недр, расположенных в Республике Саха (Якутия), применением понижающих коэффициентов к общеустановленной ставке, характеризующих степень выработанности и величину запасов участка недр. НДПИ учитывается в составе операционных расходов.

Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья за пределы стран Таможенного союза подлежит обложению вывозными таможенными пошлинами, размер которых устанавливается Правительством РФ на ежемесячной основе и пересматривается с учетом средних за истекший период цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают сумму фактического налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при объединении бизнеса или при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

С 2012 года в российском законодательстве введена концепция «консолидированного налогоплательщика». В настоящий момент Группа применяет указанную концепцию. По компаниям, не вошедшим в группу консолидированных налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из прибыли, отраженной в их индивидуальной налоговой декларации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, рассчитанные Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Сумма фактического налога – это кредиторская или дебиторская задолженность, начисленная на налогооблагаемый доход или убыток за год, с использованием налоговых ставок, действующих или фактически установленных на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды. Сумма фактического налога также включает любые налоговые обязательства, вытекающие из декларации по дивидендам.

Сумма отложенного налога отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются:

- временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и не влияют на бухгалтерскую или на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние компании и совместные предприятия в той мере, в которой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем;
- временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации.

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые, предположительно, будут применяться к временным разницам на момент их восстановления, исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых обязательств, и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с законодательством Российской Федерации убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства соответственно.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным обязательствам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательства по осуществлению взносов признаются в качестве расходов по вознаграждениям работников в том периоде, в котором работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

В соответствии с коллективными договорами Группа выплачивает своим сотрудникам дополнительные пенсии и иные вознаграждения по окончании их трудовой деятельности. В рамках корпоративного плана Группа перечисляет взносы в пользу сотрудников в НПФ «Сургутнефтегаз». В момент перечисления взноса в НПФ «Сургутнефтегаз» и выплаты причитающихся вознаграждений обязательство по пенсионному обеспечению перед работниками считается исполненным и у Группы не возникает актуарного и инвестиционного рисков, кроме того, у Группы отсутствуют активы, направленные на поддержание пенсионных планов.

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Арендкуемые операционные активы, включающие в себя основные средства, не учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Признание выручки

Выручка от реализации товаров отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, за вычетом возвратов, дисконта и скидок за объем продаж. Выручка признается, когда к покупателю переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, появляется возможность получения возмещения и достоверной оценки сумм расходов и вероятности возврата товаров, прекращается контроль продавца за реализованной продукцией, и появляется возможность достоверной оценки суммы выручки. Момент перехода рисков и выгод изменяется в зависимости от конкретных условий каждого договора купли-продажи.

В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности.

Реализация сырой нефти на экспорт (переход права собственности и рисков случайной гибели) обычно осуществляется на условиях FOB (продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту), DAF (доставка до границы) или DAP (поставка в пункте, название пункта). Право собственности переходит в момент пересечения товаром приемных шлангов танкера в порту отгрузки, пересечения товаром границы Российской Федерации, или когда продавец передает товар в распоряжение покупателя в поименованном месте на транспортном средстве, готовом для разгрузки, в зависимости от условий поставки. Нефтепродукты обычно реализуются на условиях FCA и доход, связанный с этой реализацией, признается после прохождения товаром таможенной очистки и отправки покупателю. Компания несет расходы по транспортировке, пошлинам и налогам на такие продажи.

Реализация прочих услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Официальной валютой в Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой компаний Группы и используется Группой в качестве валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Все показатели в рублях округлены с точностью до миллиона, если не указано иное.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту компаний Группы по курсу, действующему на даты совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прочих доходов и расходов, за исключением курсовых разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, имеющих в наличии для продажи. Такие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Чистая прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Привилегированные акции могут участвовать в голосовании по вопросам реорганизации, ликвидации Компании, по вопросам, касающимся: освобождения от обязанности Компании раскрывать или предоставлять информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций этого типа; обращения с заявлением о листинге или делистинге привилегированных акций этого типа.

В случае, если дивиденды за год по привилегированным акциям не объявляются или не выплачиваются, привилегированные акции получают право участвовать в голосовании наравне с обыкновенными акциями до момента объявления и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Группой акций Компании данные акции подлежат вычету из капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости приобретения. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыли и убытки, связанные с этим, не признаются в составе прибылей и убытков отчетного периода, а подлежат признанию непосредственно в капитале по статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход при размещении обыкновенных акций Компании выше номинальной стоимости за вычетом затрат по размещению.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, приходящуюся на доли участия в капитале, которыми Компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала Группы.

Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Оценка нефтегазовых запасов

Извлекаемые запасы не могут быть измерены точно, так как оценка запасов включает в себя субъективные суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону увеличения или уменьшения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений других факторов. Руководство применяет определенные допущения при оценке физического объема имеющихся извлекаемых нефтегазовых запасов. Оценка величины запасов нефти и газа, используемая для целей составления данной отчетности, производится в соответствии с

положениями федерального бюджетного учреждения «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых» (ФБУ «ГКЗ»).

Оценка величины запасов нефти и газа используется для начисления амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения. Оценка величины запасов производится исходя из вероятных допущений и пересматривается на ежегодной основе.

Допущения и оценки могут меняться по мере получения дополнительной информации относительно запасов месторождений нефти и газа, изменения предположений и допущений.

Оценка запасов оказывает влияние на некоторые показатели финансовой отчетности – величину амортизации нефтегазовых активов, убытков от обесценения. Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается пропорционально объему добычи нефти и газа на каждом месторождении исходя из начальных извлекаемых запасов (по российской классификации – категории А, В, С1). Также оценка запасов нефти и газа (по российской классификации – категории А, В, С1, С2) используется для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения активов.

Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи нефти и газа, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки, операционных расходов, капитальных вложений, запасов углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение. Стоимость от использования активов или генерирующих групп активов, связанных с добычей нефти и газа, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды

Добывающая и геологоразведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства, условий лицензионных соглашений, а также на внутренних инженерных оценках. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы сформированного обязательства. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков разработки месторождений и ставок дисконтирования.

Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

Оценка пенсионных обязательств основана на использовании предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений ожиданий Группы.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в Российской Федерации пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

Условные и договорные обязательства

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам или обязательствам Группы.

Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая основана на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы и определяет сумму оттока экономических выгод, привлекая к данной оценке налоговых специалистов и юристов.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, соответствующее обязательство отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена, Группа раскрывает информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна.

Информация об условных обязательствах, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается. В случае наличия информации об условных обязательствах необычного характера, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для пользователей финансовой отчетности, Группа может добровольно раскрыть факт наличия данной информации (Примечание 30).

Финансовые активы

Акции компании MOL Magyar были классифицированы в категорию «Финансовые активы, предназначенные для продажи» в связи с тем, что Группа не оказывала существенного влияния на объект инвестиций.

5 Новые интерпретации и стандарты

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 г. и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств и в декабре 2011 г. в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 г., при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа анализирует последствия применения стандарта, его влияние на Группу и время его принятия Группой. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация – компании специального назначения». В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые

предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках Группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. или после этой даты) устанавливает единый подход к определению справедливой стоимости финансовых и нефинансовых инструментов, в отношении которых согласно иным стандартам МСФО необходима или допускается оценка по справедливой стоимости. Новым стандартом также определены требования к раскрытию информации об оценке справедливой стоимости указанных активов. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 27 «Неконсолидированная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение МСФО (IAS) 28 было разработано в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместной деятельности. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевого методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным компаниям. Руководства по остальным вопросам, за исключением указанного выше, остались без изменений. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение касается пересмотра в подходе к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в прибыли или убытке; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Изменение к МСФО (IFRS) 7 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данное изменение окажет воздействие на раскрытие информации, но не окажет воздействие на оценку и признание финансовых инструментов.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто основе. В настоящее время руководство Группы изучает последствия принятия этого изменения, его воздействие на Группу и сроки принятия данного изменения Группой. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., вступают в силу с 1 января 2013 г.). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что вспомогательное оборудование, которое использовалось в течение более одного периода, должно классифицироваться как основные средства, а не как запасы. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния этих изменений на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменения к руководству по переходному периоду, внесенные в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г.). В этих изменениях приведены разъяснения к руководству по переходному периоду, предусмотренные МСФО (IFRS) 1 «Консолидированная финансовая отчетность». Компании, переходящие к применению МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и, если решение о

выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКИ (SIC) 12, то данные последнего предшествующего сравнительного периода (т.е. 2012 г. для компаний, финансовый год которых соответствует календарному, если они применяют МСФО (IFRS) 10 в 2013 г.) подлежат пересчету, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти изменения также предоставляют дополнительное освобождение на период перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения изменений отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым компаниям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы» (выпущены в марте 2012 г. и вступают в силу с 1 января 2013 г.). Эти изменения, относящиеся к займам, полученным от государства по ставкам ниже рыночных, освобождают компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения МСФО при отражении в учете таких займов при переходе на МСФО. Это предоставляет компаниям, впервые составляющим отчетность по МСФО, такое же освобождение, как и компаниям, которые уже составляют отчетность по МСФО. Руководство Группы ожидает, что применение данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущены 31 октября 2012 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г.). Это изменение вводит определение инвестиционной компании как организации, которая (i) привлекает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно для увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции на основе справедливой стоимости. Инвестиционная компания должна будет учитывать свои дочерние компании по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12 требуется раскрывать существенные суждения, используемые для определения того, является ли компания инвестиционной или нет, а также информацию о финансовой или иной поддержке неконсолидируемой дочерней компании, уже предоставленной этой компании или намеченной к предоставлению. Руководство Группы ожидает, что применение данных изменений к стандартам не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и интерпретации: Изменения к ПКИ (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи» затрагивают вопросы о том, когда и как учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Эта интерпретация не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Первое применение МСФО

Группа впервые подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. 1 января 2011 г. является датой перехода на МСФО.

Принципы составления финансовой отчетности, изложенные в Примечании 2, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., а также при подготовке сравнительной информации и вступительного консолидированного отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО.

С учетом некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения версии стандартов МСФО, действительных на 31 декабря 2012 г., при подготовке вступительного

консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 г. и в течение последующих периодов до отчетной даты первой финансовой отчетности по МСФО.

Далее приводятся добровольные исключения, которыми воспользовалась Группа:

Объединение компаний

Группа не применяет стандарт МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» ретроспективно к объединениям компаний, имевшим место до момента перехода на МСФО. Компания сохраняет ту же классификацию, что и в финансовой отчетности по российским стандартам, признает все те свои активы и обязательства на дату перехода на МСФО, которые были приобретены или приняты в результате прошедшего объединения компаний (Примечание 17).

