



СТРАТЕГИЯ ЭФФЕКТИВНОГО РОСТА



ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ 2012

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (МСФО)

Заключение независимых аудиторов	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении капитала	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	58

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОАО «ГАЗПРОМ НЕФТЬ» (РСБУ)

Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2012 г.	62
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 г.	64
Отчет о финансовых результатах за 2012 г.	67
Отчет об изменениях капитала за 2012 г.	68
Отчет о движении денежных средств за 2012 г.	71



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров ОАО «Газпром нефть».

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Газпром нефть» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 г., а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь»,
ул. Бутырский Вал, д. 10. Москва, 125047, Россия;
Тел.: +7 (495) 967-60-00, факс: +7 (495) 967-60-01, www.pwc.com

Заключение независимых аудиторов (продолжение)

МНЕНИЕ

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

25 февраля 2013 г.
Москва, Российская Федерация



Т. С. Медведева
Директор (квалификационный аттестат № 010–000496)
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
АКТИВЫ				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6	76 012	29 435	34 920
Краткосрочные финансовые активы	7	15 863	18 951	11 734
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	66 596	70 780	48 010
Товарно-материальные запасы	9	88 284	74 201	56 536
Предоплата по налогу на прибыль		8 384	12 377	3 622
Прочие оборотные активы	10	106 265	89 518	62 548
Активы, предназначенные для продажи		2 179	2 029	7 466
Итого оборотные активы		363 583	297 291	224 836
Внеоборотные активы				
Основные средства	11	669 425	574 982	468 424
Гудвилл и прочие нематериальные активы	12	40 162	40 194	39 278
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	13	185 087	175 315	179 301
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		159	219	256
Долгосрочные финансовые активы	14	23 253	9 487	22 290
Отложенные налоговые активы	15	10 670	11 934	9 855
Прочие внеоборотные активы		7 769	8 737	11 162
Итого внеоборотные активы		936 525	820 868	730 566
ИТОГО АКТИВЫ		1 300 108	1 118 159	955 402

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. (продолжение)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	16	66 195	44 330	52 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	51 348	41 196	36 995
Прочие краткосрочные обязательства	18	31 128	25 165	21 385
Обязательства по налогу на прибыль		2 631	1 994	4 139
Задолженность по прочим налогам	19	35 908	30 089	22 458
Резервы предстоящих расходов и платежей	20	6 987	6 888	10 551
Обязательства по активам, предназначенным для продажи		42	667	3 873
Итого краткосрочные обязательства		194 239	150 329	152 261
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	21	166 417	176 979	149 424
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		5 232	6 824	–
Отложенные налоговые обязательства	15	38 759	32 443	22 856
Резервы предстоящих расходов и платежей	20	18 062	17 458	19 017
Прочие долгосрочные обязательства		1 968	1 956	1 880
Итого долгосрочные обязательства		230 438	235 660	193 177
Капитал				
Уставный капитал	22	98	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 170)	(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		16 125	10 022	–
Нераспределенная прибыль		818 808	676 947	537 533
Прочие резервы		1 023	(940)	5 978
Итого капитал, причитающийся акционерам Компании		834 884	684 957	542 439
Неконтролирующая доля участия		40 547	47 213	67 525
Итого капитал		875 431	732 170	609 964
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 300 108	1 118 159	955 402



Дюков А.В.
 Генеральный директор
 ОАО «Газпром нефть»



Янкевич А.В.
 Заместитель генерального директора по экономике и финансам
 ОАО «Газпром нефть»

в млн руб. (за исключением данных на акцию)

6 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Продажи		1 517 067	1 291 596
За минусом: экспортных пошлин и акцизов*		(286 801)	(261 793)
Итого выручка от продаж	34	1 230 266	1 029 803
Расходы и прочие затраты			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(430 485)	(314 199)
Производственные и операционные расходы		(123 367)	(107 523)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(66 115)	(51 430)
Транспортные расходы		(93 813)	(81 935)
Износ, истощение и амортизация		(58 461)	(55 799)
Налоги, за исключением налога на прибыль	19	(251 128)	(208 196)
Расходы на геолого-разведочные работы		(3 263)	(2 105)
Итого операционные расходы		(1 026 632)	(821 187)
Прочие (расходы) / доходы	24	(4 891)	925
Операционная прибыль		198 743	209 541
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий		28 281	6 874
Прибыль от курсовых разниц, нетто		953	740
Финансовые доходы	25	3 174	1 956
Финансовые расходы	26	(11 160)	(11 446)
Итого прочие доходы / (расходы)		21 248	(1 876)
Прибыль до налогообложения		219 991	207 665
Расходы по текущему налогу на прибыль		(30 085)	(33 728)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(5 754)	(6 268)
Итого расходы по налогу на прибыль	27	(35 839)	(39 996)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		184 152	167 669
Прочий совокупный (убыток) / доход:			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(4 299)	3 526
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных предприятий		-	7
Операции хеджирования денежных потоков		5 156	(9 075)
Прочий совокупный доход / (убыток) за год		857	(5 542)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		185 009	162 127
Прибыль, относящаяся к:			
– акционерам ОАО «Газпром нефть»		176 296	160 362
– неконтролирующей доле участия		7 856	7 307
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		184 152	167 669
Итого совокупный доход, относящийся к:			
– акционерам ОАО «Газпром нефть»		178 259	153 444
– неконтролирующей доле участия		6 750	8 683
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		185 009	162 127
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Компании			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		37,37	33,99
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		37,37	33,99
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн шт.)		4 718	4 718

* Акциз, рассчитанный исходя из объемов реализованных нефтепродуктов.

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

в млн руб.

7

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

	Относящийся к акционерам Компании							Итого капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	
Остаток по состоянию на 1 января 2011 г.	98	(1 170)	–	537 533	5 978	542 439	67 525	609 964
Прибыль за год	–	–	–	160 362	–	160 362	7 307	167 669
Прочий совокупный доход / (убыток)								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	–	–	–	–	2 150	2 150	1 376	3 526
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных предприятий	–	–	–	–	7	7	–	7
Операции хеджирования	–	–	–	–	(9 075)	(9 075)	–	(9 075)
Итого совокупный доход / (убыток) за год	–	–	–	160 362	(6 918)	153 444	8 683	162 127
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	–	–	–	(20 948)	–	(20 948)	(572)	(21 520)
Приобретение неконтролирующей доли участия	–	–	10 022	–	–	10 022	(28 423)	(18 401)
Итого операций с акционерами	–	–	10 022	(20 948)	–	(10 926)	(28 995)	(39 921)
ОСТАТОК ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	98	(1 170)	10 022	676 947	(940)	684 957	47 213	732 170
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.	98	(1 170)	10 022	676 947	(940)	684 957	47 213	732 170
Прибыль за год	–	–	–	176 296	–	176 296	7 856	184 152
Прочий совокупный (убыток) / доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	–	–	–	–	(3 193)	(3 193)	(1 106)	(4 299)
Операции хеджирования	–	–	–	–	5 156	5 156	–	5 156
Итого совокупный доход за год	–	–	–	176 296	1 963	178 259	6 750	185 009
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале								
Дивиденды акционерам	–	–	–	(34 435)	–	(34 435)	(863)	(35 298)
Приобретение неконтролирующей доли участия и прочее	–	–	6 103	–	–	6 103	(12 553)	(6 450)
Итого операций с акционерами	–	–	6 103	(34 435)	–	(28 332)	(13 416)	(41 748)
ОСТАТОК ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	98	(1 170)	16 125	818 808	1 023	834 884	40 547	875 431

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		219 991	207 665
Корректировки			
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	13	(28 281)	(6 874)
(Прибыль) / убыток от курсовых разниц		(5 247)	5 127
Финансовые доходы	25	(3 174)	(1 956)
Финансовые расходы	26	11 160	11 446
Износ, истощение и амортизация	11, 12	58 461	55 799
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	29	2 773	299
Прочие неденежные статьи		3 351	5 815
Изменения в оборотном капитале			
Дебиторская задолженность		(1 931)	(22 080)
Товарно-материальные запасы		(14 222)	(18 190)
Прочие активы		(18 130)	(22 271)
Кредиторская задолженность		9 952	5 742
Обязательства по налогам		6 073	6 837
Прочие обязательства		9 079	(7 340)
Уплаченный налог на прибыль		(25 361)	(43 047)
Проценты уплаченные		(11 302)	(9 657)
Дивиденды полученные		17 881	13 556
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		231 073	180 871

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (продолжение)

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	(2 261)	(16 239)
Продажа дочерних компаний, за вычетом выывших денежных средств	–	8 371
Приобретение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	–	(1 506)
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(43 315)	(3 442)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов	39 076	6 837
Приобретение прочих инвестиций	(4 517)	(7 248)
Поступления от продажи прочих инвестиций	4 557	5 104
Краткосрочные займы выданные	(4 193)	(6 736)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов	10 840	1 228
Долгосрочные займы выданные	(13 751)	(5 744)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов	261	1 099
Капитальные затраты	(158 102)	(130 788)
Поступления от продажи основных средств	2 314	1 575
Проценты полученные	2 476	5 200
Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности	(166 615)	(142 289)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	92 986	20 069
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(78 341)	(17 889)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	67 743	66 988
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(56 970)	(60 834)
Затраты, напрямую связанные с получением займов	(683)	(206)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	(34 433)	(29 157)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	(762)	(754)
Приобретение неконтролирующих долей участия	(5 572)	(23 722)
Чистые денежные средства, использованные для финансовой деятельности	(16 032)	(45 505)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период	48 426	(6 923)
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(1 850)	1 431
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	29 436	34 928
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	76 012	29 436

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность представляет собой первую консолидированную отчетность Группы, подготовленную в соответствии с МСФО с соблюдением требований МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Информация о переходе Группы на МСФО с одобрения принципов бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ОПБУ США) описана в Примечании 35 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

События после отчетной даты проанализированы по 25 февраля 2013 г. включительно – дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

БАЗА ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ

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

ПЕРЕСЧЕТ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Функциональной валютой каждой консолидированной Группой компании, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляет деятельность каждая из компаний Группы. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, руководство проанализировало ряд факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и по результатам данного анализа определило функциональную валюту для каждой из компаний Группы. Для большинства компаний Группы функциональной валютой является национальная валюта.

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

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате пересчета в валюту представления отчетности, отражаются отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

ПРИНЦИПЫ КОНСОЛИДАЦИИ

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

ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

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

Гудвилл

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

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

Неконтролирующая доля участия

Определенные изменения в долях участия материнской компании учитываются как операции с капиталом. При выбытии дочерней компании неконтролирующая доля участия в бывшей дочерней компании оценивается по балансовой стоимости на дату потери контроля. Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств с даты приобретения. Для отражения активов и обязательств Группа использует балансовую стоимость, которая применялась предшественником и которая обычно представляет собой стоимость активов и обязательств приобретаемого предприятия, отраженную в консолидированной финансовой отчетности предприятия «самого высокого уровня» из предприятий под общим контролем, которое готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эти суммы также включают сумму гудвилла, отраженную на консолидированном уровне, в отношении приобретаемого предприятия.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (инвестиции, учитываемые по методу долевого участия)

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

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Нереализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, за исключением обесценения соответствующих активов.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

НЕПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; инвестиции, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

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

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием

метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от обесценения. Продажа или передача существенной части инвестиций, удерживаемых до погашения, задолго до наступления срока погашения обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до погашения, в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

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

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

НЕПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

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

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

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

Учет хеджирования

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования. Группа использует только хеджирование денежных потоков – хеджирование риска изменчивости потоков денежных средств в связи с изменением обменных курсов валют по прогнозируемым сделкам, вероятность

осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости производных инструментов, предназначенных для хеджирования потоков денежных средств и являющихся таковыми, отражается в составе прочего совокупного дохода. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, немедленно признаются в составе прибыли и убытка.

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

Справедливая стоимость инструментов хеджирования определяется на конец каждого отчетного периода на основе рыночной стоимости, которая обычно рассчитывается кредитными организациями.

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы, балансовую стоимость которых предполагается возместить в результате продажи (в том числе при потере контроля над дочерним обществом, владеющим активами) в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как активы, предназначенные для продажи. Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости актива или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы, которые классифицируются как удерживаемые для продажи в отчете о финансовом положении за текущий период, не классифицируются повторно, и не подлежат изменению сравнительные данные в отчете о финансовом положении в целях отражения их классификации на конец текущего периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Гудвилл, полученный в результате приобретения дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвилл отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвилл ежегодно тестируется на обесценение, а также при наличии признаков обесценения. При проведении теста на обесценение гудвилл распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки, при присоединении которых Группа ожидает синергетический эффект.

Прочие нематериальные активы, приобретаемые Группой, которые имеют определенный срок использования, оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

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

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Затраты на техническое обслуживание, текущий ремонт и замену мелких узлов или компонентов основных средств относятся на расходы по мере возникновения; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. В момент продажи или ликвидации основного средства стоимость приобретения, накопленная амортизация и убытки от обесценения списываются со счетов учета основных средств. Прибыль или убыток от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

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

НЕФТЕГАЗОВЫЕ АКТИВЫ

Активы, связанные с разведкой и оценкой

Группа применяет метод результативных затрат для учета активов, связанных с разведкой и оценкой.

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

Затраты на геологоразведку включают в себя:

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

Затраты, понесенные на поисковые работы, приобретение прав на добычу и разработку запасов, как правило, капитализируются отдельно по каждому месторождению. После подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа капитализированные затраты относятся на новый объект учета. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов. Затраты на бурение разведочных и непродуктивных скважин, а также на забой скважин временно капитализируются по методу результативных затрат и классифицируются как нефтегазовые активы в составе основных средств.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геолого-разведочные активы до момента подтверждения того, что запасы являются доказанными и добыча нефти и газа экономически целесообразна.

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

Прочие затраты на разведку относятся на расходы текущего периода.

Активы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

эти активы должны быть протестированы на обесценение, а убыток от обесценения списан на финансовый результат.

Затраты на разработку

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

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

ИЗНОС, ИСТОЩЕНИЕ И АМОРТИЗАЦИЯ

Амортизация затрат на приобретение прав на разведку и разработку месторождений и затрат на разработку участков недр с доказанными запасами нефти и газа начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из данных о доказанных запасах и доказанных разработанных запасах соответственно. Данные затраты реклассифицируются как затраты, связанные с разработкой доказанных запасов нефти и газа, в тот момент, когда происходит соответствующее изменение классификации запасов. Амортизация не начисляется на стоимость приобретения прав на разведку и разработку месторождений с недоказанными запасами.

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

Группа основных средств	Средний срок полезного использования
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

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

КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ ПО ЗАЙМАМ

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

ОБЯТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с ее основной деятельностью. Ниже представлена характеристика этих активов и соответствующих потенциальных обязательств.

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

Переработка, маркетинг и сбыт. Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Для таких объектов невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют исполнения обязательств, связанных с ликвидацией данных промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим руководство Группы полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к выводу этих объектов из эксплуатации или иному выбытию данных активов.

Оценочная величина затрат на вывод из эксплуатации объектов основных средств капитализируется в составе стоимости основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения оценочных значений обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации или изменения ставок дисконтирования и отражаются в составе стоимости основных средств в текущем периоде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и налогов, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые, как ожидается, будут применяться к налогооблагаемому доходу в те периоды, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, перенесенных на будущие периоды, признается только в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ И АКЦИЗЫ

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

ОБЫКНОВЕННЫЕ АКЦИИ

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

СОБСТВЕННЫЕ АКЦИИ, ВЫКУПЛЕННЫЕ У АКЦИОНЕРОВ

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, а оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

ВЫПЛАТЫ НА ОСНОВЕ СТОИМОСТИ АКЦИЙ

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

ПЕНСИОННЫЕ И ДРУГИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОМПЕНСАЦИОННЫМ ПРОГРАММАМ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

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

АРЕНДОВАННЫЕ АКТИВЫ

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

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

ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ

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

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

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

ОПЕРАЦИИ НЕФТЕЗАМЕЩЕНИЯ

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

ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

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

ЗАТРАТЫ НА ТЕКУЩЕЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ И РЕМОНТ

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

3. ОСНОВНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ

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

Руководство постоянно пересматривает эти оценки и допущения, исходя из прошлого опыта и других факторов, которые могут быть использованы для оценки балансовой стоимости активов и обязательств. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, если изменения касаются только одного отчетного периода, или в этом периоде и в последующих периодах, если они затронуты указанными изменениями.