Справедливая стоимость или стоимость по результатам переоценки в качестве условной первоначальной стоимости основных средств

Группа провела оценку справедливой стоимости основных средств на дату перехода на МСФО, которая используется в качестве условной первоначальной стоимости основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении на 1 января 2011 г.

Классификация ранее признанных финансовых инструментов

Группа классифицирует финансовые инструменты (не относящиеся к категориям «активы, удерживаемые до погашения» и «дебиторская задолженность») как финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков, или имеющиеся в наличии для продажи (при выполнении критериев признания по МСФО (IAS) 39).

Обязательства по выводу из эксплуатации, включенные в стоимость основных средств

Группа использует исключение для обязательств, попадающих под действие МСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах»: оценивает сумму, которая была бы включена в стоимость соответствующего актива при возникновении обязательства, путем дисконтирования обязательства на дату перехода с использованием наилучшей оценки исторической ставки дисконтирования, которая применялась бы к обязательству в наступающем периоде, и подсчитывает накопленную по этой сумме амортизацию по состоянию на дату перехода на основании текущей оценки срока полезного использования актива, с использованием метода амортизации, принятого Группой для МСФО.

Операционная и финансовая аренда

Группа проводит анализ всех договоров аренды (классифицированных как операционная или финансовая аренда по РСБУ) на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями МСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды» на дату перехода на МСФО.

Группа воспользовалась следующими обязательными исключениями:

Сделанные оценки

Оценки, сделанные Руководством Группы на дату вступительного консолидированного отчета о финансовом положении, используются во вступительном консолидированном отчете о финансовом положении по МСФО, если нет свидетельств того, что сделанные оценки были ошибочны.

Оценки, сделанные по РСБУ, пересмотрены для соответствия МСФО на основе информации, существовавшей на дату вступительного консолидированного отчета о финансовом положении.

Учет хеджирования

Группа не применяет учет хеджирования.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественной оценке влияния перехода с правил учета по РСБУ на МСФО. Поскольку последним периодом, за который готовилась сводная отчетность по РСБУ является 31 декабря 2011 г., сверка представлена по состоянию на 31 декабря 2011 г. и на дату перехода на МСФО – 1 января 2011 г.:

	Прим.	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Капитал согласно сводной отчетности по РСБУ		1 592 807	1 354 093
Влияние перехода на МСФО:			
Основные средства	i	174 160	142 398
Прибыль/ (убыток) от ассоциированных компаний	ii	2 242	-
Отложенные налоги	iii	(35 265)	(25 910)
Обязательство по выводу объектов основных средств из эксплуатации	iv	(43 164)	(29 573)
Обязательства перед персоналом	v	(9 967)	(8 585)
Консолидация дочерних обществ	vi	(5 326)	(3 532)
Размещенные депозиты	vii	(2 377)	(2 513)
Прочее	viii	(2 107)	(3 202)
Капитал согласно МСФО		1 671 003	1 423 176

Приведение прибыли, отраженной в Сводном Отчете о прибылях и убытках по РСБУ за 2011 г., к прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по МСФО:

	Прим.	За 2011 год
Чистая прибыль/ (убыток) согласно сводной отчетности по РСБУ		237 768
Влияние перехода на МСФО:		
Основные средства	i	46 278
Прибыль/ (убыток) от ассоциированных компаний	ii	2 242
Отложенные налоги	iii	(9 405)
Обязательство по выводу объектов основных средств из эксплуатации	iv	(816)
Обязательства перед персоналом	v	(1 382)
Консолидация дочерних обществ	vi	(820)
Размещенные депозиты	vii	136
Прочее	viii	789
Итого эффект перехода на МСФО		37 022
Общий совокупный доход согласно МСФО		274 790

Влияние на отчет о движении денежных средств

На дату перехода на МСФО проведена сверка показателей отчета о движении денежных средств согласно сводной отчетности по РСБУ.

Основные различия, в основном, связаны с отражением части денежных средств, использованных для финансирования капитальных вложений, в составе инвестиционной деятельности для целей МСФО. Для целей РСБУ использование этих денежных средств было отражено в составе денежных потоков от операционной деятельности.

Пояснение основных различий между отчетностью, подготовленной согласно РСБУ, и отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, приведено ниже:

Основные средства (i)

Группа воспользовалась добровольным исключением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», и использует справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объектов основных средств. Группа провела оценку справедливой стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2011 г. Справедливая стоимость объектов основных средств, определенная независимым оценщиком, составила 595 692 млн.руб., с учетом обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации.

Основная сумма корректировки по основным средствам за 2011 г. связана с различными методами начисления амортизации.

Капитализация расходов, связанных с увеличением извлекаемых запасов

Для целей МСФО часть понесенных расходов по скважинам капитализируется (в случае увеличения извлекаемых запасов посредством выхода на новый продуктивный нефтеносный пласт), остальные – списываются на расходы. Группа провела анализ таких расходов и признала их в расходах для целей МСФО за 2011 г. в размере 18 331 млн. руб. В целях РСБУ данные расходы были капитализированы.

Активы по разведке и оценке

По состоянию на 1 января 2011 г. Группа признала активы по разведке и оценке в сумме 21 171 млн.руб.

Прибыль/ (убыток) от ассоциированных компаний (ii)

Для выполнения требований МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» Группа отразила долю в прибыли от ассоциированных компаний на сумму 2 242 млн.руб.

Отложенные налоги (iii)

Для целей МСФО отложенные налоги пересчитаны на основании условной первоначальной стоимости. Значительное различие в величине отложенных налогов по МСФО и РСБУ возникает вследствие оценки объектов основных средств по справедливой стоимости и различия в методах начисления амортизации.

Обязательство по выводу объектов основных средств из эксплуатации (iv)

Обязательство по выводу объектов основных средств из эксплуатации в сводной отчетности по РСБУ не признавалось. Группа воспользовалась исключением, предусмотренным для обязательств, попадающих под действие МСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах» и признала обязательство по выводу из эксплуатации активов по состоянию на 1 января 2011 г. в сумме 29 573 млн.руб., признанные обязательства за 2011 г. составили 12 775 млн.руб.

Обязательства перед персоналом (v)

В сводной отчетности по РСБУ Группа не признавала обязательства по пенсионному обеспечению. В соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» Группа рассчитала обязательства по пенсионному обеспечению и признала их в настоящей отчетности. Сумма признанного обязательства Группы на 1 января 2011 г. составила 8 585 млн.руб., признанные обязательства за 2011 г. составили 1 382 млн.руб.

Консолидация дочерних обществ (vi)

В сводную отчетность по РСБУ не включены некоторые дочерние компании, которые консолидируются для целей МСФО.

В том числе, по состоянию на 1 января 2011 г. (на дату перехода на МСФО) в сводной отчетности по РСБУ отражена деловая репутация в размере 6 258 млн.руб. Компания применила освобождение от ретроспективного применения МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» в отношении дочерних предприятий, приобретенных до даты перехода на МСФО. При применении данного положения деловая репутация, признаваемая в консолидированном отчете о финансовом положении по МСФО, равна балансовой стоимости деловой репутации, признанной в сводной отчетности по РСБУ. На дату первого применения Компания провела тест на обесценение деловой репутации и признала обесценение на дату первого применения в размере 470 млн.руб. В первоначальном отчете по МСФО признанная деловая репутация составляет 5 788 млн.руб.

Размещенные депозиты (vii)

Размещенные депозиты Группы учтены в консолидированном отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» по амортизированной стоимости. Корректировка балансовой стоимости депозитов на 1 января 2011 г. составила 2 513 млн.руб.

Прочее (viii)

Прочие корректировки связаны с признанием для целей МСФО прочих доходов, расходов и обязательств.

7 Дочерние компании

Компания имеет следующие дочерние общества, зарегистрированные и осуществляющие деятельность в Российской Федерации:

Наименование	Вид деятельности	На 31 декабря 2012, доля владения (%)	На 31 декабря 2011, доля владения (%)	На 1 января 2011, доля владения (%)
<i>Разведка и добыча нефти и газа</i>				
ОАО «Сургутнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	материнская компания	материнская компания	материнская компания
<i>Переработка нефти</i>				
ООО «КИНЕФ»	Переработка нефти	100 %	99,99997 %	99,99997 %
<i>Сбыт нефтепродуктов</i>				
ОАО «Леннефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов (стадия ликвидации)	-	97,9642 %	97,9642 %
ООО «Новгороднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %	100 %
ООО «Псковнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %	100 %
ООО Калининграднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %	100 %
ООО «СО «Тверьнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %	100 %
ООО «КИРИШИАВТОСЕРВИС»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %	100 %
<i>Прочие предприятия</i>				
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз»	Страхование	99,976 %	99,97 %	99,97 %
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз-жизнь»	Страхование	99,976 %	99,97 %	99,97 %
ЗАО «СНГБ»	Осуществление банковских операций	97,7591 %	97,7591 %	96,9871 %
ООО «Сургутмебель»	Производство строительных деталей из древесины	100 %	100 %	100 %
ОАО «Совхоз «Червишевский»	Сельское хозяйство	94,9996 %	94,9996 %	94,9996 %
ООО «Медиа-Инвест»	Телерадиовещание, производство и распространение телерадиопрограмм	100 %	100 %	100 %
ООО «Ленгипронефтехим»	Технологическое проектирование	100 %	100 %	100 %
ООО «Инвестсибирьстрой»	Строительство и ремонт магистральных трубопроводов	-	-	100 %
ООО «Сургутэнергосбыт»	Оптовая торговля электрической, тепловой энергией	-	-	100 %

Данный перечень дочерних компаний является полным, Группа не имеет дочерних компаний за пределами Российской Федерации.

В 2011 г. в результате дополнительной эмиссии акций в закрытом акционерном обществе «Сургутнефтегазбанк» (ЗАО «СНГБ») Группа получила право на долю акций в размере 0,77 %.

В течение 2012 г. Компания выкупила доли в уставном капитале ООО «КИНЕФ», тем самым увеличив участие в уставном капитале до 100 %.

В декабре 2012 г. уставный капитал ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз» был увеличен в связи с необходимостью дальнейшего развития и усиления позиций Группы на страховом рынке.

Группа ликвидировала компании ООО «Инвестсибирьстрой» в 2011 г. и ОАО «Леннефтепродукт» в 2012 г. Ликвидация этих компаний не является прекращаемой деятельностью и не оказала существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

В 2011 г. доля участия Группы в уставном капитале ООО «Сургутэнергосбыт» была снижена до 4,76 %, потеря контроля не оказала существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

8 Информация по сегментам

Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Компании и заместители генерального директора Компании по направлениям деятельности (Руководство) рассматривают информацию о Группе в разрезе следующих операционных сегментов:

сегмент «Разведка и добыча» – состоит из Компании в части деятельности, связанной с разведкой, оценкой и добычей нефти и газа, реализацией добытой нефти;

сегмент «Переработка и сбыт» – состоит из Компании (в части деятельности, связанной с переработкой нефти и газа и сбытом продуктов переработки) и дочерних компаний Группы, осуществляющих переработку нефти и сбыт продуктов переработки, а также оказание услуг технологического проектирования;

«прочие деятельности» включают в себя все прочие несущественные сегменты, которые не имеют схожих экономических характеристик и состоят из дочерних компаний Группы, осуществляющих банковскую деятельность, оказание страховых услуг и производство прочих товаров, работ, услуг. Эти операции не были представлены отдельно, так как руководство не принимает решений ни о распределении ресурсов, ни об общей эффективности деятельности Группы, основываясь на результатах деятельности данных сегментов.

Руководство проводит анализ эффективности сегментов на ежемесячной основе через анализ выручки и прибыли, а также операционных расходов для целей принятия решения о распределении ресурсов и оценке производительности. Данный анализ проводится на основе отчетности по РСБУ. Производится сверка с показателями консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Показатели основных операционных сегментов консолидированной финансовой отчетности по МСФО существенно не отличаются от показателей операционных сегментов по РСБУ.

Результаты отдельных существенных операций и ряд корректировок, которые необходимы для приведения подготовленной отчетности по РСБУ к соответствующим показателям по МСФО, рассматриваются Руководством в целом по Группе без распределения по операционным сегментам.

Операции по реализации между операционными сегментами, отраженными как «межсегментная реализация», осуществляются по рыночным ценам.

ОАО «Сургутнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 2012 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого по сегментам
Выручка от реализации					
Экспорт, в том числе:	382 075	201 853	-	-	583 928
<i>выручка от реализации нефти</i>	381 988	-	-	-	381 988
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	201 577	-	-	201 577
<i>выручка от реализации продуктов газопереработки</i>	-	276	-	-	276
<i>прочая реализация</i>	87	-	-	-	87
Внутренний рынок, в том числе:	146 980	150 077	1 757	(33 167)	265 647
<i>выручка от реализации нефти</i>	119 009	-	-	(12 878)	106 131
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	137 279	-	(19 193)	118 086
<i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i>	17 540	8 236	-	(5)	25 771
<i>реализация прочих товаров и готовой продукции</i>	3 875	3 241	1 047	-	8 163
<i>прочая реализация</i>	6 556	1 321	710	(1 091)	7 496
Итого выручка от реализации	529 055	351 930	1 757	(33 167)	849 575
Затраты и расходы					
Затраты и расходы	391 015	270 064	6 291	(48 356)	619 014
Итого затраты и расходы	391 015	270 064	6 291	(48 356)	619 014
Операционная прибыль	138 040	81 866	(4 534)	15 189	230 561
Финансовые доходы					46 722
Финансовые расходы					(2 655)
Курсовые разницы					(50 460)
Прибыль/ (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов					59
Прочие доходы/ (расходы)					(322)
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					(227)
Прибыль до налогообложения					223 678
Налог на прибыль					(43 533)
Чистая прибыль					180 145

ОАО «Сургутнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 2011 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого по сегментам
Выручка от реализации					
Экспорт, в том числе:	358 392	202 234	-	-	560 626
<i>выручка от реализации нефти</i>	358 311	-	-	-	358 311
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	202 234	-	-	202 234
<i>выручка от реализации продуктов газопереработки</i>	-	-	-	-	-
<i>прочая реализация</i>	81	-	-	-	81
Внутренний рынок, в том числе:	125 623	135 003	1 978	(28 034)	234 570
<i>выручка от реализации нефти</i>	98 633	-	-	(11 033)	87 600
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	121 071	-	(16 936)	104 135
<i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i>	17 862	9 148	-	(8)	27 002
<i>реализация прочих товаров и готовой продукции</i>	4 367	3 655	1 400	-	9 422
<i>прочая реализация</i>	4 761	1 129	578	(57)	6 411
Итого выручка от реализации	484 015	337 237	1 978	(28 034)	795 196
Затраты и расходы					
Затраты и расходы	328 920	246 958	6 093	(41 287)	540 684
Итого затраты и расходы	328 920	246 958	6 093	(41 287)	540 684
Операционная прибыль	155 095	90 279	(4 115)	13 253	254 512
Финансовые доходы					32 077
Финансовые расходы					(3 133)
Курсовые разницы					49 319
Прибыль/ (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов					8 576
Прочие доходы/ (расходы)					165
Доля в прибыли зависимых и совместных предприятий					2 242
Прибыль до налогообложения					343 758
Налог на прибыль					(68 769)
Чистая прибыль					274 989

Расшифровка продаж представлена ниже (основана на стране регистрации покупателя):

Продажи	За 2012 год	За 2011 год
сырая нефть на экспорт – Европа	528 088	522 255
сырая нефть на экспорт – Азия	132 877	98 881
сырая нефть на экспорт – СНГ, кроме России	49 261	45 064
сырая нефть на экспорт – США	4 982	4 789
сырая нефть на внутреннем рынке	106 131	87 600
газ на внутреннем рынке	17 657	18 032
Всего продажи нефти и газа	838 996	776 621
нефтепродукты на экспорт – Европа	325 950	303 880
нефтепродукты на внутреннем рынке	118 086	104 156
продукты газопереработки на экспорт – Европа	458	-
продукты газопереработки на внутреннем рынке	8 114	8 970
Всего продажи нефтепродуктов и продуктов газопереработки	452 608	417 006
Прочие продажи на внешнем рынке	87	81
Прочие продажи на внутреннем рынке	15 659	15 833
Итого продажи	1 307 350	1 209 541
за минусом: экспортных пошлин	(457 775)	(414 345)
Итого выручка от реализации	849 575	795 196

Информация об объемах реализации основным покупателям

Компания имеет одного покупателя, на объем реализации которому приходится более 10 % от общей выручки Группы. Совокупная сумма выручки от данного покупателя за 2012 г. и 2011 г. составляет 194 473 млн.руб. и 193 481 млн.руб. соответственно. Выручка от реализации по данному покупателю включена в сегмент «Переработка и сбыт».

Руководство полагает, что Группа не зависит от какого-либо индивидуального покупателя.

9 Операции со связанными сторонами

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

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые могли бы быть не осуществлены с несвязанными сторонами, и операции между связанными сторонами могут проводиться на условиях и в объемах, отличных от тех, на которых были бы осуществлены операции между несвязанными сторонами.

В течение 2012 и 2011 гг. Группа осуществляла операции с НПФ «Сургутнефтегаз» в части пенсионного обеспечения работников, ушедших на пенсию в течение года, и другими связанными сторонами.

В течение 2012 и 2011 гг. Группа перечислила в НПФ «Сургутнефтегаз» 602 млн.руб. и 417 млн.руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Группа имела 2 153 млн.руб. и 2 206 млн.руб. соответственно займов, полученных (средства клиентов банка ЗАО «СНГБ») от связанных сторон.

Группа не имеет существенных операций и остатков по операциям с другими связанными сторонами.

Вознаграждение управленческому персоналу

Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (9 262 человек в 2012 г. и 9 008 человек в 2011 г.), включая структурные подразделения Компании и дочерние компании, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2012 и 2011 гг. составил 26 665 и 19 873 млн.руб. соответственно. Пенсионное обеспечение управленческого персонала производится на общих основаниях.

10 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	12 660	10 648	11 840
- в рублях	4 656	5 090	4 827
- в валюте	8 004	5 558	7 013
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев	28 304	8 362	12 563
Итого	40 964	19 010	24 403

Ниже представлены диапазоны процентных ставок (годовых), под которые размещены денежные средства и их эквиваленты в разрезе валют:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Денежные средства на расчетных и корреспондентских счетах:			
Доллары США	0,10 % - 1,00 %	0,05 % - 1,00 %	0,10 % - 1,00 %
Евро	0,10 % - 1,00 %	0,10 % - 1,00 %	0,10 % - 1,00 %
Рубли	0,10 % - 4,52 %	0,10 % - 5,00 %	0,10 % - 3,00 %
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев:			
Доллары США	0,10 % - 0,40 %	0,25 % - 1,65 %	0,20 %
Евро	0,20 %	0,55 % - 1,80 %	0,30 %
Рубли	2,70 % - 7,75 %	2,00 % - 9,00 %	0,50 % - 7,50 %

По состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 и 1 января 2011 гг. 6 297 млн.руб., 5 089 млн.руб., 6 470 млн.руб. или 50 %, 48 %, 55 %, соответственно, денежных средств на расчетных (корреспондентских) счетах были размещены в одном банке с международным рейтингом А.

По состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 1 января 2011 гг. 11 165 млн.руб., 3 462 млн.руб., 5 444 млн.руб., или 39 %, 41 %, 43 %, соответственно, депозитов с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев были размещены в одном банке с международным рейтингом ВВВ.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа размещает денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых размещены денежные средства. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard &

Poor's и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Денежные средства в кассе	1 929	1 793	1 659
Центральный банк	2 854	814	2 670
Коммерческие банки:			
Рейтинг от А- до А+	9 099	7 467	8 813
Рейтинг от BBB- до BBB+	24 450	6 992	7 416
Рейтинг от BB- до BB+	1 948	974	1 300
Рейтинг от B- до B+	276	559	2 384
Без рейтинга	408	411	161
Итого	40 964	19 010	24 403

Денежные средства с ограничением к использованию представляют собой обязательные резервы банка Группы на счетах в Центральном банке Российской Федерации.

Анализ денежных средств и их эквивалентов по структуре валют представлен в Примечании 32.

11 Размещенные депозиты

Размещенные депозиты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Депозиты в банках:			
- краткосрочные	327 533	380 212	278 197
- долгосрочные	552 072	460 346	330 893
Итого	879 605	840 558	609 090

Размещенные денежные средства представляют собой краткосрочные и долгосрочные банковские депозиты. Выплата процентов производится в основном одновременно с возвратом основной суммы депозита на расчетный счет. При досрочном возврате депозитов Группа теряет право на часть начисленных процентов в соответствии с условиями депозитных договоров.

Сумма полученных процентов по депозитам на расчетные счета Группы за 2012 год составила 27 661 млн.руб. (за 2011 г.: 19 390 млн.руб.).

Информация о справедливой стоимости депозитов представлена в Примечании 33.

Ниже представлена информация о банках, в которых размещены депозиты:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
ОАО «Сбербанк России»	383 921	286 961	216 325
ЗАО ЮниКредит Банк	168 891	168 469	70 037
«Газпромбанк» (ОАО)	168 813	173 538	151 217
Банк ВТБ (ОАО)	135 597	170 918	90 192
Прочие коммерческие банки РФ	22 383	40 672	81 319
Итого	879 605	840 558	609 090

Управление рисками Группы в части размещения временно свободных денежных средств в депозиты отражено в Примечании 32.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа размещает депозиты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам. Соответствующие рейтинги

опубликованы Standard & Poor's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Рейтинг ВВ и выше	877 154	838 844	598 345
Рейтинг В	2 231	1 714	10 575
Без рейтинга	220	-	170
Итого	879 605	840 558	609 090

Группа размещает денежные средства на депозитных счетах банков с высоким кредитным рейтингом, поэтому признаки обесценения инвестиций в указанные депозиты отсутствуют.