Помимо допущений, используемых для оценок, руководство также применяет свое профессиональное суждение в процессе применения Группой учетной политики. Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных руководством оценок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

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

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ НЕФТИ И ГАЗА

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

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

Оценка нефтегазовых запасов оказывает непосредственное влияние на некоторые показатели, отраженные в данной консолидированной финансовой отчетности, а именно на величину амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Нормы амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются таким образом, чтобы амортизация этих активов начислялась пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных разработанных запасов – для затрат на разработку и исходя из общих доказанных запасов – для затрат, связанных с приобретением доказанных запасов. Кроме того, оценка доказанных запасов нефти и газа используется также для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения актива.

СРОКИ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом срока предполагаемого использования, расчетного морального износа, ликвидационной стоимости, физического износа и операционной среды, в которой актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, кроме гудвила, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), оказывается выше его (ее) возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования этого актива (этой единицы) или его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности от использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, применяемой к денежному потокам до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Ожидаемые в будущем потоки денежных средств включают оценку будущих затрат на добычу запасов, будущих цен на ресурсы, обменных курсов валют, ставок дисконтирования и инфляции.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕПРОИЗВОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

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

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Руководство создает резерв под будущие затраты на вывод из эксплуатации активов по добыче нефти и газа, скважин, трубопроводов и соответствующего дополнительного оборудования, а также на восстановление участков проведения работ на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также сроков полезного использования активов, задействованных в добыче нефти и газа. Оценка величины обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от руководства использования различных оценок и профессиональных суждений в отношении обязательств по выводу активов из эксплуатации, которые могут возникнуть через несколько лет.

Изменения в оценке существующего обязательства по выводу актива из эксплуатации происходят из-за изменения расчетных сроков, сумм соответствующих затрат или ставки дисконтирования, используемой при оценке.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. В связи с субъективностью оценки резервов существует неопределенность в отношении суммы резерва и срока возникновения таких затрат.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы

или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юристами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятной суммы оттока экономических выгод.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, руководство признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем в некоторых случаях, когда раскрытие информации не является обязательным, Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах, которые, по мнению руководства, могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: 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. Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости, и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Группы в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, а не в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых активов было перенесено в новый стандарт без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках.

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

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г., включая изменения и положения переходного периода, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее) заменяет все имеющиеся требования по вопросам контроля и консолидации, содержащиеся в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Данный стандарт меняет определение контроля таким образом, что одни и те же критерии применяются ко всем предприятиям при определении наличия контроля. Определение подкреплено подробным руководством по практическому применению. Анализ, проведенный Группой, показывает, что новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (выпущен в мае 2011 г., включая изменения и положения переходного периода, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» и ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». В результате изменений осталось только два типа совместной деятельности: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации, обязательно применение метода долевого участия. В результате проведенного Группой анализа ожидается, что некоторые общества, в настоящее время отражаемые по методу долевого участия, будут классифицированы как совместные операции.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других организациях» (выпущен в мае 2011 г., включая изменения и положения переходного периода, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании, а также неконсолидируемые предприятия. Стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Новый стандарт устанавливает требования о раскрытии информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить сущность, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, 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, расширенные раскрытия в отношении неконтролирующей доли участия в деятельности и денежных потоках Группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными неконтролирующими долями участия и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. Группа планирует скорректировать раскрытие информации в соответствии с требованиями нового стандарта в 2013 г.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее) направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее) был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к бухгалтерскому учету и раскрытию в отчетности информации об инвестициях в дочерние компании, совместные или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Группа ожидает, что изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (пересмотрен в мае 2011 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее). 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 долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным, так и к ассоциированным предприятиям. В остальном существенных изменений не произошло. Основным результатом является в разделении совместных и ассоциированных предприятий, что было достигнуто при внедрении МСФО (IFRS) 11.

Изменения в МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (выпущен в декабре 2011 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее). Данное изменение требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности оценить эффект или потенциальный эффект соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Группа скорректирует раскрытие информации в своей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями стандарта в 2013 г.

Изменения в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные предприятия» (выпущен 31 октября 2012 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Изменения вводят понятие инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства инвесторов с целью оказания им услуг по управлению данными инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что его коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно с целью увеличения стоимости капитала или получения инвестиционного дохода; (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции по справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие оценивает свои инвестиции в дочерние общества по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка и консолидирует только

те дочерние общества, которые оказывают услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия.

В МСФО (IFRS) 12 были добавлены требования о раскрытии дополнительной информации, включая существенные допущения, принятые руководством для определения, является ли компания инвестиционным предприятием, а также информацию о финансовой или иной помощи неконсолидированным дочерним предприятиям, которая уже была оказана или планируется. В настоящее время Группа оценивает эффект нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или позднее). Изменения касаются раскрытия статей в составе прочего совокупного дохода. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы в зависимости от того, могут ли они впоследствии быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Группа ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление ее консолидированной финансовой отчетности, но не окажет влияния на оценку операций и остатков.

Изменения в МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» (выпущены в декабре 2011 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Они включают в себя разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые механизмы расчетов на валовой основе могут считаться эквивалентными механизмам расчетов на нетто-основе. В настоящее время Группа оценивает потенциальный эффект изменений на свою консолидированную финансовую отчетность.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее). Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. В МСФО (IFRS) 1 добавлено (i) разъяснение, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить ретроспективно все МСФО, как если бы применение МСФО никогда не прекращалось, а также (ii) добавлено исключение ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что примечания не требуются для третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода,

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

если баланс представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, вызванной изменениями в учетной политике, или переклассификаций, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что сервисное оборудование, используемое более одного периода, классифицируется 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, как того всегда требовал МСФО (IAS) 12. Требования МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие с требованиями МСФО (IFRS) 8. МСФО (IAS) 34 вводит требование раскрытия оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента, только если такая информация регулярно предоставляется высшему органу оперативного управления. В настоящее время Группа оценивает потенциальное влияние измененных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения. Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», относящиеся к высокой гиперинфляции и устраняющие ссылки на фиксированные даты для некоторых обязательных и добровольных исключений, изменение к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», вводящее предположение о том, что стоимость инвестиционной собственности, отражаемой по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, а также изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», касающиеся порядка признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами, не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВ И НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ

ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «НОВЫЙ ПОРТ»

21 ноября 2012 г. Группа приобрела 90 % долю в ООО «Газпром нефть Новый Порт» («Новый Порт») у ОАО «Газпром». Приобретенная компания владеет лицензиями на разведку и добычу углеводородов на Новопортовском нефтяном месторождении. Операция рассматривается как сделка, совершенная между компаниями под общим контролем и, соответственно, отражается по методу учета предшественника.

Разница между суммой уплаченных денежных средств 6,3 млрд руб. и исторической стоимостью 4,9 млрд руб. отражена в добавочном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

Таблица ниже содержит информацию ООО «Газпром нефть Новый Порт» по состоянию на 31 декабря 2012 г. и на дату приобретения:

	31 декабря 2012 г.	По состоянию на дату приобретения
АКТИВЫ		
Оборотные активы	5 504	3 248
Основные средства	4 046	2 910
Прочие внеоборотные активы	20	20
ИТОГО ПРИОБРЕТЕННЫЕ АКТИВЫ	9 570	6 178
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Краткосрочные обязательства	4 180	761
Итого принятые обязательства	4 180	761
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании	4 851	4 875
Неконтролирующая доля участия	539	542
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	9 570	6 178

ПРИОБРЕТЕНИЕ ООО «ЖИВОЙ ИСТОК»

В октябре 2012 г. Группа приобрела 100 % долю в ООО «Живой исток» за 1 108 млн руб. Общество владеет лицензиями на разведку и добычу углеводородов на Балейкинском месторождении и на геологическое изучение Уранской площади.

Таблица ниже содержит информацию ООО «Живой исток» по состоянию на дату приобретения:

	По состоянию на дату приобретения
АКТИВЫ	
Оборотные активы	15
Основные средства	1 681
Прочие внеоборотные активы	1
ИТОГО ПРИОБРЕТЕННЫЕ АКТИВЫ	1 697
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	
Краткосрочные обязательства	11
Долгосрочные обязательства	578
Итого принятые обязательства	589
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства	1 108
Итого оплата	(1 108)
Гудвилл	–

ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛИ В ДОЧЕРНИХ ОБЩЕСТВАХ

В 2012 г. Группа приобрела дополнительные доли участия в нескольких контролируемых дочерних обществах на сумму 6,5 млрд руб. В результате этих операций Группа отразила увеличение добавочного капитала за 2012 г. на сумму 6,1 млрд руб. Сумма представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемых долей

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

участия на сумму 12,6 млрд руб. над суммой выплаченных денежных средств.

ПРИОБРЕТЕНИЕ АКТИВОВ В ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

Во второй половине 2011 г. Группа приобрела доли участия в трех обществах (100 % в ЗАО «Центр наукоемких технологий», 87,5 % в ОАО «Южуралнефтегаз» и 61,8 % в ЗАО «Газпром нефть Оренбург») на общую сумму 17,786 млн руб. Общества владеют лицензиями на разведку и добычу углеводородов в Восточной части Оренбургского месторождения, а также на Царичанском и Капитоновском месторождениях, общая величина доказанных запасов которых составляет 330 млн барр. н. э. В совокупности указанные три актива образуют новый кластер добычи в Оренбургской области.

Таблица ниже содержит информацию по приобретению бизнеса ЗАО «Центр наукоемких технологий» и ОАО «Южуралнефтегаз» по состоянию на дату приобретения:

	По состоянию на дату приобретения
АКТИВЫ	
Оборотные активы	482
Основные средства	16 325
Прочие внеоборотные активы	1 375
ИТОГО ПРИОБРЕТЕННЫЕ АКТИВЫ	18 182
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	
Краткосрочные обязательства	655
Долгосрочные обязательства	3 203
Итого принятые обязательства	3 858
Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства	14 324
Неконтролирующая доля участия	(994)
Итого оплата	(13 330)
Гудвилл	–

Приобретение ЗАО «Газпром нефть Оренбург» у ОАО «Газпром» (материнская компания) рассматривается как сделка, совершенная между обществами, находящимися под общим контролем и, соответственно, отражается по методу учета предшественника. Разница между выплаченными денежными средствами на сумму 3,6 млрд руб. и стоимостью приобретенной доли 4,7 млрд руб. отражена в составе добавочного капитала за 2011 г.

Таблица ниже содержит информацию ООО «Газпром нефть Оренбург» по состоянию на 31 декабря 2011 г. и на дату приобретения, а также за периоды до и после приобретения в 2011 г.:

	31 декабря 2012 г.	По состоянию на дату приобретения
АКТИВЫ		
Оборотные активы	1 704	1 415
Основные средства	14 666	14 692
Прочие внеоборотные активы	4	–
ИТОГО ПРИОБРЕТЕННЫЕ АКТИВЫ	16 374	16 107
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Краткосрочные обязательства	4 242	3 750
Долгосрочные обязательства	4 495	5 072
Итого принятые обязательства	8 737	8 822
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании	4 720	4 502
Неконтролирующая доля участия	2 917	2 783
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	16 374	16 107

	За период с даты приобретения до 31 декабря 2011 г.	За период с 1 января 2011 г. до даты приобретения
Выручка от продаж	1 352	3 417
Износ, истощение и амортизация	(176)	(840)
Прочие операционные расходы	(842)	(2 606)
Итого операционные расходы	(1 018)	(3 446)
Итого прочие расходы	(55)	(116)
Операционная прибыль	279	(145)
Прибыль до налогообложения	224	(261)
Итого расходы по налогу на прибыль	(136)	232
Прибыль за период	88	(29)

ПРИОБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛИ В NIS

18 марта 2011 г. Группа завершила сделку, предложение по которой было направлено в январе 2011 г., по выкупу акций компании NIS, находящихся в свободном обращении (максимальный объем акционерного капитала, возможного к выкупу составил 19,12 % всех акций компании NIS). К выкупу было представлено около 8,4 млн акций компании NIS, что составило 5,15 % ее акционерного капитала. Основываясь на ранее заявленной цене, Группа выплатила 1,7 млрд руб. (58 млн долл.) за приобретение этих акций, увеличив свою долю в компании NIS с 51 % до 56,15 %.

Группа отразила приобретение дополнительной доли в NIS как приобретение неконтролирующей доли в организации, контролируемой Группой. В результате операции по приобретению Группа увеличила добавочный капитал на сумму 152 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. Эта сумма представляет собой

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

превышение балансовой стоимости приобретаемой доли в сумме 1,8 млрд руб. над величиной выплаченных денежных средств.

ПРИБРЕТЕНИЕ НЕКОНТРОЛИРУЮЩЕЙ ДОЛИ УЧАСТИЯ В SIBIR ENERGY

14 февраля 2011 г. Совет директоров Sibir Energy принял решение уменьшить акционерный капитал компании на 86,25 млн акций (22,39 %). Афилированная с Правительством г. Москвы «Центральная Топливная Компания» приняла решение выйти из состава акционеров Sibir Energy в обмен на компенсацию, которая составила 21,6 млрд руб. С 15 февраля 2011 г. доля Группы в Sibir Energy составляет 100 %.

В результате операции Группа признала увеличение добавочного капитала в размере 616 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. Данная сумма представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемой доли в сумме 22,3 млрд руб. над величиной компенсации, выплаченной в пользу «Центральной Топливной Компании».

В результате уменьшения акционерного капитала Sibir Energy Группа увеличила эффективную долю в МНПЗ с 69,02 % до 77,72 %. В результате увеличения эффективной доли в МНПЗ Группа признала увеличение добавочного капитала в размере 5,2 млрд руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства в кассе	416	479	222
Остатки на текущих банковских счетах	27 369	16 376	6 730
Депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев	45 431	11 791	27 694
Денежные эквиваленты	2 796	789	274
ИТОГО ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	76 012	29 435	34 920

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. большая часть банковских депозитов представлена в российских рублях. Банковские депозиты представляют собой депозиты, которые на момент размещения имеют срок погашения менее трех месяцев.

7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	7 495	246	3 334
Краткосрочные займы выданные	6 830	14 524	5 468
Форвардные контракты – хеджирование денежных потоков	632	1 858	2 932
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	906	2 323	–
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	15 863	18 951	11 734

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	72 598	75 356	50 279
Прочая финансовая дебиторская задолженность	1 979	1 480	3 558
Минус: резерв под обесценение	(7 981)	(6 056)	(5 827)
ИТОГО ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	66 596	70 780	48 010

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности и носящую краткосрочный характер.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Нефть и газ	16 727	18 215	12 111
Нефтепродукты и продукты нефтехимии	48 705	35 702	24 831
Сырье и материалы	20 214	19 804	18 631
Прочие запасы	5 096	4 263	2 607
Минус: резерв под обесценение запасов	(2 458)	(3 783)	(1 644)
ИТОГО ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ	88 284	74 201	56 536

В рамках управления запасами нефти Группа может заключать сделки купли-продажи нефти с одним и тем же контрагентом. Группа учитывает такие операции по купле-продаже как операции нефtezамещения. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок купли-продажи, совершенных за год, закончившийся 31 декабря, представлена ниже:

	2012	2011
Операции нефtezамещения за год, закончившийся 31 декабря	76 912	76 731

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Предоплаченные таможенные пошлины	30 530	26 103	15 219
Авансы выданные	27 611	29 572	17 985
Расходы будущих периодов	329	343	857
Дебиторская задолженность по НДС	39 437	28 347	23 567
Прочие активы	15 630	12 004	10 263
Минус: резерв под обесценение	(7 272)	(6 851)	(5 343)
ИТОГО ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	106 265	89 518	62 548

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

26

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлено ниже:

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ						
По состоянию на 1 января 2011 г.	367 506	127 681	56 884	3 548	32 571	588 190
Поступление	72 585	650	366	5 369	48 966	127 936
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	31 017	891	–	–	–	31 908
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	681	–	–	–	–	681
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	236	–	–	–	381	617
Перевод из одной категории в другую	–	17 480	13 878	2 199	(33 557)	–
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(1 189)	–	–	–	–	(1 189)
Выбытие	(3 097)	(1 466)	(1 494)	(121)	(845)	(7 023)
Курсовые разницы	1 635	723	680	416	1 063	4 517
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	469 374	145 959	70 314	11 411	48 579	745 637
АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ						
По состоянию на 1 января 2011 г.	(76 924)	(36 865)	(5 736)	(241)	–	(119 766)
Амортизация за период	(44 297)	(5 098)	(4 298)	(411)	–	(54 104)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	1 017	–	–	–	–	1 017
Выбытие	2 294	179	173	32	–	2 678
Курсовые разницы	(261)	(119)	(108)	8	–	(480)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	(118 171)	(41 903)	(9 969)	(612)	–	(170 655)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ						
По состоянию на 1 января 2011 г.	290 582	90 816	51 148	3 307	32 571	468 424
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	351 203	104 056	60 345	10 799	48 579	574 982

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ						
По состоянию на 1 января 2012 г.	469 374	145 959	70 314	11 411	48 579	745 637
Поступление	91 720	4 463	2 133	18	59 648	157 982
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	4 591	–	–	–	–	4 591
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	173	–	–	–	–	173
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	332	–	–	–	1 242	1 574
Перевод из одной категории в другую	–	34 580	13 178	547	(48 305)	–
Внутреннее перемещение	–	–	3 406	(3 406)	–	–
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(1 718)	–	–	–	–	(1 718)
Выбытие	(5 092)	(757)	(3 094)	(665)	(1 842)	(11 450)
Курсовые разницы	(2 309)	(955)	(1 645)	(148)	(847)	(5 904)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	557 071	183 290	84 292	7 757	58 475	890 885
АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ						
По состоянию на 1 января 2012 г.	(118 171)	(41 903)	(9 969)	(612)	–	(170 655)
Амортизация за период	(42 903)	(6 552)	(6 929)	(344)	–	(56 728)
Обесценение	–	–	(503)	–	–	(503)
Внутреннее перемещение	–	–	(216)	216	–	–
Выбытие	3 607	280	1 759	179	–	5 825
Курсовые разницы	186	154	254	7	–	601
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	(157 281)	(48 021)	(15 604)	(554)	–	(221 460)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ						
По состоянию на 1 января 2012 г.	351 203	104 056	60 345	10 799	48 579	574 982
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	399 790	135 269	68 688	7 203	58 475	669 425

Ставка, по которой расходы на оплату процентов по заемным средствам капитализируются в составе соответствующих расходов на приобретение основных средств, составила 2,73 % за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (2011 г. – 3,54 %).

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав нефтегазовых активов) представлена ниже:

	2012	2011
ПО СОСТОЯНИЮ НА 1 ЯНВАРЯ	14 368	11 862
Поступление	19 048	2 466
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	–	560
Списание геолого-разведочных расходов, не давших результата	(1 911)	(832)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(1 718)	–
Выбытие	(1 489)	–
Курсовые разницы	(717)	312
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ	27 581	14 368

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

12. ГУДВИЛЛ И ПРОЧИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация об изменении гудвилла и прочих нематериальных активов (НМА) представлена ниже:

	Гудвилл	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ						
По состоянию на 1 января 2011 г.	16 053	716	7 512	17 662	1 375	43 318
Поступление	-	321	1 733	-	302	2 356
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	-	(119)	-	(119)
Выбытие	-	-	-	(364)	-	(364)
Курсовые разницы	599	15	133	-	-	747
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	16 652	1 052	9 378	17 179	1 677	45 938
АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ						
По состоянию на 1 января 2011 г.	-	(111)	(2 449)	(1 060)	(420)	(4 040)
Амортизация за период	-	(69)	(829)	(659)	(138)	(1 695)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	-	12	-	12
Курсовые разницы	-	(15)	(6)	-	-	(21)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	-	(195)	(3 284)	(1 707)	(558)	(5 744)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ						
По состоянию на 1 января 2011 г.	16 053	605	5 063	16 602	955	39 278
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	16 652	857	6 094	15 472	1 119	40 194

	Гудвилл	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ						
По состоянию на 1 января 2012 г.	16 652	1 052	9 378	17 179	1 677	45 938
Поступление	-	587	1 803	-	639	3 029
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	370	19	-	-	-	389
Выбытие	-	(384)	(263)	(101)	(180)	(928)
Курсовые разницы	(640)	(16)	(140)	(6)	(3)	(805)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	16 382	1 258	10 778	17 072	2 133	47 623
АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ						
По состоянию на 1 января 2012 г.	-	(195)	(3 284)	(1 707)	(558)	(5 744)
Амортизация за период	-	(431)	(414)	(765)	(123)	(1 733)
Курсовые разницы	-	5	2	-	9	16
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	-	(621)	(3 696)	(2 472)	(672)	(7 461)
ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ						
По состоянию на 1 января 2012 г.	16 652	857	6 094	15 472	1 119	40 194
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	16 382	637	7 082	14 600	1 461	40 162

Гудвилл, приобретенный в результате операций по приобретению бизнеса, был распределен на сегменты разведка и добыча и переработка, маркетинг и сбыт (на 31 декабря 2012 г. 10,9 млрд руб. и 5,4 млрд руб. соответственно).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Группа имеет инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия. По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. балансовая стоимость наиболее существенных инвестиций составляет:

		Процент владения	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Славнефть	совместное предприятие	49,9	78 831	72 681	77 642
Томскнефть	совместное предприятие	50,0	33 741	31 284	33 516
SPD	совместное предприятие	50,0	45 703	43 316	40 129
СеверЭнергия	ассоциированная компания	25,5	24 285	24 599	26 209
Прочие			2 527	3 435	1 805
ИТОГО ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ			185 087	175 315	179 301

Сравнение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия по состоянию на начало и на конец отчетного периода представлено ниже:

	2012	2011
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ НА 1 ЯНВАРЯ	175 315	179 301
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	28 281	6 874
Дивиденды объявленные	(18 565)	(12 364)
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных и совместных предприятий	-	1 506
Прочие изменения в стоимости ассоциированных и совместных предприятий	56	(2)
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ НА 31 ДЕКАБРЯ	185 087	175 315

Доля Группы в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, выросла до 28 281 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. по сравнению с 6 874 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. в связи с принятием налогового режима 60/66 в конце 2011 г. (ставка экспортной пошлины на нефть была снижена с 65 % до 60 %), что привело к росту цен на нефть на внутреннем рынке и в свою очередь к росту доли в прибыли ассоциированных и совместных предприятий, продающих нефть на внутреннем рынке.

ОАО «НГК «СЛАВНЕФТЬ»

Инвестиции Группы в ОАО «НГК «Славнефть» (Славнефть) и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах осуществляются через несколько обществ. Контролем над Славнефтью в равных долях обладают Группа и ТНК-ВР.

Ниже представлена финансовая информация Славнефти по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января

2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Оборотные активы	49 939	30 181	35 898
Внеоборотные активы	219 681	209 368	199 910
Итого обязательства	118 183	100 047	83 014
Выручка	199 401	157 421	
Чистая прибыль (убыток)	23 981	(3 230)	

ОАО «ТОМСКНЕФТЬ ВНК»

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

Ниже представлена финансовая информация Томскнефти по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Оборотные активы	22 623	19 462	19 860
Внеоборотные активы	79 335	82 719	81 236
Итого обязательства	63 380	61 957	61 797
Выручка	109 497	96 610	
Чистая прибыль	14 156	5 945	

SALYM PETROLEUM DEVELOPMENT N.V.

В рамках приобретения Sibir Energy в июне 2009 г. Компания приобрела 50 % долю участия в Salym Petroleum Development N.V. SPD. 50 % доля в SPD принадлежит компании Sibir и 50 % доля

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

принадлежит компании Shell Salym Development B.V., которая входит в группу компаний Royal Dutch/Shell. Деятельность SPD непосредственно связана с освоением Салымской группы нефтяных месторождений, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация SPD по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Оборотные активы	10 286	12 512	8 971
Внеоборотные активы	27 174	28 670	28 465
Итого обязательства	11 864	19 914	24 331
Выручка	76 529	63 366	
Чистая прибыль	17 723	6 437	

ООО «СЕВЕРЭНЕРГИЯ»

В декабре 2010 г. ООО «Ямал Развитие» (совместное предприятие, созданное Группой (доля участия – 50 %) и ОАО «НОВАТЭК» (доля участия – 50 %)) приобрело у ОАО «Газпром» 51 % долю участия в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия). Соответствующая цена покупки, уплаченная Группой, составила 28 123 млн руб. СеверЭнергия через свои дочерние общества занимается разработкой нефтяных и газовых месторождений Самбургское и Ево-Яхинское, а также нескольких менее крупных нефтяных и газовых месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация СеверЭнергии по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Оборотные активы	5 217	5 029	4 923
Внеоборотные активы	184 657	166 165	142 353
Итого обязательства	80 558	60 686	37 536
Выручка	5 099	–	
Чистый убыток	(1 231)	(3 703)	

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочные займы выданные	15 507	2 800	10 419
Форвардные контракты – хеджирование денежных потоков	342	–	2 942
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	–	1 531
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 103	7 478	7 398
Минус: резерв под обесценение	(699)	(791)	–
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	23 253	9 487	22 290

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Признанные в отчетности отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные в отчетности отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим активам и обязательствам:

	Активы	Обязательства	Итого
По состоянию на 31 декабря 2012 г.			
Основные средства	4 014	(34 983)	(30 969)
Нематериальные активы	–	(3 157)	(3 157)
Инвестиции	2 230	(451)	1 779
Товарно-материальные запасы	501	–	501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	282	–	282
Кредиты и займы	–	(168)	(168)
Резервы	2 957	–	2 957
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	686	–	686
НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ / (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)	10 670	(38 759)	(28 089)
По состоянию на 31 декабря 2011 г.			
Основные средства	4 887	(28 945)	(24 058)
Нематериальные активы	–	(2 882)	(2 882)
Инвестиции	4 025	(401)	3 624
Товарно-материальные запасы	534	–	534
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	–	19
Кредиты и займы	–	(215)	(215)
Резервы	2 469	–	2 469
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	–	–	–
НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ / (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)	11 934	(32 443)	(20 509)
По состоянию на 1 января 2011 г.			
Основные средства	6 521	(18 900)	(12 379)
Нематериальные активы	–	(3 209)	(3 209)
Инвестиции	40	(427)	(387)
Товарно-материальные запасы	439	–	439
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	–	–
Кредиты и займы	–	(320)	(320)
Резервы	2 361	–	2 361
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	494	–	494
НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ / (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)	9 855	(22 856)	(13 001)

Ниже показано движение временных разниц в течение отчетного года:

	1 января 2011 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в совокупном доходе	Приобретение / выбытие	31 декабря 2011 г.
Основные средства	(12 379)	(7 030)	–	(4 649)	(24 058)
Нематериальные активы	(3 209)	327	–	–	(2 882)
Инвестиции	(387)	122	3 889	–	3 624
Товарно-материальные запасы	439	95	–	–	534
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	19	–	–	19
Кредиты и займы	(320)	105	–	–	(215)
Резервы	2 361	94	–	14	2 469
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	494	–	–	(494)	–
	(13 001)	(6 268)	3 889	(5 129)	(20 509)

	1 января 2012 г.	Признание в прибыли / убытке	Признание в совокупном доходе	Приобретение / выбытие	31 декабря 2012 г.
Основные средства	(24 058)	(6 636)	–	(275)	(30 969)
Нематериальные активы	(2 882)	(275)	–	–	(3 157)
Инвестиции	3 624	(293)	(1 552)	–	1 779
Товарно-материальные запасы	534	(33)	–	–	501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	263	–	–	282
Кредиты и займы	(215)	47	–	–	(168)
Резервы	2 469	487	–	1	2 957
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	–	686	–	–	686
	(20 509)	(5 754)	(1 552)	(274)	(28 089)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. краткосрочные кредиты и займы Группы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Банковские кредиты	13 084	116	773
Прочие займы	6 085	7 456	7 738
Обязательства по финансовой аренде	–	1 257	–
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	47 026	35 501	44 349
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	66 195	44 330	52 860

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. краткосрочные кредиты предоставлены международными и российскими банками для финансирования оборотного капитала и являются необеспеченными.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	47 610	36 997	28 061
Кредиторская задолженность по дивидендам	1 397	1 534	8 932
Прочая кредиторская задолженность	1 436	883	2
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	905	1 782	–
ИТОГО ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	51 348	41 196	36 995

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Авансы полученные	21 475	13 772	13 003
Выплаты работникам	2 116	2 346	1 412
Прочие нефинансовые обязательства	7 537	9 047	6 970
ИТОГО ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	31 128	25 165	21 385

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	13 138	12 428	10 233
Налог на добавленную стоимость	12 717	9 970	6 311
Акциз	5 871	3 968	3 006
Налог на имущество	1 440	1 350	1 414
Прочие налоги	2 742	2 373	1 494
ИТОГО ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ	35 908	30 089	22 458

Налоги, за исключением налога на прибыль, за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

	2012	2011
Налог на добычу полезных ископаемых	156 164	133 335
Налог на имущество	7 029	6 140
Акциз	76 408	58 308
Прочие налоги	11 527	10 413
ИТОГО ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ	251 128	208 196

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

20. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. резервы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	14 614	13 762	12 386
Выплаты сотрудникам, основанные на стоимости акций (SAR)	1 112	1 896	1 429
Прочие	9 323	8 688	15 753
ИТОГО РЕЗЕРВЫ	25 049	24 346	29 568
Краткосрочные резервы	6 987	6 888	10 551

Движение резерва по выводу из эксплуатации объектов основных средств за год представлено ниже:

	2012	2011
По состоянию на 1 января	13 762	12 386
Новые обязательства	1 371	685
Поступление в результате сделок по объединению бизнеса	5	484
Реклассификация в активы для продажи	–	(72)
Списание за счет резерва	(545)	(670)
Изменение оценок	(1 203)	(488)
Амортизация дисконта	1 444	1 324
Курсовые разницы	(220)	113
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ	14 614	13 762

21. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Банковские кредиты	82 240	136 456	149 639
Облигации	82 025	71 999	39 173
Сертификат участия в займе	46 118	–	–
Обязательства по финансовой аренде	–	3 207	–
Прочие займы	3 060	818	4 961
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(47 026)	(35 501)	(44 349)
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	166 417	176 979	149 424

21 апреля 2009 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (04 серия) с общей номинальной стоимостью 10 млрд руб.

(вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и в состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 1 января 2011 г.). В апреле 2011 г. опцион на досрочное погашение облигаций был исполнен, и в августе 2011 г., Группа осуществила вторичное размещение облигаций в размере 6,1 млрд руб. Облигации подлежат погашению в 2018 г., ставка купона составляет 8,2 % годовых с платежами по купону каждые полгода.

21 июля 2009 г. Группа разместила семилетние рублевые облигации (03 серия) с общей номинальной стоимостью 8 млрд руб. (140 млн руб. включено в состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г., 8 млрд руб. включено в состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2011 г., 8 млрд руб. включено в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 1 января 2011 г.). С 23 июля 2012 г. ставка купона составляет 1,0 % в год.

13 апреля 2010 г. Группа разместила трехлетние рублевые облигации (05 и 06 серии) с общей номинальной стоимостью 20 млрд руб. (10 млрд руб. включено в состав краткосрочных кредитов и займов и 10 млрд руб. включено в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г., вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.). Ставка купона составила 7,15 % в год с платежами по купону каждые полгода.

8 февраля 2011 г. Группа разместила пятилетние рублевые облигации (08 серия) с общей номинальной стоимостью 10 млрд руб. (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.). Ставка купона составила 8,5 % в год с платежами по купону каждые полгода.