Ниже представлены диапазоны процентных ставок (годовых), под которые размещены депозиты в разрезе валют:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Доллары США	3,64 % - 6,35 %	2,42 % - 6,35 %	1,6 % - 5,8 %
Евро	3 % - 4,41 %	3 % - 4,5 %	3 % - 4,6 %
Рубли	5,18 % - 9,6 %	3 % - 9 %	2,2 % - 13,5 %

Классификация депозитов по валютам и срокам, оставшимся до даты возврата депозитов по состоянию на 31 декабря 2012 года, представлена в таблице ниже. Суммы депозитов представлены в рублевом эквиваленте по состоянию на отчетную дату:

	Доллары США	Евро	Рубли
Со сроком погашения менее 30 дней	21 778	96 381	216
Со сроком погашения более 30 дней, но менее 90 дней	12 154	20 354	1 046
Со сроком погашения более 90 дней, но менее 180 дней	110 160	13 369	1 016
Со сроком погашения более 180 дней, но менее 270 дней	22 844	5 128	1 161
Со сроком погашения более 270 дней, но менее 365 дней	21 267	-	659
Со сроком погашения более 365 дней	551 976	-	96
Итого депозитов в банках	740 179	135 232	4 194

Ниже представлена классификация депозитов по валютам и срокам, оставшимся до даты возврата депозитов по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

	Доллары США	Евро	Рубли
Со сроком погашения менее 30 дней	29 000	-	188
Со сроком погашения более 30 дней, но менее 90 дней	17 594	571	662
Со сроком погашения более 90 дней, но менее 180 дней	89 324	34 917	1 385
Со сроком погашения более 180 дней, но менее 270 дней	129 938	26 475	260
Со сроком погашения более 270 дней, но менее 365 дней	27 387	21 627	884
Со сроком погашения более 365 дней	325 379	134 967	-
Итого депозитов в банках	618 622	218 557	3 379

В таблице ниже представлена классификация депозитов по валютам и срокам, оставшимся до даты возврата депозитов по состоянию на 1 января 2011 г.:

	Доллары США	Евро	Рубли
Со сроком погашения менее 30 дней	433	10 485	320
Со сроком погашения более 30 дней, но менее 90 дней	26 660	18 044	531
Со сроком погашения более 90 дней, но менее 180 дней	37 657	4 178	6 685
Со сроком погашения более 180 дней, но менее 270 дней	96 736	27 638	478
Со сроком погашения более 270 дней, но менее 365 дней	45 757	2 009	586
Со сроком погашения более 365 дней	293 574	37 319	-
Итого депозитов в банках	500 817	99 673	8 600

Руководство Группы считает, что в обозримом будущем у Группы не возникнет необходимости в досрочном выводе средств из финансовых инструментов, в том числе для финансирования дополнительных расходов, не учтенных в сводном бюджете на 2013 год (Примечание 32).

12 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Дебиторская задолженность покупателей резерв под обесценение	77 992 (261)	79 423 (221)	63 844 (197)
Прочая дебиторская задолженность резерв под обесценение	3 338 (167)	4 998 (423)	3 215 (511)
Итого дебиторская задолженность	80 902	83 777	66 351

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. дебиторская задолженность покупателей на сумму 77 730 млн.руб., 79 201 млн.руб., 63 647 млн.руб. соответственно не является просроченной или обесцененной. В основном данная задолженность состоит из задолженности покупателей за нефть и продукты переработки.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальных особенностей покупателей, динамики платежей, факта погашения задолженности после отчетной даты (на индивидуальной основе).

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже.

	Сумма задолженности на 31 декабря 2012	Сумма индивидуального резерва на 31 декабря 2012	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2012
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	77 917	(187)	77 730
до 6 месяцев	10	(9)	1
от 6 месяцев до 1 года	16	(16)	-
более 1 года	49	(49)	-
Итого	77 992	(261)	77 731
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	3 188	(17)	3 171
до 6 месяцев	2	(2)	-
от 6 месяцев до 1 года	2	(2)	-
более 1 года	146	(146)	-
Итого	3 338	(167)	3 171

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2011 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

	Сумма зadолженности на 31 декабря 2011	Сумма индивидуального резерва на 31 декабря 2011	Сумма зadолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2011
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	79 393	(192)	79 201
до 6 месяцев	1	-	1
от 6 месяцев до 1 года	-	-	-
более 1 года	29	(29)	-
Итого	79 423	(221)	79 202
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	4 760	(185)	4 575
до 6 месяцев	-	-	-
от 6 месяцев до 1 года	193	(193)	-
более 1 года	45	(45)	-
Итого	4 998	(423)	4 575

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2011 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

	Сумма зadолженности на 1 января 2011	Сумма индивидуального резерва на 1 января 2011	Сумма зadолженности за вычетом резерва на 1 января 2011
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	63 814	(167)	63 647
до 6 месяцев	-	-	-
от 6 месяцев до 1 года	-	-	-
более 1 года	30	(30)	-
Итого	63 844	(197)	63 647
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	3173	(469)	2 704
до 6 месяцев	5	(5)	-
от 6 месяцев до 1 года	-	-	-
более 1 года	37	(37)	-
Итого	3 215	(511)	2 704

На 31 декабря 2012 г., 2011 г., 1 января 2011 г. дебиторская задолженность была номинирована в следующих валютах:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Российский рубль	10 567	12 437	9 192
Доллары США	70 293	71 287	57 058
Евро	42	53	101
Итого	80 902	83 777	66 351

Дебиторская задолженность распределялась по географическому признаку следующим образом:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Россия	10 567	12 437	9 192
Европа	58 017	57 838	52 656
Азия	12 269	13 501	4 132
Страны СНГ	49	1	371
Итого	80 902	83 777	66 351

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности за 2012 и 2011 гг.:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 1 января 2011	(197)	(511)
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(25)	(93)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности	1	8
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	173
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2011	(221)	(423)
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(45)	(41)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности	3	135
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	2	162
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2012	(261)	(167)

На 31 декабря 2012 г. у Группы было четыре (2011: три) основных дебитора, на долю каждого из которых приходится не менее 10 % от общей суммы дебиторской задолженности. На долю этих дебиторов приходится около 10 % выручки Группы за 2012 год (за 2011: 20 %).

13 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Вывозные таможенные пошлины	19 354	19 005	14 573
Транспортировка нефти	4 399	8 625	3 696
Прочие авансы выданные	4 314	5 365	3 567
Итого	28 067	32 995	21 836

14 Займы выданные

Краткосрочные и долгосрочные займы выданные представлены кредитами банка ЗАО «СНГБ»:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Текущие кредиты	19 789	18 116	15 109
Просроченные кредиты	5 567	3 654	4 666
Резерв под обесценение	(3 084)	(3 240)	(3 216)
Итого займы выданные	22 272	18 530	16 559

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение кредитов:

	2012 год	2011 год
Резерв под обесценение на 1 января	3 240	3 216
отчисления в резерв / (восстановление резерва)	(156)	24
Резерв под обесценение на 31 декабря	3 084	3 240

Ниже представлена процентная стоимость кредитов в разрезе валют:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Рубли	11,87 %	11,78 %	11,65 %
Доллар США	4,83 %	7,89 %	7,81 %
Евро	9,50 %	9,50 %	9,50 %

Анализ кредитов по структуре валют и по кредитному качеству, анализ справедливой стоимости залога представлены в Примечании 32.

15 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Нефть и продукты нефтепереработки	10 154	8 966	6 251
<i>резерв под обесценение</i>	(11)	(29)	(17)
Сырье и материалы	35 575	30 411	23 399
<i>резерв под обесценение</i>	(1 942)	(2 260)	(1 052)
Прочие запасы	6 599	5 954	4 651
<i>резерв под обесценение</i>	(126)	(393)	(204)
Товары для перепродажи	1 163	1 005	1 280
<i>резерв под обесценение</i>	(3)	(1)	(8)
Затраты в незавершенном производстве	1 067	937	790
Газ и продукты газопереработки	58	88	35
Итого	52 534	44 678	35 125

16 Основные средства

	Добыча и разведка нефти и газа	Переработка и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Условная первоначальная стоимость на 1 января 2011	466 842	100 169	84 372	64 423	715 806
Строительство и поступление	106 178	4 499	883	32 499	144 059
Реклассификация в другую категорию	-	6 024	7 173	(13 197)	-
Изменение резерва под обязательства, связанного с выбытием активов	12 775	-	-	-	12 775
Выбытие, списание и другие движения	(4 236)	(152)	(1 735)	(1 418)	(7 541)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011	581 559	110 540	90 693	82 307	865 099
Строительство и поступление	138 958	1 719	449	30 530	171 656
Реклассификация в другую категорию	-	21 880	4 821	(26 701)	-
Изменение резерва под обязательства, связанного с выбытием активов	8 985	-	-	-	8 985
Выбытие, списание и другие движения	(5 557)	(237)	(1 616)	(354)	(7 764)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012	723 945	133 902	94 347	85 782	1 037 976
Накопленное истощение, износ и амортизация на 1 января 2011					
Начисление за период	(35 351)	(9 192)	(11 302)	-	(55 845)
Выбытие, списание и другие движения	281	49	535	-	865
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2011	(35 070)	(9 143)	(10 767)	-	(54 980)
Начисление за период	(40 107)	(11 910)	(11 197)	-	(63 214)
Выбытие, списание и другие движения	339	81	274	-	694
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2012	(74 838)	(20 972)	(21 690)	-	(117 500)
Балансовая стоимость на 1 января 2011	466 842	100 169	84 372	64 423	715 806
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011	546 489	101 397	79 926	82 307	810 119
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012	649 107	112 930	72 657	85 782	920 476

Незавершенное строительство преимущественно относится к процессу капитального строительства. На 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение и строительство основных средств в сумме 17 816 млн.руб., 3 457 млн.руб. и 4 460 млн.руб. соответственно.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 2011 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за 2012 и 2011 г. в сумме 16 886 млн.руб. и 16 227 млн.руб. соответственно.

Активы по разведке и оценке, включенные в стоимость основных средств, изменялись за период следующим образом:

	2012 год	2011 год
По состоянию на 1 января	28 233	21 171
Капитализированные расходы	11 778	13 528
Реклассифицировано в состав основных средств	(3 216)	(3 791)
Списано на текущие расходы	(2 681)	(2 675)
По состоянию на 31 декабря	34 114	28 233

Стоимость лицензий на добычу и разведку нефти и газа, включенных в состав основных средств по разведке и добыче, изменялась следующим образом:

	2012 год	2011 год
Первоначальная стоимость на 1 января	15 355	15 674
Начисленная амортизация	(1 349)	(1 257)
Балансовая стоимость на 1 января	14 006	14 417
Поступления	14 604	14
Выбытия	(1 069)	(333)
Начисление амортизации	(128)	(92)
Балансовая стоимость на 31 декабря	27 413	14 006

17 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Деловая репутация	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2011	4 667	5 788	316	10 771
Поступления	579	-	88	667
Выбытие	(148)	-	(60)	(208)
На 31 декабря 2011	5 098	5 788	344	11 230
Поступления	962	-	32	994
Выбытие	(826)	-	(45)	(871)
На 31 декабря 2012	5 234	5 788	331	11 353
Амортизация и убыток от обесценения				
На 1 января 2011	(2 189)	-	(80)	(2 269)
Начисленная амортизация	(677)	-	(27)	(704)
Выбытие	146	-	2	148
На 31 декабря 2011	(2 720)	-	(105)	(2 825)
Начисленная амортизация	(955)	-	(66)	(1 021)
Выбытие	765	-	47	812
На 31 декабря 2012	(2 910)	-	(124)	(3 034)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2011	2 478	5 788	236	8 502
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011	2 378	5 788	239	8 405
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012	2 324	5 788	207	8 319

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 2011 г. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

Деловая репутация

На 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. сумма деловой репутации относилась на сегмент «Переработка и сбыт». Данная деловая репутация признана в связи с объединением Компании с дочерними компаниями (Примечание 6).

Применяемая ставка дисконтирования отражает действующие на отчетную дату рыночные оценки временной стоимости денег и отраслевые риски ЕГДП и составляла за 2012 и 2011 гг. 10,6 % и 9,7 % соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 2011 г. признаков обесценения деловой репутации не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 2011 г. и 1 января 2011 г. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

18 Инвестиции в ассоциированные компании

На 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные компании, учитываемые по методу долевого участия:

ЗАО «Национальная Медиа Группа» (НМГ)

Доля участия Группы в капитале НМГ по состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. составляла 26,22 %. НМГ представляет собой холдинговую компанию, располагающую инвестициями в компании, осуществляющие телевизионное и радиовещание на территории Российской Федерации, выпуск печатных периодических изданий (газета), а также иные компании. Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. составляла 6 199 млн.руб., 6 426 млн.руб., 4 184 млн.руб. соответственно.

ООО «Национальный Нефтяной Консорциум» (ННК)

Доля участия Группы в капитале ННК по состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. составляла 20 %. ООО «Национальный нефтяной консорциум» осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле, реализуемого совместно с дочерним предприятием государственной нефтегазовой компании Венесуэлы – Petroleos de Venezuela S.A.

Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. составляла 3 607 млн.руб. За 2012 и 2011 гг. доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании не признавалась (Примечание 34).

19 Прочие финансовые активы

Краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые активы включают:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Краткосрочные финансовые активы			
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	421	367	54
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 142	272	1 019
Инвестиции, удерживаемые до погашения	1 416	199	244
Итого краткосрочные финансовые активы	2 979	838	1 317
Долгосрочные финансовые активы			
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	500	606	1 015
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 450	7 510	74 185
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	6 406	-
Итого долгосрочные финансовые активы	7 950	14 522	75 200

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков

Структура финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, представлена ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Корпоративные облигации	345	239	247
Корпоративные еврооблигации	274	490	532
Государственные облигации	257	243	254
Муниципальные облигации	44	-	35
Акции	1	1	1
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	921	973	1 069

Корпоративные облигации представлены ценными бумагами с номиналом в российских рублях, выпущенными крупными российскими компаниями и банками, котируемыми на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

Корпоративные еврооблигации представлены процентными ценными бумагами с номиналом в долларах США и евро, выпущенными крупными российскими компаниями и свободно обращающимися на международном рынке.

Государственные бумаги представлены облигациями федерального займа (ОФЗ), выпущенными Министерством финансов Российской Федерации с номиналом в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. стоимость ценных бумаг, находящихся в доверительном управлении, составляла 183 млн.руб., 316 млн.руб. и 199 млн.руб. соответственно.

Анализ ценных бумаг, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, по структуре валют представлен в Примечании 32.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Структура финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, представлена ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Акции:			
«MOL Magyar jiaj Gazipari Nyilvanosan Mukado Reszvenytarsasag» (MOL Magyar)	-	-	67 170
ОАО «Национальные телекоммуникации»	-	-	3 554
прочие	5 475	5 680	1 881
Вклады в уставные капиталы	74	74	74
Корпоративные облигации	1 782	450	64
Государственные облигации	610	614	485
Корпоративные еврооблигации	444	393	315
Муниципальные облигации	207	264	238
Вложения в паевые инвестиционные фонды	-	307	411
Облигации Банка России	-	-	1 012
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 592	7 782	75 204

На 1 января 2011 г. Компания имела долю в уставном капитале компании MOL Magyar в размере 21,2 % и долю в ОАО «Национальные телекоммуникации» в размере 10 %. Группа не оказывала существенного влияния на объекты инвестиций. Руководство Группы классифицировало данные инвестиции в категорию «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи».

Ниже представлено движение по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи:

	2012 год	2011 год
Балансовая стоимость на 1 января	7 782	75 204
Приобретение	2 755	5 295
Погашение / продажа	(2 012)	(72 570)
Наращенные процентные доходы	116	144
Проценты полученные	(115)	(123)
Курсовые разницы	(34)	40
Доходы (расходы) от переоценки по справедливой стоимости	100	(208)
Балансовая стоимость на 31 декабря	8 592	7 782

В 2011 году Группа реализовала акции MOL Magyar. Выручка от продажи данных акций составила 75 785 млн.руб. и отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2011 год. Прибыль от продажи отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 8 615 млн.руб.

В 2011 году Группа реализовала акции ОАО «Национальные телекоммуникации». Выручка от продажи данных акций составила 3 889 млн.руб. и отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2011 год. Прибыль от продажи отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в размере 335 млн.руб.

Ниже представлена информация о кредитном риске по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Государственные облигации	122	113	118
Облигации Центрального банка РФ	-	-	1 012
Российские банки			
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	861	324	240
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	1 272	1 067	1 067
без рейтинга	1	1	1
Зарубежные компании без рейтинга	4 218	4 218	67 170
Российские компании			
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	1 404	849	496
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	275	330	234
с рейтингом от CCC до CCC+ (S&P)	157	-	-
без рейтинга	282	880	4 866
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 592	7 782	75 204

В течение 2012 и 2011 гг. признаки обесценения ценных бумаг отсутствовали.

Анализ финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по структуре валют представлен в Примечании 32.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Структура инвестиций, удерживаемых до погашения, представлена ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Государственные облигации	888	-	-
Корпоративные еврооблигации	498	66	-
Корпоративные облигации	6	69	25
Муниципальные облигации	24	64	-
Векселя	-	6 406	219
Итого инвестиции, удерживаемые до погашения	1 416	6 605	244

Ниже представлено движение по инвестициям, удерживаемым до погашения:

	2012 год	2011 год
Балансовая стоимость на 1 января	6 605	244
Поступление	2 021	7 738
Выбытие /погашение	(7 151)	(1 441)
Наращенные процентные доходы	339	44
Проценты полученные	(370)	(23)
Курсовые разницы	(71)	87
Доходы (расходы) от отражения по амортизированной стоимости	43	(44)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 416	6 605

Ниже представлена информация о кредитном риске по инвестициям, удерживаемым до погашения:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Государственные и муниципальные облигации	912	66	-
Российские банки			
с рейтингом от BBB- до BBB+(S&P)	246	-	-
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	86	-	170
без рейтинга	-	-	48
Российские компании			
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	172	133	26
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	-	-	-
без рейтинга	-	6 406	-
Итого инвестиции, удерживаемые до погашения	1 416	6 605	244

Информация о справедливой стоимости инвестиций, удерживаемых до погашения, представлена в Примечании 33.

Анализ инвестиций, удерживаемых до погашения по структуре валют, представлен в Примечании 32.

20 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	22 151	20 118	17 465
Расчеты с поставщиками	8 006	7 514	6 924
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	5 302	5 291	4 300
Прочая кредиторская задолженность	765	842	739
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	464	381	501
Всего кредиторская задолженность и начисленные обязательства	36 688	34 146	29 929
В том числе финансовая часть кредиторской задолженности	14 537	14 028	12 464

Кредиторская задолженность выражена в основном в рублях.

Анализ финансовой части кредиторской задолженности по видам валют и срокам погашения представлен в Примечании 32.

21 Прочие финансовые обязательства

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства представлены текущими расчетными счетами и вкладами клиентов банка ЗАО «СНГБ». Расшифровка представлена ниже:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Текущие/расчетные счета и счета до востребования	8 892	8 252	8 011
Срочные депозиты и вклады долгосрочные	8 498	4 975	10 226
Срочные депозиты и вклады краткосрочные	9 430	6 828	4 918
Итого прочие финансовые обязательства	26 820	20 055	23 155

Проценты по вкладам начисляются по ставкам от 0,1 до 10,7 % в рублях и от 0,3 до 5 % в валюте, по расчетным и текущим счетам по ставкам от 0 до 1,5 % в рублях, от 0 до 0,1 % в валюте.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 года обязательства, выраженные в долларах США, составили 1 363 млн.руб., 1 789 млн.руб., 5 843 млн.руб. соответственно, обязательства, выраженные в евро – 683 млн.руб., 465 млн.руб., 705 млн.руб. соответственно.

Анализ прочих финансовых обязательств по видам валют и срокам погашения представлен в Примечании 32.

22 Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Налог на добавленную стоимость	1 825	1 396	1 964
Налог на имущество	2 403	2 119	1 968
Налог на добычу полезных ископаемых	20 825	20 265	16 487
Прочие	4 910	3 447	2 510
Всего обязательства по прочим налогам	29 963	27 227	22 929

23 Резервы предстоящих расходов и платежей

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Обязательства, связанные с выбытием активов	53 081	43 164	29 573
Обязательства по окончании трудовой деятельности	15 382	9 967	8 585
Прочие обязательства	2 071	1 997	1 927
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	70 534	55 128	40 085

Обязательства, связанные с выбытием активов

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на рекультивацию земель, ликвидацию скважин и ликвидацию объектов обустройства месторождений.

	2012 год	2011 год
Обязательство на начало периода	43 164	29 573
Поступление	7 006	3 425
Изменение ставки дисконтирования	-	8 890
Изменение оценок	1 979	460
Амортизация дисконта	932	816
Обязательство на конец периода	53 081	43 164

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г., являются долгосрочными.

Руководство Группы оценивало предполагаемые затраты исходя из данных, доступных на отчетную дату. При изменении данных произведенные расчеты корректируются.

Обязательства по окончании трудовой деятельности

Обязательства по окончании трудовой деятельности исполняются Группой в момент выхода работника на пенсию. Право на пенсионное обеспечение получают работники, уволившиеся по пенсионному основанию и имеющие непрерывный стаж работы в Группе не менее 5 полных лет. Размер взноса в НПФ «Сургутнефтегаз» и единовременных выплат зависит от стажа работы, уровня оплаты труда и определен в коллективном договоре.