8 февраля 2011 г. Компания разместила десятилетние рублевые облигации (09 серия) с общей номинальной стоимостью 10 млрд руб. (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.). Ставка купона составила 8,5 % в год с пятилетним опционом на досрочное погашение по номинальной стоимости и с платежами по купону каждые полгода.

8 февраля 2011 г. Компания разместила десятилетние рублевые облигации (10 серия) с общей номинальной стоимостью 10 млрд руб. (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г.). Ставка купона составила 8,9 % в год с семилетним опционом на досрочное погашение по номинальной стоимости и с платежами по купону каждые полгода.

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

5 декабря 2012 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (12 серия) с общей номинальной стоимостью 10 млрд руб. (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г.). Ставка купона составила 8,5 % в год с пятилетним опционом на досрочное погашение.

В июле 2010 г. была завершена организация синдиката для предоставления Группе кредита в размере 1.5 млрд долл. (около 46 млрд руб.) на срок пять лет. В качестве ведущих организаторов и букраннеров выступили банки The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Natixis SA и Societe Generale. Процентная ставка по кредиту составляет LIBOR + 1,6 %, кредит подлежит погашению в июле 2015 г. По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Группа имеет непогашенные суммы по данному кредиту в размере 1,2 млрд долл., 1,5 млрд долл. и 1,5 млрд долл. соответственно (около 36,2 млрд руб., 48,3 млрд руб. и 45,7 млрд руб.), включая текущую часть долгосрочных займов в сумме 0,5 млрд долл. и 0,3 млрд долл. по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. и долгосрочные кредиты и займы (около 14,0 млрд руб. и 9,9 млрд руб.) по состоянию на 1 января 2011 г.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 46014 млн руб. от нескольких банков, в основном предоставленные в долларах США (включая 10809 млн руб. в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма долгосрочных кредитов и займов Группы от нескольких банков составила 88812 млн руб. (включая 15312 млн руб. в текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 1 января 2011 г. общая сумма долгосрочных кредитов и займов Группы от нескольких банков составила 105292 млн руб. (включая 31877 млн руб. в текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки варьировались от LIBOR + 0,5 % до фиксированной процентной ставки 6,75 %.

19 сентября 2012 г. Группа получила 1 500 млн долл. (46375 млн руб.) по сертификату участия в займе на десятилетний срок (1 серия) и ставкой купона 4,375 % с полугодовым периодом выплаты по номинальной стоимости). По состоянию на 31 декабря 2012 г. непогашенная сумма по займу составляет 45,6 млрд руб. (вся сумма отражена в составе долгосрочных кредитов и займов). Данный сертификат участия в займе котируется на Ирландской фондовой бирже.

Кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми вводятся определенные ограничения к значениям таких показателей Группы, как отношение консолидированной EBITDA к консолидированному проценту к уплате, отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной величине чистых активов и отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA. По мнению руководства, Группа соблюдала все указанные

требования по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. соответственно.

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Количество акций (млн шт.)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн шт.)	4 741	4 741	23	23
Номинальная стоимость (руб. за 1 акцию)	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
ВЫПУЩЕНО И ПОЛНОСТЬЮ ОПЛАЧЕНО ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ (МЛН РУБ.)	8	8	(1 170)	(1 170)

Номинальная стоимость уставного капитала отличается от балансовой стоимости в связи с эффектом инфляции.

23. РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Расходы на персонал за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. включают:

	2012	2011
Оплата труда	39 341	37 809
Выплаты сотрудникам, основанные на стоимости акций (SAR)	2 028	2 494
Прочие выплаты	4 888	3 199
ИТОГО ВЫПЛАТЫ ПЕРСОНАЛУ	46 257	43 502
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	8 598	7 927
ИТОГО РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ (ВКЛЮЧАЯ СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГИ)	54 855	51 429

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ / ДОХОДЫ

Прочие доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. включают:

	2012	2011
Штрафные санкции	(441)	(208)
Резервы (судебные дела, восстановление окружающей среды и т. д.)	(396)	(292)
Прибыль от продажи инвестиций	–	3 299
Обесценение	(2 015)	–
Прочее	(2 039)	(1 874)
ИТОГО ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / РАСХОДЫ	(4 891)	925

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., включают:

	2012	2011
Процентный доход от денежных средств и их эквивалентов	468	297
Процентный доход от размещения депозитов в банках	1 678	860
Процентный доход по выданным займам	858	799
Прочие финансовые доходы	170	–
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	3 174	1 956

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., включают:

	2012	2011
Процентные расходы	11 290	10 739
Обязательство по выводу из эксплуатации объектов основных средств: амортизация дисконта	1 444	1 324
Минус: капитализированные проценты	(1 574)	(617)
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	11 160	11 446

27. РАСХОДЫ ПО ТЕКУЩЕМУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ставка по налогу на прибыль, применяемая Группой в компаниях, зарегистрированных в Российской Федерации, составляет 20 %.

	2012	2011
Расходы по текущему налогу на прибыль		
Текущий год	32 019	33 645
Корректировки за предыдущие годы	(1 934)	83
	30 085	33 728
Расход по отложенному налогу на прибыль		
Возникновение и восстановление временных различий	5 220	6 268
Изменение налоговой ставки	534	–
	5 754	6 268
Расход по налогу на прибыль за минусом доли в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	35 839	39 996
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	6 773	(15)
ИТОГО РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	42 612	39 981

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

	2012		2011	
	млн руб.	%	млн руб.	%
ИТОГО РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	42 612	18,8	39 981	19,5
Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	191 710		200 791	
Прибыль до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий	34 748		3 924	
Прибыль до налогообложения	226 458		204 715	
Условный налог по российской ставке (20 %)	45 292	20,0	40 943	20,0
Эффект от разницы в налоговых ставках по иностранному законодательству	(2 935)	(1,3)	(2 844)	(1,4)
Разница в налоговой ставке по российским предприятиям	(1 371)	(0,6)	(931)	(0,5)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении	4 406	1,9	1 890	0,9
Корректировки за предыдущие периоды	(1 934)	(0,9)	83	0,0
Прибыль / убыток от курсовым различиям	(846)	(0,4)	840	0,4
ИТОГО РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	42 612	18,8	39 981	19,5

28. ОПЕРАЦИИ ХЕДЖИРОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

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

	Справедливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
Остаток по состоянию на 1 января 2011 г.					
Форвардные контракты					
Активы	5 874	2 850	82	2 942	–
Обязательства	–	–	–	–	–
ИТОГО	5 874	2 850	82	2 942	–
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 г.					
Форвардные контракты					
Активы	1 858	111	1 747	–	–
Обязательства	(8 604)	(153)	(1 629)	(2 154)	(4 668)
ИТОГО	(6 746)	(42)	118	(2 154)	(4 668)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 г.					
Форвардные контракты					
Активы	974	584	48	135	207
Обязательства	(1 013)	(9)	(9)	(73)	(922)
ИТОГО	(39)	575	39	62	(715)

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Группа имеет форвардные контракты условной стоимостью 2 557 млн долл., 3 609 млн долл. и 1 265 млн долл. соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., 1 509 млн руб. переклассифицировано из состава капитала в доход в отчет о прибылях и убытках (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., 4 млрд руб. переклассифицировано в доход в отчете о совокупном доходе).

За отчетный период все договоры хеджирования признаны эффективными.

29. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОДХОДОВ

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

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

Интегрированная система управления рисками (ИСУР) представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий

по уровням управления в Компании в зависимости от предполагаемого финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение придает совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы, как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

В ходе текущей деятельности Группа подвергается следующим финансовым рискам:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

РЫНОЧНЫЙ РИСК

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в связи с тем, что осуществляемые операции, связанные с основной деятельностью и привлечением финансирования, могут быть выражены в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся главным образом локальные валюты компаний Группы. Для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, функциональной валютой является российский рубль, а валютой, в которой осуществляется большая часть вышеуказанных операций, является доллар США.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия обязательств, которые выражены в иностранной валюте: значительную

часть займов Группа привлекает в долларах США. Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга. Сбалансированная структура активов и обязательств, выраженных в валюте, сводит к минимуму влияние факторов валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Кроме того, Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для предотвращения нестабильности показателей прибыли и убытка.

В таблице ниже представлена текущая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в иностранной валюте:

По состоянию на 31 декабря 2012 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	159	–	–	–	–
Займы выданные	15 441	66	–	–	–
Финансовые активы, предназначенные для продажи	6 329	424	333	63	255
Форвардные контракты	–	342	–	–	–
Оборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	21 157	30 774	307	13 580	778
Займы выданные	6 042	133	640	15	–
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	906	–	–	–	–
Банковские депозиты	5 054	1 443	476	–	522
Денежные средства и их эквиваленты	55 714	15 815	1 425	2 214	844
Форвардные контракты	–	632	–	–	–
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(60 694)	(101 098)	(3 133)	(804)	(688)
Форвардные контракты	–	(995)	–	–	–
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	(4 237)	–	–	–	–
Задолженность и начисления персоналу	(1 112)	–	–	–	–
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(27 226)	(37 574)	(146)	(1 235)	(14)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(32 985)	(13 003)	(963)	(3 560)	(819)
Задолженность и начисления персоналу	(5 801)	(40)	(129)	(1 450)	(100)
Форвардные контракты	–	(18)	–	–	–
ЧИСТАЯ СУММА РИСКА	(21 253)	(103 099)	(1 190)	8 823	778

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 г.	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	219	-	-	-	-
Займы выданные	2 759	27	-	-	14
Финансовые активы, предназначенные для продажи	5 682	745	165	90	5
Оборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	18 681	43 723	467	7 701	208
Займы выданные	10 777	3 542	-	205	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	713	1 610	-	-	-
Банковские депозиты	-	-	-	-	246
Денежные средства и их эквиваленты	16 952	8 673	2 922	173	715
Форвардные контракты	-	1 858	-	-	-
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(63 251)	(109 833)	(3 257)	(509)	(129)
Форвардные контракты	-	(6 822)	-	-	-
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(18 776)	(25 047)	(412)	(3)	(92)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(23 893)	(11 336)	(538)	(3 365)	(282)
Задолженность и начисления персоналу	(8 063)	(3)	(109)	(1 181)	(97)
Форвардные контракты	-	(1 782)	-	-	-
ЧИСТАЯ СУММА РИСКА	(58 200)	(94 645)	(762)	3 111	588
По состоянию на 1 января 2011 г.					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ					
Внеоборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	256	-	-	-	-
Займы выданные	5 332	4 984	-	-	103
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	1 531	-	-	-
Финансовые активы, предназначенные для продажи	3 907	745	269	101	2 376
Форвардные контракты	-	2 942	-	-	-
Оборотные					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	16 160	24 129	3 050	4 355	316
Займы выданные	937	2 388	-	2 089	54
Банковские депозиты	2 729	41	25	-	539
Денежные средства и их эквиваленты	18 671	12 916	1 924	918	491
Форвардные контракты	-	2 932	-	-	-
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные					
Долгосрочные кредиты и займы	(29 345)	(116 064)	(2 841)	-	(1 174)
Задолженность перед персоналом	(1 429)	-	-	-	-
Краткосрочные					
Краткосрочные кредиты и займы	(18 216)	(32 363)	(982)	(771)	(528)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(21 883)	(11 967)	(168)	(2 977)	-
Задолженность и начисления персоналу	(3 950)	-	(106)	(616)	(36)
ЧИСТАЯ СУММА РИСКА	(26 831)	(107 786)	1 171	3 099	2 141

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Средневзвешенный курс		Курс на отчетную дату		
	12 месяцев 2012 г.	12 месяцев 2011 г.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
1 Доллар США	31,09	29,39	30,37	32,20	30,48
1 Евро	39,95	40,88	40,23	41,67	40,33
1 Сербский динар	0,35	0,40	0,35	0,40	0,38

Анализ чувствительности

Группа решила предоставлять информацию о подверженности рыночному риску и потенциальных прибылям / убыткам от использования финансовых инструментов посредством анализа чувствительности.

Анализ чувствительности, представленный в таблице ниже, отражает теоретический эффект от финансовых инструментов Группы и потенциальную прибыль / убыток, которые будут получены при изменении обменного курса на конец отчетного периода на 10 % при условии, что состав инвестиций и прочие переменные останутся неизменными на отчетные даты:

	Снижение курса рубля	
	Капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2012 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 10 %)	(9 141)	(12 504)
Евро / рубль (повышение курса на 10 %)	-	(297)
Динар / рубль (повышение курса на 10 %)	-	882
31 декабря 2011 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 10 %)	(9 513)	(12 148)
Евро / рубль (повышение курса на 10 %)	-	(98)
Динар / рубль (повышение курса на 10 %)	-	311
1 января 2011 г.		
Доллар / рубль (повышение курса на 10 %)	(4 577)	(13 286)
Евро / рубль (повышение курса на 10 %)	-	(201)
Динар / рубль (повышение курса на 10 %)	-	310

Снижение курса на 10 % будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли / убытки Группы.

Процентный риск

Основная часть кредитов и займов Группы была привлечена по переменной ставке процента (привязанной к ставке LIBOR). Для минимизации риска существенных колебаний ставки LIBOR финансовая служба Группы проводит периодический анализ текущих рыночных ставок процента. В зависимости от результатов данного анализа руководство Группы принимает решение о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам. В случаях,

когда изменение текущих фиксированных и переменных ставок считается существенным, руководство может рассматривать возможность рефинансирования части задолженности на более выгодных условиях.

Изменения процентной ставки влияют, в первую очередь, на основную часть долга, меняя либо его справедливую стоимость (при фиксированной ставке процента), либо величину будущих оттоков денежных средств по инструменту (при переменной ставке). При привлечении новых кредитов или займов руководство Группы на основе собственных профессиональных суждений и информации о текущих и ожидаемых процентных ставках на рынках долгосрочного кредитования решает вопрос о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам в зависимости от того, какая ставка будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Ниже представлена структура портфеля финансовых инструментов Группы в разрезе процентных ставок:

	Балансовая сумма		
	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Инструменты с фиксированной ставкой			
Финансовые активы	106 750	49 328	55 672
Финансовые обязательства	(138 531)	(84 400)	(79 975)
	(31 781)	(35 072)	(24 303)
Инструменты с переменной ставкой			
Финансовые обязательства	(94 081)	(136 909)	(122 309)
ИТОГ	(94 081)	(136 909)	(122 309)

Анализ чувствительности для инструментов с переменной ставкой

Финансовые результаты Группы и капитал чувствительны к изменению процентных ставок. Если бы процентные ставки по имеющимся долговым инструментам были на 100 базисных пунктов (б. п.) выше или ниже, притом что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, предполагаемая прибыль до налогообложения за год изменилась бы следующим образом:

	Прибыль или убыток
31 декабря 2012 г.	
Увеличение на 100 б. п.	(941)
31 декабря 2011 г.	
Увеличение на 100 б. п.	(1 369)
1 января 2011 г.	
Увеличение на 100 б. п.	(1 223)

Снижение ставки на 100 б. п. будет иметь равный по сумме противоположный эффект на капитал и прибыли или убытки Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Риски, связанные с возможным изменением цен

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

В Группе функционирует система бизнес-планирования, которая основана на сценарном подходе: ключевые показатели деятельности Группы определяются в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение затрат, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ и использования других механизмов.

Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

КРЕДИТНЫЙ РИСК

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях

и географических сегментах. Компания реализовала ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление кредитным риском, в том числе следующие: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

На уровень кредитного риска в Группе в основном оказывают влияние индивидуальные характеристики каждого покупателя. Руководство также анализирует кредитный риск в целом по базе покупателей, оценивает риск отрасли и страны, в которой ведет свою деятельность покупатель.

Группа создает резерв под сомнительную задолженность, представляющую собой оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности.