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, раскрыты ниже:

	2012 год	2011 год
Обязательство на начало периода	9 967	8 585
Процентные расходы по обязательствам	578	426
Стоимость текущих услуг	329	279
Выплаченные пособия	(722)	(531)
Актuarная (прибыль) / убыток	5 230	1 208
Обязательство на конец периода	15 382	9 967

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Краткосрочная часть	853	490	413
Долгосрочная часть	14 529	9 477	8 172
Итого обязательства	15 382	9 967	8 585

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

	2012 год	2011 год
Стоимость текущих услуг	329	279
Процентные расходы по обязательствам	578	426
Актуарная (прибыль) / убыток, отраженная в отчетном году	5 230	1 208
Чистый расход на пособия по окончанию трудовой деятельности	6 137	1 913

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Ставка дисконтирования	8,56%	8,75%	7,52%
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	4%	4%	5,12%
Ставка инфляции и роста пенсии	4%	4%	5,12%

24 Капитал

Акционерный капитал и эмиссионный доход

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г.:

Акционерный капитал

Обыкновенные акции:

Количество, тыс.штук	35 725 995
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию), млн.руб.	35 726
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн.руб.	121 203

Привилегированные акции:

Количество, тыс.штук	7 701 998
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию), млн.руб.	7 702
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн.руб.	33 463

Эмиссионный доход

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью, млн.руб.	35 245
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн.руб.	57 809

На дату вступительного консолидированного отчета о финансовом положении уставный капитал является полностью оплаченным. За 2012 и 2011 гг. изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Компания не размещала акций.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. в собственности Группы находилось 650 тысяч штук голосующих акций или менее 1% от общего количества акций, выкупленных в 2006 году за 111 млн.руб. Руководство Группы контролирует право голоса по данным акциям.

Нераспределенная прибыль

В нераспределенную прибыль включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

Дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам, и существенно отличающаяся от консолидированной отчетности по МСФО. Распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и отраженная в отчетности Компании по РСБУ.

29 июня 2012 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в размере 0,6 руб. на одну обыкновенную акцию и 2,15 руб. на одну привилегированную акцию.

24 июня 2011 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в размере 0,5 руб. на одну обыкновенную акцию и 1,18 руб. на одну привилегированную акцию.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

25 Экспортная пошлина

	2012 год	2011 год
Экспортная пошлина по реализации нефти и газа	333 220	312 678
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов и продуктов газопереработки	124 555	101 667
Итого экспортная пошлина	457 775	414 345

26 Операционные расходы

	2012 год	2011 год
Налоги за исключением налога на прибыль	278 076	248 630
Услуги производственного характера	77 460	70 851
Износ, истощение, амортизация	47 344	40 320
Расходы по продаже и хранению	63 112	54 558
Вознаграждения работникам	73 783	62 556
Коммунальные расходы и электроэнергия	27 420	24 204
Товары для перепродажи	24 846	18 645
Материалы	21 885	17 308
Расходы от списания основных средств разведки и добычи	2 681	2 675
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	(8 514)	(8 932)
Прочие расходы	10 921	9 869
Итого операционные расходы	619 014	540 684

Вознаграждения работникам в том числе включают:

	2012 год	2011 год
Заработная плата и отчисления	69 095	60 857
Резерв на отпуск	1 361	564
Обязательства по пенсионным планам	3 327	1 135
Итого вознаграждения работникам	73 783	62 556

Налоги, кроме налога на прибыль, включают:

	2012 год	2011 год
Налог на добычу полезных ископаемых	253 983	228 146
Акциз	14 231	10 724
Налог на имущество	9 174	9 184
Прочие налоги	688	576
Итого налоги за исключением налога на прибыль	278 076	248 630

27 Финансовые доходы и расходы

	2012 год	2011 год
Проценты к получению	46 233	31 835
Процентный доход по дисконтированию	489	242
Итого доходы от финансирования	46 722	32 077

	2012 год	2011 год
Процентный расход по дисконтированию	(1 738)	(2 125)
Проценты к уплате	(917)	(1 008)
Итого расходы от финансирования	(2 655)	(3 133)

В статье «Процентный расход по дисконтированию» признана сумма дисконта по размещенным депозитам за 2012 год в размере 726 млн.руб. (за 2011 г.: 1 207 млн.руб.).

28 Налог на прибыль

	2012 год	2011 год
Текущий налог на прибыль	25 698	51 941
Изменения по отложенным налоговым активам/обязательствам	17 835	16 828
Расход по налогу на прибыль	43 533	68 769

В 2012 и 2011 годах официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20 %.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2012 год	2011 год
Прибыль до налогообложения	223 678	343 758
Условный расход по налогу на прибыль	44 736	68 752
Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения	(7 739)	(11 597)
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	6 536	11 614
Расход по налогу на прибыль	43 533	68 769

Временные разницы, возникающие между разницами настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2012 год:

	На 31 декабря 2012	Изменения за период в отчете о совокупном доходе	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2011
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц				
Запасы	1 190	(1 383)	-	2 573
Основные средства	24 397	6 406	-	17 991
Нематериальные активы	488	180	-	308
Финансовые активы	1 369	207	-	1 162
Дебиторская задолженность	1 046	32	-	1 014
Кредиторская задолженность	95	46	-	49
Прочие начисления и доначисления	4 362	1 729	-	2 633
Отложенные налоговые активы:	32 947	7 217	-	25 730
Зачет отложенных налоговых активов/ (обязательств):	(32 308)	(7 196)	-	(25 112)
Итого отложенные налоговые активы	639	21	-	618
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(978)	732	-	(1 710)
Основные средства	(103 259)	(23 977)	-	(79 282)
Нематериальные активы	(3 008)	(145)	-	(2 863)
Финансовые активы	(888)	(283)	(13)	(592)
Дебиторская задолженность	(5 084)	(952)	-	(4 132)
Кредиторская задолженность	(132)	(49)	-	(83)
Прочие начисления и доначисления	(750)	(378)	-	(372)
Отложенные налоговые обязательства	(114 099)	(25 052)	(13)	(89 034)
Зачет отложенных налоговых активов/ (обязательств):	32 308	7 196	-	25 112
Итого отложенные налоговые обязательства	(81 791)	(17 856)	(13)	(63 922)

Временные разницы, возникающие между разницами настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2011 год:

	На 31 декабря 2011	Изменения за период в отчете о совокупном доходе	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 1 января 2011
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц				
Запасы	2 573	802	-	1 771
Основные средства	17 991	12 162	-	5 829
Нематериальные активы	308	199	-	109
Финансовые активы	1 162	283	50	829
Дебиторская задолженность	1 014	552	-	462
Кредиторская задолженность	49	34	-	15
Прочие начисления и доначисления	2 633	280	-	2 353
Отложенные налоговые активы	25 730	14 312	50	11 368
Зачет отложенных налоговых активов/ (обязательств):	(25 112)	(14 172)	-	(10 940)
Итого отложенные налоговые активы	618	140	50	428
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(1 710)	(357)	-	(1 353)
Основные средства	(79 282)	(28 476)	-	(50 806)
Нематериальные активы	(2 863)	(670)	-	(2 193)
Финансовые активы	(592)	(581)	-	(11)
Дебиторская задолженность	(4 132)	(985)	-	(3 147)
Кредиторская задолженность	(83)	(38)	-	(45)
Прочие начисления и доначисления	(372)	(33)	-	(339)
Отложенные налоговые обязательства	(89 034)	(31 140)	-	(57 894)
Зачет отложенных налоговых активов/ (обязательств)	25 112	14 172	-	10 940
Итого отложенные налоговые обязательства	(63 922)	(16 968)	-	(46 954)

На 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода, в отношении распределения дивидендов будет применяться при распределении этих дивидендов.

29 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 35 725 995 тыс. акций, как показано ниже. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2012 год	2011 год
Акции в обращении на 31 декабря, тыс. штук	35 725 995	35 725 995
Влияние наличия собственных выкупленных акций, тыс. штук	(650)	(650)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	35 725 345	35 725 345
Прибыль за отчетный год, причитающаяся акционерам	180 115	274 979
Сумма причитающихся дивидендов по привилегированным акциям, млн.руб.	(11 399)	(16 559)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	4,72	7,23

30 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником судебных процессов, связанных с осуществлением деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что результаты данных судебных процессов не отразятся на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Налоговые риски

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Группа подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства.

В связи с изменениями в законодательстве, связанными с трансфертным ценообразованием, с 1 января 2012 г. Группа выполняет требования нового закона и подвержена рискам, связанным с трансфертным ценообразованием. Руководство Группы полагает, что риски, связанные с трансфертным ценообразованием, не оказали существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

В соответствии с налоговым законодательством, в 2012 году для исчисления и уплаты налога на прибыль Группа создала консолидированную группу налогоплательщиков вышеуказанного налога. Участниками консолидированной группы налогоплательщиков являются Компания и 6 дочерних компаний. Компания является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков, на которого возлагаются обязанности по исчислению и уплате налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков. Руководство Группы считает, что перераспределение налоговой нагрузки в общем по Группе для целей консолидированной финансовой отчетности в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков существенно не изменилось.

Руководство полагает, что Группа в полной мере выполняет действующие нормы налогового законодательства, поэтому результаты налоговых проверок не отразились и не могут отразиться существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. Группа имела обязательства капитального характера, связанные со строительством комплекса глубокой переработки нефти ООО «КИНЕФ», в размере 8 259 млн.руб., 13 305 млн.руб., 23 203 млн.руб. соответственно. Обязательства, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2012 года, подлежат исполнению в течение 2013 года.

Обязательства по операционной аренде

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры аренды земельных участков.

Общая сумма расходов по операционной аренде за 2012 год составляет 1 273 млн.руб. (2011: 839 млн.руб.), и отражена в составе операционных расходов Группы. Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	2012 год	2011 год
Менее 1 года	1 113	1 030
От 1 до 5 лет	3 931	3 461
Свыше 5 лет	29 236	26 747
Итого будущие минимальные арендные платежи	34 280	31 238

Вопросы охраны окружающей среды

Группа выполняет все нормы и требования законодательства в отношении охраны окружающей среды. Руководство полагает, что Группа эффективно минимизирует риски, связанные с нанесением ущерба окружающей среде, строго соблюдая отраслевые требования и стандарты, осуществляя постоянный мониторинг производственных объектов, применяя современные технику, технологии и оборудование, повышая грамотность сотрудников в области техники безопасности производства и охраны окружающей среды.

31 Операционные риски**(а) Условия ведения хозяйственной деятельности**

Деятельность Группы подвержена влиянию отраслевых рисков, характерных для нефтегазовой отрасли. Существенно повлиять на финансовые результаты деятельности Группы могут усиление конкуренции, недостаток мощностей по транспортировке нефти и нефтепродуктов, технологические и экологические риски.