Анализ срока давности дебиторской задолженности

Анализ финансовой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. представлен ниже:

	Всего 31 декабря 2012 г.	Резерв 31 декабря 2012 г.	Всего 31 декабря 2011 г.	Резерв 31 декабря 2011 г.	Всего 1 января 2011 г.	Резерв 1 января 2011 г.
Непросроченная	60 057	(107)	69 927	(160)	45 570	(139)
Просроченная от 0 до 180 дней	5 447	(18)	864	(187)	2 485	(261)
Просроченная от 180 до 365 дней	3 900	(2 715)	723	(230)	717	(318)
Просроченная от 1 года до 3 лет	1 049	(950)	1 254	(1 221)	1 529	(1 438)
Просроченная более чем на 3 года	4 283	(4 191)	4 287	(4 258)	3 792	(3 671)
	74 736	(7 981)	77 055	(6 056)	54 093	(5 827)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Движение резерва под сомнительную задолженность за период 12 месяцев 2012 г. представлено ниже:

	2012	2011
По состоянию на начало отчетного периода	6 056	5 827
Увеличение в течение года	3 837	542
Списание дебиторской задолженности за счет резерва	388	–
Снижение за счет восстановления	(1 064)	(243)
Прочее движение	(569)	(32)
Курсовая разница	(667)	(38)
ПО СОСТОЯНИЮ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	7 981	6 056

Инвестиции

Группа ограничивает влияние кредитного риска в основном за счет инвестирования в ликвидные ценные бумаги. Руководство постоянно отслеживает изменение кредитного рейтинга ценных бумаг / контрагентов и предполагает, что все контрагенты будут в состоянии выполнить свои обязательства.

На 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. Группа не имеет каких-либо инвестиций, удерживаемых до погашения, которые были бы просрочены, но не обесценены.

Кредитное качество финансовых активов

Кредитное качество непросроченных и необесцененных финансовых активов можно оценить исходя из кредитных рейтингов (при наличии), присваиваемых независимыми агентствами, или информации о кредитоспособности контрагента за прошлые периоды:

	«А»	«BBB»	Ниже, чем «BBB»	Без рейтинга	Итого
По состоянию на 31 декабря 2012 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	5 465	55 174	6 526	5 635	72 800
Форвардные контракты	101	804	–	69	974
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	516	390	–	906
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	–	–	7 495	–	7 495
По состоянию на 31 декабря 2011 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	2 213	13 918	541	11 495	28 167
Форвардные контракты	1 362	496	–	–	1 858
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	1 710	613	–	2 323
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	–	–	246	–	246
По состоянию на 1 января 2011 г.					
Денежные средства и их эквиваленты	7 596	21 567	280	4 981	34 424
Форвардные контракты	4 114	1 760	–	–	5 874
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	1 531	–	–	1 531
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	–	–	3 334	–	3 334

Руководство Группы регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности. Анализ проводится по каждому покупателю по ряду характеристик, например:

- организационно-правовая форма юридического лица;
- продолжительность отношений покупателя с Группой, включая анализ задолженности покупателя по срокам, наличие каких-либо финансовых трудностей у покупателя и т. д.;
- является ли покупатель конечным потребителем, является ли он связанной стороной.

Одним из основных критериев при принятии решения является результат анализа задолженности покупателя по срокам. Наиболее значимые покупатели Группы не допускают нарушения платежной дисциплины.

РИСК ЛИКВИДНОСТИ

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Управляя риском ликвидности, Группа создает необходимый

запас денежных средств и активно использует альтернативные источники привлечения заемных средств помимо банковского кредитования. Кроме того, стабильное финансовое состояние Группы, подтвержденное международными рейтинговыми агентствами, позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы в российских и зарубежных банках.

Ниже указаны контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая уплату процентов, без учета влияния соглашений о зачете:

	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6–12 месяцев	1–2 года	2–5 лет	Более 5 лет
По состоянию на 31 декабря 2012 г.							
Банковские кредиты	95 324	101 284	31 260	9 045	28 826	31 204	949
Облигации	82 025	97 976	23 466	2 637	4 682	47 191	20 000
Сертификаты участия в займе	46 118	53 534	997	997	1 994	3 987	45 559
Прочие займы	9 145	9 587	4 972	1 131	614	929	1 941
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	4 237	4 369	–	–	874	2 621	874
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 330	51 330	46 294	5 036	–	–	–
Задолженность и начисления персоналу	8 632	8 632	7 520	–	1 112	–	–
	296 811	326 712	114 509	18 846	38 102	85 932	69 323
По состоянию на 31 декабря 2011 г.							
Банковские кредиты	136 572	148 002	11 091	18 411	53 264	64 125	1 111
Облигации	71 999	90 975	5 272	11 249	24 415	30 039	20 000
Прочие займы	8 274	8 274	3 071	3 223	90	271	1 619
Обязательства по финансовой аренде	4 464	5 178	983	599	599	1 798	1 199
Торговая и прочая кредиторская задолженность	39 414	39 414	38 702	712	–	–	–
Задолженность и начисления персоналу	9 453	9 453	9 453	–	–	–	–
	270 176	301 296	68 572	34 194	78 368	96 233	23 929
По состоянию на 1 января 2011 г.							
Банковские кредиты	150 412	167 026	21 606	17 145	52 744	74 402	1 129
Облигации	39 173	45 456	12 766	1 322	10 644	20 724	–
Прочие займы	12 699	12 699	5 251	3 032	1 535	263	2 618
Торговая и прочая кредиторская задолженность	36 995	36 995	35 133	1 862	–	–	–
Задолженность и начисления персоналу	6 137	6 137	4 708	–	1 429	–	–
	245 416	268 313	79 464	23 361	66 352	95 389	3 747

УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

На уровне Группы структура капитала контролируется на основании следующих показателей: отношения чистого долга к EBITDA и дохода на средний используемый капитал (ROACE). Первый показатель рассчитывается делением чистого долга на EBITDA. Чистый долг

представляет собой общий долг, включающий долго- и краткосрочные кредиты и займы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также краткосрочных депозитов. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. В общем случае ROACE рассчитывается как операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль, деленная на средний за период показатель используемого капитала. Используемый капитал определяется как сумма капитала и чистого долга.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Отношение чистого долга Группы к EBITDA на конец соответствующего отчетного периода приведено ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные кредиты и займы	166 417	176 979
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	66 195	44 330
Минус: денежные средства, их эквиваленты и депозиты	(83 507)	(29 681)
ЧИСТЫЙ ДОЛГ	149 105	191 628
Итого EBITDA	290 376	271 289
СООТНОШЕНИЕ ЧИСТОГО ДОЛГА К EBITDA НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	0,51	0,71
Операционная прибыль	198 743	209 541
Операционная прибыль, скорректированная на расход по налогу на прибыль	161 589	167 802
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	28 281	6 874
Средний используемый капитал	974 167	848 896
ROACE	19,49 %	20,58 %

В течение года подход к управлению капиталом в Группе не менялся.

ИЕРАРХИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);

Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т. е. цены), либо опосредованно (т. е. данные, основанные на ценах);

Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основанные на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

Все финансовые активы и обязательства Группы, за исключением форвардных валютных контрактов и программы вознаграждения,

основанного на приросте стоимости акций (SAR), включаются в Уровень 3 указанной выше иерархии:

	Уровень 3
31 декабря 2012 г.	
Форвардные валютные контракты	974
ИТОГО АКТИВЫ	974
Форвардные валютные контракты	(1 013)
Прочие финансовые обязательства	(1 112)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(2 125)
31 декабря 2011 г.	
Форвардные валютные контракты	1 858
ИТОГО АКТИВЫ	1 858
Форвардные валютные контракты	(8 604)
Прочие финансовые обязательства	(1 896)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(10 500)
1 января 2011 г.	
Форвардные валютные контракты	5 874
ИТОГО АКТИВЫ	5 874
Прочие финансовые обязательства	(1 429)
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(1 429)

В 2012 г. Совет директоров утвердил программу по выплате вознаграждения, основанного на приросте стоимости акций (SAR). Программа является составной частью долгосрочной стратегии роста Компании и предусматривает выплату вознаграждения руководству за повышение стоимости Группы для акционеров за определенный период. Стоимость Группы определяется на основе ее рыночной капитализации. Вознаграждение зависит от определенных рыночных условий и обязанностей, которые учитываются при определении суммы, возможной к выплате указанным сотрудникам. Сумма вознаграждения оценивается по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода и выплачивается в конце срока программы. Расходы признаются в течение всего периода действия плана.

Справедливая стоимость обязательства по программе определена с использованием модели оценки Блэка – Шоулза – Мертона, которая учитывает в основном цену акций Компании, волатильность цены акций, дивидендную доходность и процентные ставки за период, сопоставимый с оставшимся сроком действия плана. Изменения в оценках справедливой стоимости обязательства в течение срока действия плана по выплате вознаграждения отражаются в том периоде, в котором они возникают.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка – Шоулза – Мертона на 31 декабря 2012 г. и 1 января 2011 г.:

	31 декабря 2012	1 января 2011
Волатильность	7,50 %	11,21 %
Безрисковая процентная ставка	6,27 %	5,96 %
Дивидендная доходность	3,90 %	3,83 %

По состоянию на 31 декабря 2011 г. обязательство по программе было рассчитано исходя из фактических данных, так как эта дата является окончанием цикла программы.

В консолидированном отчете о совокупном доходе Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., отражены расходы по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 1,112 млн руб. и 467 млн руб. соответственно. Данные расходы включены в состав коммерческих, общехозяйственных и административных расходов. По состоянию на 31 декабря 2012 г. отражен оценочный резерв по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 1,112 млн руб. в составе прочих резервов Группы. На 31 декабря 2011 г. сумма резерва составила 1 896 млн руб. По состоянию на 1 января 2011 г. сумма резерва составляла 1,429 млн руб.

30. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения подлежат уплате в следующем порядке:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
До 1 года	1 731	1 567	1 448
1 год – 5 лет	2 479	1 642	2 216
Более 5 лет	9 844	4 641	5 337
	14 054	7 850	9 001

Группа в основном арендует земельные участки под нефтепроводами и офисные здания.

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

НАЛОГИ

В 2012 г. налоговые органы инициировали проверку Компании и ее основных дочерних обществ за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 г. и 2009 г. На дату подписания консолидированной финансовой отчетности руководству не известно о существенных налоговых рисках, возникших в результате данных проверок.

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и частым изменениям. Интерпретация законодательства руководством, в том числе в части распределения

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Хотя экономическая ситуация в Российской Федерации за последнее время улучшилась, страна продолжает демонстрировать некоторые признаки развивающегося рынка. В частности, неконвертируемость российского рубля за пределами Российской Федерации, валютный контроль, а также сравнительно высокий уровень инфляции. Перспективы стабилизации экономики в будущем в Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, принимаемых правительством, наряду с развитием законодательной, исполнительной и политической системы.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Группа

периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и поэтому на данный момент у Группы отсутствуют существенные обязательства, связанные с охраной окружающей среды.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Группа имеет договорные обязательства по приобретению основных средств, которые составляют 28 683 млн руб. (на 31 декабря 2011 г. – 16 794 млн руб., на 1 января 2011 г. – 18 317 млн руб.).

32. ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием доли участия:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения		
		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Газпромнефть-Омск»	Россия	100 %	100 %	100 %
ОАО «Газпромнефть-Тюмень»	Россия	100 %	100 %	100 %
ОАО «Газпромнефть-Урал»	Россия	100 %	100 %	100 %
ОАО «Газпромнефть-Новосибирск»	Россия	100 %	100 %	97 %
ОАО «Газпромнефть-Ярославль»	Россия	91 %	91 %	91 %
ОАО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	Россия	100 %	100 %	100 %
ОАО «Южуралнефтегаз»	Россия	88 %	88 %	–
ОАО «Газпромнефть – Омский НПЗ»	Россия	100 %	100 %	100 %
ОАО «Центр научных технологий»	Россия	100 %	100 %	–
ЗАО «Газпромнефть – Северо-Запад»	Россия	100 %	100 %	100 %
ЗАО «Газпромнефть-Кузбасс»	Россия	100 %	100 %	100 %
ЗАО «Газпромнефть-Аэро»	Россия	100 %	100 %	100 %
ЗАО «Газпромнефть-Оренбург»	Россия	62 %	62 %	–
ООО «Газпромнефть Марин Бункер»	Россия	100 %	100 %	100 %
ООО «Газпромнефть-Центр»	Россия	100 %	100 %	100 %
ООО «Газпромнефтьфинанс»	Россия	100 %	100 %	100 %
ООО «Газпромнефть – Смазочные материалы»	Россия	100 %	100 %	100 %
ООО «НК «Сибнефть-Югра»	Россия	100 %	100 %	100 %
ООО «Газпромнефть-Восток»	Россия	100 %	100 %	100 %
ООО «Заполярьефть»	Россия	100 %	100 %	100 %
ООО «Газпромнефть-Хантос»	Россия	100 %	100 %	100 %
ООО «Газпромнефть – Новый Порт»	Россия	90 %	–	–
Gazprom neft Trading GmbH	Австрия	100 %	100 %	100 %
Naftna Industrija Srbije (NIS)	Сербия	56 %	56 %	51 %

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последних финансовых и операционных решений,

как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями, в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ. В таблице далее приведена информация об осуществляемых в ходе обычной деятельности операциях с материнской компанией, ассоциированными и совместными предприятиями.

ОПЕРАЦИИ С КЛЮЧЕВЫМ УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПЕРСОНАЛОМ ГРУППЫ

За 12 месяцев 2012 г. ключевым управленческим персоналом Группы было получено вознаграждение в сумме 952 млн руб. в виде заработной платы, премий и прочих выплат. За 12 месяцев 2011 г. сумма вознаграждения составила 1 396 млн руб.

ОПЕРАЦИИ С ПРОЧИМИ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г.:

31 декабря 2012 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Краткосрочные финансовые активы	–	1 210	4 010
Торговая дебиторская задолженность	744	1 926	2 178
Прочая дебиторская задолженность	–	–	1 688
Прочие активы	–	1 117	990
Денежные средства и их эквиваленты	–	23 958	–
Долгосрочные финансовые активы	–	–	5 675
ИТОГО АКТИВЫ	744	28 211	14 541
Кредиты и займы	–	–	5 105
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 378	1 250	5 782
Прочие краткосрочные обязательства	79	35	853
Долгосрочные кредиты и займы	4 231	–	1 162
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5 688	1 285	12 902

31 декабря 2011 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Краткосрочные финансовые активы	–	242	13 461
Торговая дебиторская задолженность	921	309	4 440
Прочая дебиторская задолженность	–	–	21
Прочие активы	–	361	1 109
Денежные средства и их эквиваленты	–	4 089	–
Долгосрочные финансовые активы	–	–	2 095
ИТОГО АКТИВЫ	921	5 001	21 126
Кредиты и займы	1 222	–	7 174
Торговая и прочая кредиторская задолженность	439	319	5 828
Прочие краткосрочные обязательства	260	41	1 416
Долгосрочные кредиты и займы	3 207	–	573
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5 128	360	14 991

1 января 2011 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Краткосрочные финансовые активы	–	–	2 127
Торговая дебиторская задолженность	–	394	644
Прочая дебиторская задолженность	–	–	–
Прочие активы	–	414	1 201
Денежные средства и их эквиваленты	–	5 364	–
Долгосрочные финансовые активы	–	–	7 940
ИТОГО АКТИВЫ	–	6 172	11 912
Кредиты и займы	–	–	7 434
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	208	1 867
Прочие краткосрочные обязательства	–	35	2 648
Долгосрочные кредиты и займы	–	–	1 102
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	–	243	13 051

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., отражены следующие операции со связанными сторонами:

31 декабря 2012 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	6 208	14 818	49 418
Прочая выручка	1	112	5 215
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	–	18 939	180 485
Расходы, связанные с производством	548	9 805	11 430
Расходы на транспортировку	3 262	4 878	17 689
Процентный доход	–	–	256

31 декабря 2011 г.	Материнская компания	Дочерние и зависимые общества материнской компании	Ассоциированные и совместные предприятия
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	1 139	1 198	53 946
Прочая выручка	4	160	3 062
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	–	–	151 305
Расходы, связанные с производством	–	–	8 084
Расходы на транспортировку	1 560	5 178	13 306
Процентный доход	–	–	587

34. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Далее представлена информация по операционным сегментам Группы за 2012 и 2011 гг. Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация.

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

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

Расходы Корпоративного центра представлены в составе сегмента переработки, маркетинга и сбыта.

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой операции по продаже между сегментами и нерезализованную прибыль в основном от продажи нефти и нефтепродуктов.