Группа имеет ограниченный набор контрагентов, предоставляющих услуги в области транспортировки нефти и нефтепродуктов. Транспортировка продукции осуществляется по системе магистральных трубопроводов ОАО «АК «Транснефть» и ОАО «АК «Транснефтепродукт», по железнодорожной системе ОАО «РЖД». Отставание развития инфраструктуры в новых регионах добычи углеводородов, устаревание действующей транспортной инфраструктуры, прочие инфраструктурные недостатки могут стать причиной перебоев с доставкой материалов и оборудования, роста стоимости освоения новых месторождений, увеличения сроков и стоимости поставки продукции.

В условиях сокращения запасов, истощения месторождений в традиционных регионах добычи нефти, риск усиления конкуренции среди нефтяных компаний за доступ к новым нефтяным месторождениям может оказать наиболее сильное влияние на результаты деятельности Группы. Результатом усиления конкуренции за новые запасы может стать рост обязательств Группы по дополнительным вложениям в инфраструктуру регионов добычи, рост расходов на приобретение лицензий, снижение доходности реализации новых инвестиционных проектов в добыче.

Рост доли трудноизвлекаемых запасов нефти увеличивает технологические и экологические риски. Группа использует современные технологии добычи, которые обеспечивают минимальный риск технологических аварий и соответствуют всем требованиям действующего законодательства в области экологической безопасности.

Поскольку Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, неблагоприятное развитие ситуации в экономике России может негативно отразиться на финансовых результатах деятельности Группы. Невысокие темпы экономического роста в США, а также проблемы бюджетного дефицита и начало рецессии в Европе могут негативно повлиять на экономическую ситуацию в Российской Федерации. Группа осуществляет постоянный мониторинг

рисков, связанных с ухудшением макроэкономических показателей экономики России, и принимает меры для минимизации их негативного влияния на финансовые результаты своей деятельности.

Группа ведет свою деятельность в регионах с устойчивым экономическим положением, стабильной политической и социальной обстановкой. Группа своевременно и в полном объеме выполняет свои обязательства по выплате налогов и иных обязательных платежей, заработной платы, участвует в развитии инфраструктуры и создании дополнительных рабочих мест. Таким образом, риски неблагоприятного изменения экономической, политической и социальной обстановки в регионах присутствия Группы минимальны.

Стихийные бедствия, землетрясения – нехарактерные явления для регионов присутствия Группы. При этом нефтедобыча осуществляется на территориях со сложными климатическими условиями и недостаточно развитой инфраструктурой. Это может создавать дополнительные риски, связанные с доставкой материалов, работников и оборудования на месторождения. Группа старается минимизировать данные риски за счет развития собственной транспортной инфраструктуры, тщательного планирования потребностей в материально-технических ресурсах, развития логистических систем. Существует риск возникновения задержек с отгрузкой продукции из-за штормов и сложной ледовой обстановки в портах отгрузки углеводородов на Черном, Балтийском и Японском морях. Для снижения возможного ущерба от реализации данного риска Группа старается диверсифицировать маршруты и способы доставки углеводородов.

(б) Правовые риски

При осуществлении деятельности Группа строго соблюдает требования действующего законодательства.

Правовые риски, к основным из которых относятся риски валютного и таможенного регулирования, изменения налогового законодательства, антимонопольного регулирования и лицензирования основной деятельности, могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Группа осуществляет внешнеторговые операции по экспорту нефти и нефтепродуктов. Негативные изменения законодательства в области валютного регулирования могут отрицательно сказаться на денежном потоке и прибыли. Группа осуществляет постоянный мониторинг рассматриваемых изменений в данной области для минимизации негативных последствий.

Изменения налогового и таможенного законодательства также являются источником риска для Группы. Повышение экспортных пошлин на нефть и нефтепродукты, усложнение процедур таможенного оформления, недостаточная стабильность системы налогообложения, рост налоговой нагрузки в сфере добычи и переработки нефти, сбыта нефтепродуктов могут отрицательно повлиять на финансовые результаты Группы. Группа в полном объеме выполняет свои обязательства по уплате налогов и других обязательных платежей на всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации.

Существует риск ужесточения антимонопольного законодательства в части реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке Российской Федерации. Государственное регулирование порядка работы на рынке нефтепродуктов и ограничение доли нефтяных компаний на региональных рынках сбыта может негативно повлиять на финансовые результаты Группы. Группа осуществляет свою деятельность на принципах свободной конкуренции в соответствии с действующим антимонопольным законодательством Российской Федерации, участвует в реализации нефтепродуктов на Санкт-Петербургской международной товарно-сырьевой бирже и Московской международной товарно-энергетической бирже.

Группа осуществляет свою деятельность на основании лицензий на право пользования недрами. Изменение требований и процедур в лицензировании деятельности может повлечь неблагоприятные последствия для Группы, поскольку увеличит сроки оформления документов на право пользования недрами.

Группа в целях минимизации негативного влияния правовых рисков осуществляет свою деятельность на принципах полного соблюдения требований действующего законодательства и лицензионных соглашений, обязательств перед партнерами и регионами присутствия.

32 Управление капиталом и финансовыми рисками

Деятельность Группы связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность. Наиболее существенными рисками являются финансовые, правовые и отраслевые риски. Управление данными рисками направлено на минимизацию потенциальных негативных последствий и обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Группы.

В целях оптимизации рисков Группа ведет постоянную работу по установлению общей методологии выявления, анализа, оценки рисков и осуществлению контроля над ними, а также разработку и внедрение мероприятий, обеспечивающих непрерывность деятельности Группы.

Управление финансовыми рисками осуществляется Группой в отношении кредитных, рыночных рисков и рисков ликвидности.

Группа не прибегает к хеджированию финансовых рисков. При этом осуществляется страхование некоторых активов и операций для снижения рисков возникновения обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это вероятность возникновения финансовых потерь для Группы вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Кредитный риск характеризуется частичной или полной неплатежеспособностью контрагента. Кредитному риску в основном подвержены денежные средства и их эквиваленты, размещенные депозиты и дебиторская задолженность.

При размещении временно свободных денежных средств на депозитных счетах в банках Группа руководствуется утвержденными правилами размещения депозитов. Группой разработана методика оценки финансового состояния банков, включающая анализ следующих критериев: финансовые результаты деятельности, структура капитала, качество кредитного портфеля (уровень просроченной задолженности, объем созданных резервов), соответствие нормативов утвержденным показателям, структура акционерного капитала, рейтинги, присвоенные независимыми агентствами. Оценка финансового состояния банков, в которых размещаются депозиты, проводится как на этапе принятия решения о размещении депозитов Группой, так и систематически в течение срока размещения. На основании этой оценки уровень надёжности банков, в которых размещены депозиты, определён Группой как высокий и поэтому руководство Группы считает, что на отчётную дату отсутствуют признаки обесценения вложений в депозиты (Примечание 11).

Группа на этапе заключения договоров оценивает платежеспособность покупателя, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Впоследствии на постоянной основе осуществляется мониторинг текущей задолженности, и принимаются меры по ее погашению. Группа применяет аккредитивную форму расчётов с дебиторами, что способствует существенному снижению кредитного риска.

Группа осуществляет ежемесячный анализ дебиторской задолженности, выявленная сомнительная и просроченная дебиторская задолженность дополнительно контролируются.

Погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, но руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Управление кредитным риском портфеля ссуд, предоставленных банком ЗАО «СНГБ», осуществляется посредством лимитирования объема операций кредитования, диверсификации портфеля по отраслям и регионам, изменения размера и вида обеспечения, резервирования в соответствии с внутренними нормативными документами, разработки оптимальных условий по реструктуризации ссудной задолженности.

Ниже приводится анализ кредитов по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Непросроченные и необесцененные кредиты:			
Заемщики с кредитной историей менее года	11 372	8 249	6 344
Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет	6 927	3 359	4 204
Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет	1 490	6 508	4 561
Просроченные и обесцененные кредиты:			
Без задержки платежа	1 958	432	13
С задержкой платежа до 30 дней	65	128	161
С задержкой платежа от 30 дней до 360 дней	585	509	784
С задержкой платежа свыше 360 дней	2 959	2 585	3 708
Итого кредитов до вычета резерва под обесценение кредитного портфеля	25 356	21 770	19 775

Просроченные кредиты обеспечены залогом по состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. в сумме 1 768 млн.руб., 1 396 млн.руб. и 6 590 млн.руб.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

С целью управления ликвидностью и поддержания ее на высоком уровне в Группе проводится централизованная бюджетная политика. В рамках осуществления данной политики разработаны единые нормативно-методические и распорядительные документы, производится формирование, контроль и анализ краткосрочных сводных бюджетов на год, квартал, месяц, декаду, день. Одной из главных задач бюджетной политики является минимизация риска ликвидности путём обеспечения своевременных платежей по текущей и инвестиционной деятельности Группы. Для достижения данной цели предусматривается вложение временно свободных денежных средств в высоколиквидные и надежные финансовые инструменты со сроками реализации, распределёнными во времени. При этом учитываются утвержденные планы финансирования текущей и инвестиционной деятельности, а также возможные единовременные платежи.

Показатели ликвидности Группы стабильно находятся на высоком уровне. Основная часть краткосрочных обязательств Группы представлена краткосрочной кредиторской задолженностью и задолженностью банка ЗАО «СНГБ» перед клиентами. Руководство Группы считает, что в обозримом будущем у Группы не возникнет необходимости в финансировании расходов, не учтённых в сводном бюджете на 2013 год. Таким образом, сохраняется способность своевременно рассчитываться по своим обязательствам, подверженность риску минимальная.

Высокие финансовые показатели и широкие возможности залогового обеспечения Группы позволяют рассчитывать на оперативный доступ к кредитным денежным средствам в случае возникновения такой необходимости.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы в соответствии с договорными сроками, оставшимися до погашения. Суммы представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

На 31 декабря 2012	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	14 537	-	-	-	14 537
Прочие финансовые обязательства	19 108	9 308	213	-	28 629
Прочие обязательства	240	1 250	50	276	1 816
Итого финансовые обязательства	33 885	10 558	263	276	44 982

На 31 декабря 2011	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	14 028	-	-	-	14 028
Прочие финансовые обязательства	15 650	5 266	258	-	21 174
Прочие обязательства	149	390	44	362	945
Итого финансовые обязательства	29 827	5 656	302	362	36 147

На 1 января 2011	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	12 464	-	-	-	12 464
Прочие финансовые обязательства	13 127	10 947	358	-	24 432
Прочие обязательства	514	16	1	10	541
Итого финансовые обязательства	26 105	10 963	359	10	37 437

Банк ЗАО «СНГБ» имеет обязательства кредитного характера. Обязательства по предоставлению кредитов включают неиспользованную часть сумм, утвержденных руководством, для предоставления кредитов в форме ссуд, гарантий или аккредитивов. Все обязательства банка по предоставлению кредитов являются безотзывными. В отношении обязательств по предоставлению кредитов Группа потенциально подвержена риску понесения убытков в сумме, равной общей сумме неиспользованных обязательств.