Выручка от операций по продаже между сегментами рассчитывается исходя из рыночных цен.

Скорректированный показатель EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. Руководство полагает, что скорректированный показатель EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA определяется как доходы до вычета процентов, расходов по налогу на прибыль, износа, истощения и амортизации, прибыли (убытка) от курсовых разниц, прочих внереализационных расходов и включает в себя долю Группы в прибыли ассоциированных и совместных предприятий. EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется руководством для оценки деятельности.

За период, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка отчетного сегмента				
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация				
– внешним покупателям	18 346	1 211 920	–	1 230 266
– межсегментная	347 819	4 139	(351 958)	–
ИТОГО	366 165	1 216 059	(351 958)	1 230 266
Результаты деятельности отчетного сегмента				
Скорректированный показатель EBITDA	175 373	147 733	–	323 106
Износ, истощение и амортизация	43 531	14 930	–	58 461
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2012 г.	775 271	734 937	(210 100)	1 300 108
Капитальные затраты	90 802	67 300	–	158 102

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

За период, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
Выручка отчетного сегмента				
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация				
– внешним покупателям	9 225	1 020 578	–	1 029 803
– межсегментная	305 558	3 148	(308 706)	–
ИТОГО	314 783	1 023 726	(308 706)	1 029 803
Результаты деятельности отчетного сегмента				
Скорректированный показатель EBITDA	136 070	164 007	–	300 077
Износ, истощение и амортизация	44 406	11 393	–	55 799
Сегментные активы по состоянию на 31 декабря 2011 г.	627 285	776 585	(285 711)	1 118 159
Капитальные затраты	75 151	55 637	–	130 788

Ниже представлена выручка и капитальные затраты Группы в разбивке по географическим сегментам за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

За период, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Россия	СНГ	Экспорт и продажа продукции за рубежом	Итого
Продажа нефти	12 988	29 783	347 953	390 724
Продажа нефтепродуктов	571 020	59 177	441 774	1 071 971
Продажа газа и газоконденсата	17 540	–	6 281	23 821
Прочие продажи	27 503	625	2 423	30 551
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	–	(4 646)	(282 155)	(286 801)
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ВНЕШНИМ ПОКУПАТЕЛЯМ, НЕТТО	629 051	84 939	516 276	1 230 266

За период, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Россия	СНГ	Экспорт и продажа продукции за рубежом	Итого
Продажа нефти	2 052	36 259	304 758	343 069
Продажа нефтепродуктов	478 172	46 808	379 177	904 157
Продажа газа и газоконденсата	12 809	–	5 366	18 175
Прочие продажи	23 723	377	2 095	26 195
Минус: экспортные пошлины и акцизы, начисляемые при реализации	–	(8 386)	(253 407)	(261 793)
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ВНЕШНИМ ПОКУПАТЕЛЯМ, НЕТТО	516 756	75 058	437 989	1 029 803

	Россия	СНГ	Экспорт и продажа продукции за рубежом	Итого
Внеоборотные активы на 31 декабря 2012 г.	801 099	7 442	94 061	902 602
Капитальные затраты за период, закончившийся 31 декабря 2012 г.	127 153	2 192	28 757	158 102
Внеоборотные активы на 31 декабря 2011 г.	720 350	7 130	71 967	799 447
Капитальные затраты за период, закончившийся 31 декабря 2011 г.	113 428	1 177	16 183	130 788

Ниже представлен скорректированный показатель EBITDA за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль за год	184 152	167 669
Итого расходы по налогу на прибыль	35 839	39 996
Финансовые расходы	11 160	11 446
Финансовые доходы	(3 174)	(1 956)
Износ, истощение и амортизация	58 461	55 799
Прибыль от курсовых разниц, нетто	(953)	(740)
Прочие (расходы) / доходы	4 891	(925)
ЕВITDA	290 376	271 289
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(28 281)	(6 874)
Плюс: доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	61 011	35 662
ИТОГО СКОРРЕКТИРОВАННАЯ ЕВITDA	323 106	300 077

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

35. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Как указано в Примечании 2, Группа впервые подготовила консолидированную годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Дата перехода Группы на МСФО – 1 января 2011 г.

Учетная политика, описанная в Примечании 2, последовательно применялась Группой при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2012 г., а также сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

При подготовке вступительного баланса в соответствии с МСФО Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и скорректировала суммы, опубликованные в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США (общепринятыми правилами бухгалтерского учета США, предыдущими ОПБУ). Стандарт содержит обязательные исключения и добровольные исключения из требований / правил ретроспективного применения МСФО.

ИСКЛЮЧЕНИЯ ИЗ ТРЕБОВАНИЙ РЕТРОСПЕКТИВНОГО ПРИМЕНЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ ПОДГОТОВКЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Группа применила следующие исключения, предусмотренные МСФО (IFRS) 1:

а. Объединения бизнеса

Группа приняла решение о ретроспективном применении МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» ко всем сделкам по объединению бизнеса, произошедшим после даты перехода на МСФО. Все сделки по объединению бизнеса, состоявшиеся до этой даты, не пересматривались. Таким образом, суммы гудвилла, признанные в соответствии с предыдущими ОПБУ, не были пересчитаны на дату перехода на МСФО. Группа протестировала гудвилл на предмет наличия обесценения на дату перехода. В результате признаки обесценения не были выявлены.

Исключение также было применено в отношении инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия.

б. Условная стоимость

Часть объектов основных средств была переоценена Группой до справедливой стоимости, используемой в качестве условной первоначальной стоимости, на 1 января 2011 г. Также в качестве условной стоимости на дату перехода на МСФО была использована стоимость предыдущих приобретений. Все остальные объекты основных средств, а также инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия, учтены по исторической стоимости.

с. Накопленные разницы при пересчете в иную валюту

Группа приняла решение обнулить фонд накопленных курсовых разниц на дату перехода на МСФО.

д. Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

При учете обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации, включенных в стоимость основных средств, Группа применила исключение следующим образом:

- обязательство на дату перехода на МСФО было оценено в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» с учетом новой функциональной валюты;
- разница между суммой на дату перехода на МСФО и балансовой стоимостью обязательства, установленной в соответствии с предыдущими ОПБУ, признана в составе нераспределенной прибыли.

КОРРЕКТИРОВКИ, СДЕЛАННЫЕ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МСФО

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с предыдущими ОПБУ, представлялась в долларах США. Для целей представления сверки пересчет в российские рубли, т. е. в валюту, которая является валютой представления отчетности в соответствии с МСФО, осуществлен следующим образом:

- все статьи отчета о финансовом положении были пересчитаны по официальному курсу на конец отчетного периода;
- все статьи отчета о совокупном доходе пересчитаны по среднему курсу за период.

Ниже представлены существенные корректировки к отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, связанные с переходом на МСФО:

а. Переклассификации

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

Основные переклассификации:

- экспортные пошлины и акцизы, начисляемые на объем проданных товаров, представлены в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, как уменьшение продаж, а не операционные расходы;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

- часть расходов на транспортировку (транспортные расходы до нефтеперерабатывающих заводов) была перенесена в состав производственных и операционных расходов;
- предоплаты по налогам были переклассифицированы в состав прочих оборотных активов из торговой и прочей дебиторской задолженности. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия выделены в отдельную строку из состава долгосрочных финансовых активов.

б. Функциональная валюта

Оценка функциональной валюты для подготовки отчетности по МСФО требует применения руководством существенных оценок в оценке рыночных тенденций в последние годы и формирования ожидания на будущее. На основании анализа было решено, что для большинства компаний Группы, включая ОАО «Газпром нефть», функциональной валютой является российский рубль, так как он является валютой основной экономической среды данных компаний. Для международных операций функциональной валютой является доллар США или локальная валюта. Выбор функциональной валюты может оказать существенное влияние в будущем в зависимости от изменения обменных курсов основных валют, в которых оперирует Группа.

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

с. Условная стоимость

Как описано выше, для оценки отдельных объектов основных средств Группа использовала исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1. Справедливая стоимость объектов внеоборотных активов, определенная независимым оценщиком, составила 171 532 млн руб. Совокупная корректировка стоимости, сделанная в отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, к сумме, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, составила (16 173) млн руб. на 1 января 2011 г.

По состоянию на 1 января 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временные разницы между учетной и налоговой базами активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 3 235 млн руб.) и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долларов США в соответствии с ОПБУ США в рубли в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 3 694 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временные разницы между учетной и налоговой базами активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 5 683 млн руб.) и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долларов США в соответствии с ОПБУ США в рубли в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 8 948 млн руб.

д. Первоначальная стоимость

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

По состоянию на 1 января 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временные разницы между учетной и налоговой базами активов в связи с отражением по первоначальной стоимости активов (увеличение отложенного налогового актива на 320 млн руб.) и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долларов США в соответствии с ОПБУ США в рубли в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 4 119 млн руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временные разницы между учетной и налоговой базами активов в связи с отражением по первоначальной стоимости активов (увеличение отложенного налогового актива на 3 936 млн руб.) и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долларов США в соответствии с ОПБУ США в рубли в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 1 020 млн руб.

е. Способ оценки финансовых обязательств

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

ф. Учет хеджирования

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

См. учетную политику в Примечании 2 «Основные положения учетной политики».

g. Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

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

h. Учет операций под общим контролем

В соответствии с предыдущими ОПБУ Группа была обязана представлять результаты приобретений под общим контролем так, как будто эти активы и обязательства всегда контролировались Группой. В соответствии с учетной политикой по МСФО Группа учитывает приобретение бизнеса под общим контролем с момента получения контроля Группой.

Поскольку приобретение компаний под общим контролем производилось в IV квартале 2011 г., финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с ОПБУ США, была изменена для отражения данного приобретения, как будто актив всегда был в составе Группы. Для целей финансовой отчетности по МСФО эти сделки по приобретению учитывались с момента получения контроля. Таким образом, эффект ретроспективной консолидации в финансовой отчетности по ОПБУ США в настоящей финансовой отчетности по МСФО был исключен.

i. Прочие корректировки

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

Сверки количественных показателей данных в соответствии с предыдущими ОПБУ и МСФО приведены ниже в таблицах.

Влияние на отчет о движении денежных средств

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

52

Ниже представлена сверка данных отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.:

Сверка акционерного капитала на 1 января 2011 г.	ОПБУ США (млн долл.)	ОПБУ США в презентационной валюте	Пере-классификации	Оцен-на по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Корректировки					Итого влияние перехода на МСФО	МСФО	
						Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Опера-ции под общим контро-лем	Прочие коррек-тировки			
АКТИВЫ													
Оборотные активы													
Денежные средства и их эквиваленты	1 146	34 927	-	-	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)	34 920
Краткосрочные финансовые активы	218	6 644	5 029	-	-	-	-	-	-	-	61	5 090	11 734
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 600	79 240	(30 233)	-	-	-	-	-	(1 036)	39	(31 230)	48 010	
Товарно-материальные запасы	1 874	57 114	-	-	(212)	-	-	-	(366)	-	(578)	56 536	
Переплата по налогу на прибыль	-	-	3 657	-	-	-	-	-	-	(35)	3 622	3 622	
Прочие оборотные активы	1 112	33 891	29 227	-	(287)	(283)	-	-	-	-	-	28 657	62 548
Активы, предназначенные для продажи	189	5 760	-	-	1 706	-	-	-	-	-	-	1 706	7 466
Итого оборотные активы	7 139	217 576	7 680	-	1 207	(283)	-	-	(1 402)	58	7 260	224 836	
Внеоборотные активы													
Основные средства	16 466	501 833	1 189	(16 173)	(1 602)	-	-	-	(16 823)	-	(33 409)	468 424	
Гудвилл и прочие нематериальные активы	1 274	38 828	-	-	450	-	-	-	-	-	-	450	39 278
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	188 896	-	(9 595)	-	-	-	-	-	-	179 301	179 301
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	274	-	-	-	-	-	-	(18)	256	256	
Долгосрочные финансовые активы	6 994	213 155	(189 505)	-	(1 440)	-	-	-	-	80	(190 865)	22 290	
Отложенные налоговые активы	220	6 705	-	1 054	2 016	-	105	(52)	-	27	3 150	9 855	
Прочие внеоборотные активы	569	17 341	(4 419)	-	(4)	(1 756)	-	-	-	-	(6 179)	11 162	
Итого внеоборотные активы	25 523	777 862	(3 565)	(15 119)	(10 175)	(1 756)	105	(52)	(16 823)	89	(47 296)	730 566	
ИТОГО АКТИВЫ	32 662	995 438	4 115	(15 119)	(8 968)	(2 039)	105	(52)	(18 225)	147	(40 036)	955 402	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Сверка акционерного капитала на 1 января 2011 г.	Корректировки											МСФО
	ОПБУ США (млн долл.)	ОПБУ США в презентационной валюте	Пере-классификации	Оцен-на по условной первоначальной стои-мости	Оценка по исто-рической стои-мости	Оценка по амор-тизированной стои-мости	Хеджиро-вание	Обяза-тельства по вы-воду из эксплуа-тации	Опера-ции под общим контро-лем	Про-чие кор-ректи-ровки	Итого влияние перехода на МСФО	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ												
Краткосрочные обязательства												
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 740	53 030	1 402	-	-	(409)	-	-	(1 402)	239	(170)	52 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 216	67 537	(28 526)	-	-	-	-	-	(2 042)	26	(30 542)	36 995
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	20 694	-	-	-	-	-	-	691	21 385	21 385
Налог на прибыль к уплате	-	-	4 175	-	-	-	-	-	-	(36)	4 139	4 139
Прочие налоги к уплате	884	26 942	(4 175)	-	-	-	-	-	(305)	(4)	(4 484)	22 458
Краткосрочные резервы	-	-	10 545	-	-	-	-	-	-	6	10 551	10 551
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	134	4 084	-	-	-	-	-	-	-	(211)	(211)	3 873
Итого краткосрочные обязательства	4 974	151 593	4 115	-	-	(409)	-	-	(3 749)	711	668	152 261
Долгосрочные обязательства												
Долгосрочные кредиты и займы	4 942	150 617	-	-	-	(1 190)	-	-	-	(3)	(1 193)	149 424
Отложенные налоговые обязательства	816	24 869	-	1 513	(2 423)	88	-	-	(1 158)	(33)	(2 013)	22 856
Долгосрочные резервы	429	13 075	6 644	-	-	-	-	(262)	(427)	(13)	5 942	19 017
Прочие долгосрочные обязательства	428	13 044	(6 644)	-	-	-	-	-	(4 511)	(9)	(11 164)	1 880
Итого долгосрочные обязательства	6 615	201 605	-	1 513	(2 423)	(1 102)	-	(262)	(6 096)	(58)	(8 428)	193 177
Капитал												
Уставный капитал	2	61	-	-	37	-	-	-	-	-	37	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 371)	-	-	201	-	-	-	-	-	201	(1 170)
Добавочный капитал	677	20 631	-	-	(15 453)	-	-	-	(5 178)	-	(20 631)	-
Нераспределенная прибыль	18 223	555 381	-	(16 632)	5 481	(528)	(5 873)	210	-	(506)	(17 848)	537 533
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	5 978	-	-	-	5 978	5 978
Итого акционерный капитал	18 857	574 702	-	(16 632)	(9 734)	(528)	105	210	(5 178)	(506)	(32 263)	542 439
Неконтролирующая доля участия	2 216	67 538	-	-	3 189	-	-	-	(3 202)	-	(13)	67 525
Итого капитал	21 073	642 240	-	(16 632)	(6 545)	(528)	105	210	(8 380)	(506)	(32 276)	609 964
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	32 662	995 438	4 115	(15 119)	(8 968)	(2 039)	105	(52)	(18 225)	147	(40 036)	955 402