Тем не менее, вероятная сумма убытков меньше общей суммы неиспользованных обязательств, так как большая часть обязательств по предоставлению кредитов зависит от соблюдения клиентами определенных требований по кредитоспособности. Банк ЗАО «СНГБ» контролирует срок, оставшийся до погашения обязательств кредитного характера, так как обычно долгосрочные обязательства имеют более высокий уровень кредитного риска, чем краткосрочные обязательства.

Обязательства кредитного характера ЗАО «СНГБ» составляют:

	На 31 декабря 2012	На 31 декабря 2011	На 1 января 2011
Обязательства по предоставлению кредитов	1 813	378	164
Импортные аккредитивы	8	1	-
Гарантии выданные	1 195	57	46
Итого обязательства кредитного характера	3 016	436	210

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары, на финансовые результаты или стоимость принадлежащих Группе финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Группа реализует свою продукцию как на территории Российской Федерации, так и на зарубежных рынках. Значительную часть выручки приносят доходы от операционной деятельности, полученные в иностранной валюте, в то время как себестоимость производимой продукции состоит преимущественно из затрат в рублевом выражении. Кроме того, в структуре финансовых резервов Группы большую часть составляют вложения в иностранной валюте. Таким образом, Группа подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов. Частичное снижение данных рисков осуществляется путем мультивалютного размещения финансовых резервов, а также оценки и учета валютных рисков при планировании деятельности.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов Группы, выраженных в следующих валютах:

На 31 декабря 2012

Активы	Рубль	Доллар США	Евро	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	30 140	8 847	1 977	40 964
Денежные средства с ограничением к использованию	664	-	-	664
Размещенные депозиты	4 194	740 179	135 232	879 605
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счета прибылей и убытков	647	274	-	921
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 148	444	-	8 592
Инвестиции, удерживаемые до погашения	918	423	75	1 416
Дебиторская задолженность	10 567	70 293	42	80 902
Займы, выданные банком ЗАО «СНГБ»	21 092	1 099	81	22 272
Итого финансовые активы	76 370	821 559	137 407	1 035 336
Обязательства				
Финансовая часть кредиторской задолженности	12 495	1 956	86	14 537
Прочие финансовые обязательства	24 774	1 363	683	26 820
Прочие обязательства	1 816	-	-	1 816
Итого финансовые обязательства	39 085	3 319	769	43 173

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару снизилась на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения увеличилась бы приблизительно на 81 824 млн.руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов Группы на 31 декабря 2011 г., выраженных в следующих валютах:

На 31 декабря 2011

Активы	Рубль	Доллар США	Евро	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	9 794	8 233	983	19 010
Денежные средства с ограничением к использованию	528			528
Размещенные депозиты	3 379	618 622	218 557	840 558
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счета прибылей и убытков	483	362	128	973
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 389	393	-	7 782
Инвестиции, удерживаемые до погашения	133	6 472	-	6 605
Дебиторская задолженность	12 437	71 287	53	83 777
Займы, выданные банком ЗАО «СНГБ»	17 019	1 315	196	18 530
Итого финансовые активы	51 162	706 684	219 917	977 763
Обязательства				
Финансовая часть кредиторской задолженности	8 498	2 016	3 514	14 028
Прочие финансовые обязательства	17 801	1 789	465	20 055
Прочие обязательства	934	11	-	945
Итого финансовые обязательства	27 233	3 816	3 979	35 028

По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару снизилась на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения увеличилась бы приблизительно на 70 287 млн.руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по

отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов Группы на 1 января 2011 г., выраженных в следующих валютах:

На 1 января 2011

Активы	Рубль	Доллар США	Евро	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	11 710	11 907	786	24 403
Денежные средства с ограничением к использованию	312	-	-	312
Размещенные депозиты	8 600	500 817	99 673	609 090
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счета прибылей и убытков	537	407	125	1 069
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	7 719	315	67 170	75 204
Инвестиции, удерживаемые до погашения	244	-	-	244
Дебиторская задолженность	9 192	57 058	101	66 351
Займы, выданные банком ЗАО «СНГБ»	14 901	1 442	216	16 559
Итого финансовые активы	53 215	571 946	168 071	793 232
Обязательства				
Финансовая часть кредиторской задолженности	10 665	1 577	222	12 464
Прочие финансовые обязательства	16 607	5 843	705	23 155
Прочие обязательства	541	-	-	541
Итого финансовые обязательства	27 813	7 420	927	36 160

(б) Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают значительного влияния на финансовое положение Группы (кроме финансового положения банка ЗАО «СНГБ»), поскольку Группа практически не привлекает заемные средства и осуществляет свою деятельность с использованием только собственных средств.

Заемные средства (средства клиентов банка ЗАО «СНГБ») по состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г., 1 января 2011 составляют 26 820 млн.руб., 20 055 млн.руб. и 23 155 млн.руб. соответственно (Примечание 21).

Негативное влияние на деятельность Группы может оказать изменение процентных ставок по депозитам, поскольку значительная часть финансовых резервов Группы размещена на депозитных счетах. Постоянный мониторинг рынка заемного капитала, работа с надежными банками, имеющими высокие кредитные рейтинги, и заключение сделок по вкладам с фиксированной ставкой позволяет минимизировать влияние процентного риска на финансовое состояние Группы.

Управление процентным риском в банке ЗАО «СНГБ» производится посредством регулирования ставок и объемов привлечения/размещения средств по финансовым инструментам, валюте и срокам. Оценка процентного риска производится в разрезе активов и пассивов, чувствительных к изменению процентных ставок.

Информация о процентной стоимости активов и пассивов Группы, чувствительных к изменению процентных ставок, приведена в Примечаниях 10,11,14,21.

(в) Риск изменения цен на товары

Наиболее сильное влияние на результаты деятельности Группы может оказать риск снижения цен на нефть и нефтепродукты.

Цены на нефть отличаются высокой волатильностью и подвержены влиянию множества политических и экономических факторов. На изменение цены могут повлиять темпы мирового экономического роста, соотношение мирового и регионального спроса и предложения, геополитическая ситуация в странах с большими запасами углеводородов, развитие альтернативных источников энергии. Поскольку нефть является высоколиквидным биржевым товаром, то в краткосрочной перспективе на цены могут оказывать влияние также различные спекулятивные факторы.

Основные контракты на поставку нефти и нефтепродуктов заключаются на срок до одного года, таким образом, Компания минимизирует риски изменения цен на продукцию.

Внутренние цены на нефть и нефтепродукты формируются под влиянием мировых цен, а также фискальной и тарифной политики государства.

Группа не имеет возможности контролировать цены на свою продукцию. В то же время, осуществляя постоянный мониторинг эффективности экспортных поставок и поставок на внутренний рынок нефти и нефтепродуктов, Группа имеет возможность диверсифицировать направления товарных потоков, скорректировать структуру производства, провести оптимизацию операционных расходов и капитальных вложений в случае длительного снижения цен.

При кратковременном снижении цены на нефть и нефтепродукты Группа имеет достаточную финансовую устойчивость и резервы для покрытия текущих обязательств и финансирования реализуемых инвестиционных проектов.

Механизм ценообразования в Компании основан на рыночных факторах, предполагающих стабильное, бесперебойное, экономически эффективное удовлетворение спроса, недискриминационные, равные условия сделок, единый для всех категорий покупателей порядок ценообразования, недопустимость произвольного установления или изменения цен, не обоснованного объективными экономическими факторами.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы средние экспортные цены на нефть и продукты переработки были ниже или выше на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 12 месяцев 2012 года изменилась бы на 65 426 млн.руб. соответственно в меньшую или большую сторону.

По состоянию на 31 декабря 2011 г., если бы средние экспортные цены на нефть и продукты переработки были ниже или выше на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 12 месяцев 2011 года изменилась бы на 55 677 млн.руб. соответственно в меньшую или большую сторону.

Управление риском капитала

Управление капиталом Группы направлено на обеспечение продолжения деятельности в обозримом будущем с одновременной максимизацией прибыли.

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями управления риском капитала является возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов и выгод акционерам. По состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. и 1 января 2011 г. общая сумма капитала в управлении Группы составила 1 813 179 млн.руб., 1 671 003 млн.руб., 1 423 176 млн.руб. соответственно.

В своей деятельности Группа использует преимущественно собственные средства.

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, учитываются по первоначальной стоимости. Руководство не может оценить справедливую стоимость данных инструментов с достаточной степенью надежности, поскольку:

- (а) компании – объекты инвестиций не публикуют финансовую информацию о своей деятельности,
- (б) отсутствует активный рынок данных инструментов и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими инструментами,
- (в) имеются значительные расхождения возможных оценочных значений справедливой стоимости и невозможно достоверно определить вероятность применения того или иного варианта оценки справедливой стоимости.

Ниже представлена таблица сравнения справедливой стоимости и балансовой стоимости депозитов и инвестиций, удерживаемых до погашения. Балансовая стоимость остальных финансовых инструментов не отличается от справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2012		На 31 декабря 2011		На 1 января 2011	
	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость
Размещенные депозиты	879 605	880 165	840 558	831 832	609 090	610 897
Инвестиции, удерживаемые до погашения	1 416	1 424	6 605	6 599	244	245

Для распределения финансовых инструментов по категориям оценки Группа использует профессиональные суждения. В случае наличия активного рынка и возможности определения рыночных котировок финансовые активы относятся к Уровню 1. В случае отсутствия активного рынка и определения справедливой стоимости на основе математической модели финансовые активы относятся к Уровню 2. Если для оценки справедливой стоимости используются ненаблюдаемые данные либо наблюдаемые данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3.

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2012 г.:

	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счёту прибылей и убытков	920	-	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 099	-	5 493
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	4 019	-	5 494

Далее приводится расшифровка уровней иерархии оценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2011 г.:

	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счёту прибылей и убытков	972	-	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 289	-	5 493
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	3 261	-	5 494

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости на 1 января 2011 г.:

	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счёту прибылей и убытков	1 043	-	26
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	70 007	-	5 197
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	71 050	-	5 223

34 События после отчетной даты

В декабре 2012 года в ходе аукциона Компания приобрела часть месторождения им.Шпильмана (Северо-Рогожниковское), расположенного на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры с целью геологического изучения, разведки и добычи углеводородного сырья в пределах участка недр федерального значения. В феврале 2013 года получена лицензия на пользование недрами данного участка. Расходы по покупке составили 46 200 млн.руб.

В январе 2013 года Компания совершила отчуждение доли в размере 20 % от уставного капитала ООО «Национальный нефтяной консорциум» путем продажи. Прибыль от продажи составила 2 400 млн.руб.