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

54

Сверка акционерного капитала на 31 декабря 2011 г.	ОПБУ США (млн долл.)	ОПБУ США в презентационной валюте	Пере-классификации	Корректировки					Прочие корректировки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
				Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обязательства по выводу из эксплуатации			
АКТИВЫ											
Оборотные активы											
Денежные средства и их эквиваленты	914	29 427	-	-	-	-	-	-	8	8	29 435
Краткосрочные финансовые активы	529	17 032	1 932	-	-	-	-	-	(13)	1 919	18 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 562	114 683	(43 851)	-	-	-	-	-	(52)	(43 903)	70 780
Товарно-материальные запасы	2 343	75 435	-	-	(1 234)	-	-	-	-	(1 234)	74 201
Переплата по налогу на прибыль	-	-	12 267	-	-	-	-	-	110	12 377	12 377
Прочие оборотные активы	1 642	52 866	37 605	-	(66)	(887)	-	-	-	36 652	89 518
Активы, предназначенные для продажи	81	2 608	-	-	(579)	-	-	-	-	(579)	2 029
Итого оборотные активы	9 071	292 051	7 953	-	(1 879)	(887)	-	-	53	5 240	297 291
Внеоборотные активы											
Основные средства	19 313	621 803	1 352	(28 417)	(19 682)	-	-	-	(74)	(46 821)	574 982
Гудвилл и прочие нематериальные активы	1 275	41 050	-	-	(856)	-	-	-	-	(856)	40 194
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	-	195 269	-	(19 954)	-	-	-	-	175 315	175 315
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	225	-	-	-	-	-	(6)	219	219
Долгосрочные финансовые активы	6 453	207 761	(196 042)	-	(2 269)	-	-	-	37	(198 274)	9 487
Отложенные налоговые активы	214	6 890	-	(460)	1 774	-	3 649	175	(94)	5 044	11 934
Прочие внеоборотные активы	357	11 494	(1 578)	-	-	(1 411)	-	-	232	(2 757)	8 737
Итого внеоборотные активы	27 612	888 998	(774)	(28 877)	(40 987)	(1 411)	3 649	175	95	(68 130)	820 868
ИТОГО АКТИВЫ	36 683	1 181 049	7 179	(28 877)	(42 866)	(2 298)	3 649	175	148	(62 890)	1 118 159

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Сверка акционерного капитала на 31 декабря 2011 г.	ОПБУ США (млн долл.)	ОПБУ США в презентационной валюте	Пере-классификации	Корректировки				Хеджирование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Прочие корректировки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
				Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости						
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ												
Краткосрочные обязательства												
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 277	41 114	3 574	-	-	(368)	-	-	10	3 216	44 330	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 126	68 449	(26 790)	-	-	-	-	-	(463)	(27 253)	41 196	
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	23 246	-	-	-	-	-	1 919	25 165	25 165	
Налог на прибыль к уплате	-	-	1 996	-	-	-	-	-	(2)	1 994	1 994	
Прочие налоги к уплате	997	32 100	(1 996)	-	-	-	-	-	(15)	(2 011)	30 089	
Краткосрочные резервы	-	-	7 148	-	-	-	-	-	(260)	6 888	6 888	
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	17	547	-	-	-	-	-	-	120	120	667	
Итого краткосрочные обязательства	4 417	142 210	7 178	-	-	(368)	-	-	1 309	8 119	150 329	
Долгосрочные обязательства												
Долгосрочные кредиты и займы	5 420	174 503	3 220	-	-	(707)	-	-	(37)	2 476	176 979	
Отложенные налоговые обязательства	1 014	32 647	-	2 805	(3 182)	245	-	-	(72)	(204)	32 443	
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	6 858	-	-	-	-	-	(34)	6 824	6 824	
Долгосрочные резервы	393	12 653	3 703	-	-	-	-	1 109	(7)	4 805	17 458	
Прочие долгосрочные обязательства	493	15 873	(13 780)	-	-	-	-	-	(137)	(13 917)	1 956	
Итого долгосрочные обязательства	7 320	235 676	1	2 805	(3 182)	(462)	-	1 109	(287)	(16)	235 660	
Капитал												
Уставный капитал	2	64	-	-	34	-	-	-	-	34	98	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 449)	-	-	279	-	-	-	-	279	(1 170)	
Добавочный капитал	731	23 535	-	-	(13 513)	-	-	-	-	(13 513)	10 022	
Нераспределенная прибыль	22 824	734 844	-	(31 682)	(26 152)	(1 468)	768	(934)	1 571	(57 897)	676 947	
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	2 881	-	(3 821)	(940)	(940)	
Итого акционерный капитал	23 512	756 994	-	(31 682)	(39 352)	(1 468)	3 649	(934)	(2 250)	(72 037)	684 957	
Неконтролирующая доля участия	1 434	46 169	-	-	(332)	-	-	-	1 376	1 044	47 213	
Итого капитал	24 946	803 163	-	(31 682)	(39 684)	(1 468)	3 649	(934)	(874)	(70 993)	732 170	
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	36 683	1 181 049	7 179	(28 877)	(42 866)	(2 298)	3 649	175	148	(62 890)	1 118 159	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

56

Сверка отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	ОПБУ США (млн долл.)	ОПБУ США в презентационной валюте	Пере-классификация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Корректировки			Обязательства по выводу из эксплуатации	Операции под общим контролем	Прочие корректировки	Итого влия-ние пере-хода на МСФО	
					Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджи-рование				МСФО	МСФО
Продажи	44 172	1 297 666	-	-	-	-	-	-	(3 685)	(2 385)	(6 070)	1 291 596
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(8 092)	(238 076)	(24 568)	-	-	-	-	-	-	851	(23 717)	(261 793)
Итого выручка от продаж	36 080	1 059 590	(24 568)	-	-	-	-	-	(3 685)	(1 534)	(29 787)	1 029 803
Расходы и прочие затраты												
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(10 817)	(317 272)	1 573	-	1 295	-	-	-	-	205	3 073	(314 199)
Производственные и операционные расходы	(3 039)	(89 354)	(19 316)	-	-	-	-	-	500	647	(18 169)	(107 523)
Коммерческие, общезайствленные и административные расходы	(1 779)	(52 482)	1 345	-	-	-	-	-	156	(449)	1 052	(51 430)
Транспортные расходы	(3 391)	(99 542)	17 246	-	-	-	-	-	-	361	17 607	(81 935)
Износ, истощение и амортизация	(1 963)	(57 688)	-	(351)	1 334	-	-	-	906	-	1 889	(55 799)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(8 038)	(235 967)	24 745	-	-	-	-	-	2 155	871	27 771	(208 196)
Затраты на геолого-разведочные работы	(74)	(2 203)	(88)	-	-	-	-	-	-	186	98	(2 105)
Итого операционные расходы	(29 101)	(854 508)	25 505	(351)	2 629	-	-	-	3 717	1 821	33 321	(821 187)
Прочие доходы / (расходы)	39	1 212	1 556	-	(2 204)	-	-	-	-	361	(287)	925
Операционная прибыль	7 018	206 294	2 493	(351)	425	-	-	-	32	648	3 247	209 541
Доходы от ассоциированных и совместных предприятий	248	7 234	(97)	-	-	-	-	-	-	(263)	(360)	6 874
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц	(172)	(4 700)	(1 556)	-	-	-	11 170	-	31	(4 205)	5 440	740
Финансовые доходы	66	1 844	97	-	-	-	-	-	-	15	112	1 956
Финансовые расходы	(329)	(9 669)	(937)	-	-	(442)	-	(385)	(156)	143	(1 777)	(11 446)
Итого прочие доходы / (расходы)	(187)	(5 291)	(2 493)	-	-	(442)	11 170	(385)	(125)	(4 310)	3 415	(1 876)
Прибыль / (убыток) до налогообложения	6 831	201 003	-	(351)	425	(442)	11 170	(385)	(93)	(3 662)	6 662	207 665
Расходы по текущему налогу на прибыль	(1 173)	(34 217)	-	-	-	-	-	-	-	489	489	(33 728)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(71)	(2 018)	-	(2 846)	(1 066)	(88)	-	-	(250)	-	(4 250)	(6 268)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 244)	(36 235)	-	(2 846)	(1 066)	(88)	-	-	(250)	489	(3 761)	(39 996)
ПРИБЫЛЬ / (УБЫТОК) ЗА ГОД	5 587	164 768	-	(3 197)	(641)	(530)	11 170	(385)	(343)	(3 173)	2 901	167 669
причитающийся:												
- акционерам ОАО «Газпром нефть»	5 354	157 826	-	(3 197)	(641)	(530)	11 170	(385)	(374)	(3 507)	2 536	160 362
- неконтролирующей доле участия	233	6 942	-	-	-	-	-	-	31	334	365	7 307

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

в млн руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	ОПБУ США (млн долл.)	ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Корректировки			Обязательства по выводу из эксплуатации	Операции под общим контролем	Прочие корректировки	Итого влияние перехода на МСФО	
					Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование				МСФО	МСФО
Прочий совокупный доход												
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 526	3 526	3 526
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных предприятий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	(9 075)	-	-	-	(9 075)	(9 075)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-	(9 075)	-	-	3 533	(5 542)	(5 542)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	5 587	164 768	-	(3 197)	(641)	(530)	2 095	(385)	(343)	360	(2 641)	162 127
причитающийся:												
- акционерам ОАО «Газпром нефть»	5 354	157 826	-	(3 197)	(641)	(530)	2 095	(385)	(343)	(1 381)	(4 382)	153 444
- неконтролирующей доле участия	233	6 942	-	-	-	-	-	-	-	1 741	1 741	8 683

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытия в данной консолидированной финансовой отчетности Группы.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ) ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО. В связи с отсутствием в МСФО соответствующих правил, Группа раскрывает дополнительную сопутствующую информацию на основе других стандартов, в основном в соответствии с ОПБУ США, которые совпадают с нормами, установленными в отношении нефтегазовой отрасли. Несмотря на то, что МСФО не требует раскрытия данной информации, в настоящем разделе представлена неаудированная дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа.

Группа предоставляет дополнительную информацию о своей деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа. Несмотря на то, что эта информация была подготовлена с разумной степенью тщательности и добросовестно, необходимо отметить, что некоторые из представленных данных не являются абсолютно точными и представляют собой суммы, основанные на субъективных суждениях, использованных при подготовке данной информации. Соответственно, данная информация может не отражать текущее финансовое положение Группы и ее ожидаемые будущие финансовые результаты.

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация о стандартизованном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о запасах и стандартизованном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков, относящихся к сербской дочерней компании NIS, так как раскрытие данной информации запрещено Правительством Республики Сербия. Раскрытия, относящиеся к капитализированным затратам, результатам деятельности, связанной с добычей нефти и газа, не включают соответствующую информацию дочерней компании NIS.

Ниже представлена информация по затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние компании		
Недоказанные нефтегазовые активы	12 312	3 108
Доказанные нефтегазовые активы	511 740	440 864
Минус: накопленный износ, истощение и амортизация	(152 232)	(114 842)
ЧИСТЫЕ КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ НА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА	371 820	329 130
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Доказанные нефтегазовые активы	256 495	212 276
Минус: накопленный износ, истощение и амортизация	(112 255)	(82 867)
Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа	144 240	129 409
ИТОГО КАПИТАЛИЗИРОВАННЫЕ ЗАТРАТЫ КОНСОЛИДИРУЕМЫХ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ И КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ	516 060	458 539

Ниже представлены затраты, связанные с приобретением прав на геологоразведку и разработку участков недр, а также разведкой и разработкой запасов нефти и газа:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние компании		
Затраты на геологоразведку	2 914	2 153
Затраты на разработку	86 556	65 306
ПОНЕСЕННЫЕ ЗАТРАТЫ	89 470	67 459
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Затраты на геологоразведку	1 039	1 140
Затраты на разработку	28 958	25 829
ИТОГО ЗАТРАТЫ, ПОНЕСЕННЫЕ КОНСОЛИДИРУЕМЫМИ ОБЩЕСТВАМИ И КОМПАНИЯМИ, УЧИТЫВАЕМЫМИ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ	119 467	94 428

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (продолжение)

в млн руб.

Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние компании		
Выручка:		
– продажи	106 817	101 038
– передача	254 894	208 758
Итого выручка	361 711	309 796
Затраты на добычу	(50 519)	(43 299)
Расходы на геологоразведку	(3 263)	(2 165)
Износ, истощение и амортизация	(42 397)	(44 346)
Налоги, кроме налога на прибыль	(163 156)	(140 146)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	102 376	79 840
Расходы по налогу на прибыль	(19 191)	(18 155)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	83 185	61 685
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Итого выручка	181 061	152 508
Затраты на добычу	(24 045)	(27 606)
Расходы на геологоразведку	(1 039)	(621)
Износ, истощение и амортизация	(22 971)	(26 309)
Налоги, кроме налога на прибыль	(93 102)	(86 124)
Прибыль от операций по добыче до налогообложения	39 904	11 848
Расход по налогу на прибыль	(7 569)	(1 774)
Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа	32 335	10 074
ИТОГО РЕЗУЛЬТАТЫ ОПЕРАЦИЙ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С ДОБЫЧЕЙ НЕФТИ И ГАЗА ПО КОНСОЛИДИРУЕМЫМ ОБЩЕСТВАМ И КОМПАНИЯМ, УЧИТЫВАЕМЫМ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ	115 520	71 759

Объемы доказанных запасов нефти и газа

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим или инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких доказанных запасов потребуются значительные дополнительные вложения в новые скважины и сопутствующее дополнительное оборудование. В связи с неопределенностью и ограниченностью данных о залежах, оценки запасов в недрах земли могут меняться по мере того, как становятся доступными дополнительные сведения.

Доказанными разработанными запасами являются запасы, которые предполагается извлечь из существующих скважин при существующем оборудовании и методах добычи. Доказанные неразработанные запасы – это те запасы, которые предполагается извлечь в результате будущих вложений в бурение новых скважин, оснащение существующих скважин и / или на оборудование по сбору и подъему добытой нефти из существующих и будущих скважин.

Ниже представлена информация об общих объемах чистых доказанных запасов сырой нефти и газа (в млн барр. и млрд фут³ соответственно) согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов DeGolyer & MacNaughton:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доказанные запасы нефти (млн барр.)		
Консолидируемые дочерние компании		
На начало года	4 038	3 599
Добыча	(233)	(224)
Приобретение новых запасов	1	263
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	311	400
На конец года	4 117	4 038
Доля меньшинства в доказанных запасах	(115)	(90)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	4 002	3 948
Доказанные разработанные запасы	2 214	2 237
Доказанные неразработанные запасы	1 903	1 801
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
На начало года	1 717	1 663
Добыча	(132)	(136)
Приобретение новых запасов	–	–
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	150	190
На конец года	1 735	1 717
Доказанные разработанные запасы	917	918
Доказанные неразработанные запасы	818	799
ИТОГО ДОКАЗАННЫЕ ЗАПАСЫ КОНСОЛИДИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ И КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ – НА КОНЕЦ ГОДА	5 852	5 755

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа
 (неаудированные данные) за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (продолжение)

в млн руб.

60

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Доказанные запасы газа – (млрд фут³)		
Консолидируемые дочерние компании		
На начало года	4 332	2 795
Добыча	(308)	(258)
Приобретение новых запасов	–	8
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	1 465	1 787
На конец года	5 489	4 332
Доля меньшинства в доказанных запасах	(396)	(22)
Доказанные запасы, скорректированные на долю меньшинства	5 093	4 310
Доказанные разработанные запасы	3 108	2 843
Доказанные неразработанные запасы	2 381	1 489
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
На начало года	3 753	2 615
Добыча	(65)	(41)
Приобретение новых запасов	–	–
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	866	1 179
На конец года	4 554	3 753
Доказанные разработанные запасы	651	609
Доказанные неразработанные запасы	3 903	3 144
ИТОГО ДОКАЗАННЫЕ ЗАПАСЫ КОНСОЛИДИРУЕМЫХ ОБЩЕСТВ И КОМПАНИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ – НА КОНЕЦ ГОДА	10 043	8 085

**Стандартизированный показатель дисконтированных
будущих чистых денежных потоков и изменения, связанные
с доказанными запасами нефти и газа**

Расчетные будущие поступления денежных средств от добычи нефти и газа рассчитываются путем применения средних цен на нефть и газ, действующих на первое число каждого из 12 месяцев перед отчетной датой, к объемам расчетных чистых доказанных запасов компании на конец года. При таком расчете корректировки на изменения в ценах будущих периодов ограничиваются изменениями, оговоренными в контрактах, действовавших на конец каждого отчетного периода. Затраты будущих периодов на разработку и добычу представляют собой оценочные затраты будущих периодов, необходимые для разработки и добычи доказанных запасов, рассчитанные с применением индексов цен, при этом делается допущение о сохранении экономических условий, существующих на конец года. Оценочный налог на прибыль будущих периодов рассчитывается с применением налоговых ставок, действовавших на конец года. Эти ставки отражают разрешенные вычеты и налоговые льготы и применяются к оценочным будущим денежным потокам до налогообложения за вычетом налоговой базы соответствующих активов. Дисконтированные будущие чистые денежные потоки рассчитываются с применением 10 % ставки дисконтирования.

Дисконтирование требует последовательных ежегодных оценок периода, в котором возникают расходы будущих периодов и будут извлечены запасы нефти и газа.

Информация, представленная в таблицах ниже, не является оценкой руководства прогнозируемых будущих денежных потоков Группы или стоимости доказанных нефтегазовых запасов. Оценки доказанных запасов не являются точными и изменяются по мере получения новой информации. Кроме того, в расчеты не включаются возможные и вероятные запасы, которые в будущем могут перейти в категорию доказанных запасов. Рассчитанные показатели не должны использоваться в качестве точной величины будущих денежных потоков Группы или стоимости ее запасов нефти и газа.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние компании		
Поступление денежных средств будущих периодов	6 545 703	5 680 929
Затраты будущих периодов на добычу	(3 423 510)	(2 837 844)
Затраты будущих периодов на разработку	(500 665)	(386 118)
Налог на прибыль будущих периодов	(402 439)	(415 953)
Потоки денежных средств будущих периодов	2 219 089	2 041 014
Движения денежных средств с учетом 10 % ставки дисконтирования	(1 242 245)	(1 084 260)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	976 844	956 754
Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Поступление денежных средств будущих периодов	2 814 679	2 457 252
Затраты будущих периодов на добычу	(1 494 446)	(1 500 043)
Затраты будущих периодов на разработку	(199 415)	(218 240)
Налог на прибыль будущих периодов	(203 379)	(128 435)
Потоки денежных средств будущих периодов	917 439	610 534
Движения денежных средств с учетом 10 % ставки дисконтирования	(590 068)	(301 836)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых движений денежных средств	327 371	308 698
ИТОГО СТАНДАРТИЗИРОВАННАЯ ОЦЕНКА ДИСКОНТИРОВАННЫХ БУДУЩИХ ЧИСТЫХ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПО КОНСОЛИДИРУЕМЫМ ОБЩЕСТВАМ И КОМПАНИЯМ, УЧИТЫВАЕМЫМ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ	1 304 215	1 265 452

Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные) за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (продолжение)

в млн руб.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние компании		
Дисконтированная приведенная стоимость на начало года	956 754	528 392
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом расходов на добычу и прочих операционных расходов	(149 481)	(127 802)
Чистое изменение цены на баррель, за вычетом затрат на добычу и прочих операционных расходов	(64 829)	375 996
Изменение будущих затрат на разработку	(54 841)	(67 123)
Затраты на разработку за период	89 470	67 460
Пересмотр предыдущих оценок	73 614	182 052
Начисление дисконта	115 927	112 801
Чистое изменение налога на прибыль	31 140	(88 954)
Прочие	(20 910)	(26 068)
ДИСКОНТИРОВАННАЯ ПРИВЕДЕННАЯ СТОИМОСТЬ НА КОНЕЦ ГОДА	976 844	956 754
Доля Компании в компаниях, учитываемых по методу долевого участия		
Дисконтированная приведенная стоимость на начало года	308 699	187 989
Реализация и передача добытых нефти и газа, за вычетом расходов на добычу и прочих операционных расходов	(63 915)	(97 740)
Чистое изменение цены на баррель, за вычетом затрат на добычу и прочих операционных расходов	68 817	105 394
Изменение будущих затрат на разработку	25 361	(28 286)
Затраты на разработку за период	29 997	28 628
Пересмотр предыдущих оценок	2 648	16 111
Начисление дисконта	53 088	84 040
Чистое изменение налога на прибыль	(29 356)	(62 772)
Чистое изменение в связи с приобретением новых запасов	–	–
Прочие	(67 968)	75 335
ДИСКОНТИРОВАННАЯ ПРИВЕДЕННАЯ СТОИМОСТЬ НА КОНЕЦ ГОДА	327 371	308 699



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2012 Г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Газпром нефть».

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

Открытое акционерное общество «Газпром нефть». Свидетельство с внесением записи о государственной регистрации акционерного общества № 1025501701686 выдано 11 декабря 2007 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу. 190000, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, д. 5, лит. А.

АУДИТОР

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г., за № 1027700148431 от 22 августа 2002 г. выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией аудиторов – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201003683.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Открытого акционерного общества «Газпром нефть».

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Газпром нефть» (в дальнейшем – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 г., отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2012 г., пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности за 2012 г. (продолжение)

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь»,
ул. Бутырский Вал, д. 10, Москва, 125047, Россия;
Тел.: +7 (495) 967-60-00, факс: +7 (495) 967-60-01, www.pwc.com

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2012 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 г. в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.



Т. С. Медведева

Директор
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

11 марта 2013 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.

		КОДЫ
		Форма по ОКУД 0710001
		Дата (число, месяц, год) 31.12.2012
Организация ОАО «Газпром нефть»		по ОКПО 42045241
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5504036333
Вид деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами		по ОКВЭД 51.51
Организационно-правовая форма / форма собственности открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ/ОКФС 47/34
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес) 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Галерная, 5 литер А		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
3.2	Нематериальные активы, в т. ч.:	1110	155 049	172 256	172 777
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	117 436	93 819	86 581
	прочие	1119	37 613	78 437	86 196
	Результаты исследований и разработок	1120	60 209	55 292	33 250
3.3	Нематериальные поисковые активы	1130	2 661 998	2 582 929	2 341 915
	Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
3.4	Основные средства, в т. ч.:	1150	14 720 502	15 876 074	16 065 594
	объекты основных средств, в т. ч.:	1151	12 638 481	13 609 460	10 695 268
	земельные участки и объекты природопользования	1152	5 756	5 756	10 302
	здания, сооружения, машины и оборудование и другие	1153	12 632 725	13 359 745	10 410 357
3.5	незавершенные капитальные вложения	1154	2 082 021	2 266 614	5 370 326
3.6	Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
3.9	Финансовые вложения, в т. ч.:	1170	369 111 656	179 778 063	139 383 995
	инвестиции в дочерние общества	1171	290 475 298	136 055 059	107 210 438
	инвестиции в зависимые общества	1172	33 676 547	17 340 818	7 340 819
	инвестиции в другие организации	1173	3 902 723	3 925 423	441 913
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	41 057 088	22 456 763	22 866 980
	прочие	1175	–	–	1 523 845
	Отложенные налоговые активы	1180	2 133 039	1 588 701	1 463 213
	Прочие внеоборотные активы, в т. ч.:	1190	3 472 893	2 844 987	2 528 740
	капитализированные затраты на рекультивацию земель и ликвидацию основных средств	1191	205 975	233 545	267 785
	лицензии	1192	275 568	1 565 567	1 589 056
	объекты неисключительных прав	1193	2 705 661	713 143	535 383
	налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1194	690	28 366	29 882
	авансы, выданные под капитальные вложения	1195	19 312	304 366	106 634
	прочие	1197	265 687	–	–
	Итого по разделу I	1100	392 315 346	202 898 302	161 989 484

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 г. (продолжение)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.7	Запасы, в т. ч.:	1210	24 493 085	24 459 819	13 240 773
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	3 057 391	3 029 529	1 633 398
	затраты в незавершенном производстве	1212	640 589	683 599	492 277
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	12 811 903	13 313 661	6 695 188
	товары отгруженные	1215	7 181 510	5 578 255	3 069 023
	прочие запасы и затраты	1219	801 692	1 854 775	1 350 887
3.8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	9 172 017	9 136 629	6 576 815
3.10	Дебиторская задолженность, в т. ч.:	1230	187 907 644	476 547 260	382 137 243
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т. ч.:	1231	5 380 741	67 433 466	193 946 873
	покупатели и заказчики	1232	–	–	–
	авансы выданные	1233	–	–	–
	прочие дебиторы	1234	5 380 741	67 433 466	193 946 873
	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т. ч.:	1235	182 526 903	409 113 794	188 190 370
	покупатели и заказчики	1236	59 367 571	66 223 059	45 338 743
	задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	1237	–	–	–
	авансы выданные	1238	20 822 598	18 462 857	11 504 866
	прочие дебиторы	1239	102 336 734	324 427 878	131 346 761
3.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т. ч.:	1240	81 221 530	15 090 736	281 424
	займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев	1241	76 721 530	15 090 736	281 424
	депозитные вклады	1242	4 500 000	–	–
	прочие	1243	–	–	–
3.11	Денежные средства и их эквиваленты, в т. ч.:	1250	59 573 576	11 762 458	6 325 832
	касса	1251	–	–	281
	расчетные счета	1252	7 992 011	6 907 590	2 153 214
	валютные счета	1253	6 580 669	1 253 879	971 821
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	45 000 896	3 600 989	3 200 516
	Прочие оборотные активы	1260	1 532	–	–
	Итого по разделу II	1200	362 369 384	536 996 902	408 562 087
	БАЛАНС	1600	754 684 730	739 895 204	570 551 571

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 г. (продолжение)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
ПАССИВ					
3.22	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал	1310	7 586	7 586	7 586
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7 807 598	7 807 598	7 807 598
	Резервный капитал	1360	379	379	379
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	330 127 474	280 230 699	224 713 754
	Итого по разделу III	1300	337 943 037	288 046 262	232 529 317
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства, в т. ч.:	1410	159 032 800	177 261 998	218 352 828
3.13	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	48 632 381	100 350 614	110 446 240
3.14	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	110 400 419	76 911 384	107 906 588
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 023 728	1 176 020	638 287
3.20	Оценочные обязательства	1430	1 884 249	2 303 691	1 806 061
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	161 940 777	180 741 709	220 797 176
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства, в т. ч.:	1510	156 705 923	146 697 284	29 245 335
3.13	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	11 850 337	-	-
3.14	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	51 594 425	27 358 136	15 900
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	93 261 161	119 339 148	29 229 435
3.12	Кредиторская задолженность, в т. ч.:	1520	96 551 592	122 571 366	80 121 471
	поставщики и подрядчики	1521	65 761 429	72 743 643	45 802 703
	задолженность перед персоналом организации	1522	128 293	475 405	96 312
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	94 424	7 945	3 668
	задолженность по налогам и сборам	1524	2 028 712	595 049	2 106 429
	прочие кредиторы, в т. ч.:	1525	28 514 107	48 730 043	24 639 856
	авансы полученные	1527	16 741 222	11 871 572	9 045 438
	другие расчеты	1528	11 772 885	36 858 471	15 594 418
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	24 627	19 281	7 472 503
	Доходы будущих периодов	1530	125 623	145 401	364
3.20	Оценочные обязательства	1540	1 417 778	1 693 182	7 857 908
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	254 800 916	271 107 233	117 225 078
	БАЛАНС	1700	754 684 730	739 895 204	570 551 571

Руководитель
(по доверенности № НК-55 от 12 марта 2012 г.)



А.В. Янкевич Главный бухгалтер



О.Н. Макрецкая

11 марта 2013 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2012 Г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.2012
Организация ОАО «Газпром нефть»	по ОКПО 42045241
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 5504036333
Вид деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД 51.51
Организационно-правовая форма / форма собственности открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС 47/34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2012 г.	За 2011 г.
А	1	2	3	4
3.16	Выручка от продажи товаров, работ, услуг (без НДС, акцизов)	2110	905 513 681	824 385 284
	в т. ч. от продажи: нефти и нефтепродуктов	2111	878 391 133	800 662 888
	прочее	2112	27 122 548	23 722 396
3.17	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(764 099 211)	(652 235 384)
	в т. ч. от продажи: нефти и нефтепродуктов	2121	(735 125 389)	(627 085 034)
	прочее	2122	(28 973 822)	(25 150 350)
	ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	2100	141 414 470	172 149 900
3.18	Коммерческие расходы	2210	(59 940 681)	(56 062 787)
3.18	Управленческие расходы	2220	(13 638 359)	(9 694 954)
	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ	2200	67 835 430	106 392 159
	Доходы от участия в других организациях	2310	35 342 814	965 779
	Проценты к получению	2320	9 832 592	2 674 551
	Проценты к уплате	2330	(13 697 647)	(10 007 824)
3.19	Прочие доходы	2340	723 786 603	523 551 636
3.19	Прочие расходы	2350	(726 229 807)	(527 346 331)
	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	2300	96 869 985	96 229 970
3.15	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, В Т. Ч.:	2405	(13 061 129)	(19 270 638)
	текущий налог на прибыль	2410	(13 507 067)	(19 408 826)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	445 938	138 188
	в т. ч. из стр. 2405			
	постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(503 344)	(723 621)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	152 292	(537 733)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	544 337	125 488
	Прочее	2460	(236)	554
	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	2400	84 505 249	76 547 641
	СПРАВОЧНО:			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПЕРИОДА	2500	84 505 249	76 547 641
3.23	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	18	16
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель
(по доверенности № НК-55 от 12 марта 2012 г.)



А.В. Янкевич Главный бухгалтер



О.Н. Макрецкая

11 марта 2013 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА 2012 Г.

		КОДЫ
		Форма по ОКУД 0710003
		Дата (число, месяц, год) 31.12.2012
Организация ОАО «Газпром нефть»		по ОКПО 42045241
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 5504036333
Вид деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами		по ОКВЭД 51.51
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность		по ОКОПФ/ОКФС 47/34
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384

1. ДВИЖЕНИЕ КАПИТАЛА

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
ВЕЛИЧИНА КАПИТАЛА НА 31 ДЕКАБРЯ 2010 Г.	3100	7 586	(-)	7 807 598	379	224 713 754	-	232 529 317
ЗА 2011 Г.								
Увеличение капитала – всего	3210	-	-	-	-	76 568 315	-	76 568 315
в том числе:								
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	76 547 642	x	76 547 642
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	x	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	x	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	x	-	x	x	x	x	-
прочее	3219	-	-	-	-	20 673	x	20 673
Уменьшение капитала – всего	3220	(-)	-	(-)	(-)	(21 051 370)	-	(21 051 370)
в том числе:								
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	x	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	x	x	(-)	-	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	x	x	x	-	x	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	x	x	x	x	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(21 051 370)	x	(21 051 370)
прочее	3229	-	-	-	-	-	x	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x	-
ВЕЛИЧИНА КАПИТАЛА НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.	3200	7 586	(-)	7 807 598	379	280 230 699	-	288 046 262

Отчет об изменениях капитала за 2012 г. (продолжение)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
ЗА 2012 Г.								
Увеличение капитала – всего	3310	–	–	–	–	84 508 262	–	84 508 262
в том числе:								
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	84 505 249	x	84 505 249
переоценка имущества	3312	x	x	–	x	x	–	–
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	–	x	–	x	–
дополнительный выпуск акций	3314	–	x	–	x	x	x	–
увеличение номинальной стоимости акций	3315	–	x	–	x	x	x	–
реорганизация юридического лица	3316	–	–	–	–	–	–	–
выкуп собственных акций	3317	x	–	x	x	x	x	–
прочее	3319	–	–	–	–	3 013	x	3 013
Уменьшение капитала – всего	3320	(–)	–	(–)	(–)	(34 611 487)	x	(34 611 487)
в том числе:								
убыток	3321	x	x	x	x	(–)	x	(–)
переоценка имущества	3322	x	x	(–)	x	x	–	(–)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(x)	x	(–)	x	(–)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(–)	x	x	x	–	–	(–)
уменьшение количества акций	3325	(–)	–	x	x	x	–	(–)
реорганизация юридического лица	3326	–	–	–	–	–	–	(–)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(34 611 487)	x	(34 611 487)
прочее	3329	–	–	–	–	–	x	–
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	–	x	–	–	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	–	–	x	x
ВЕЛИЧИНА КАПИТАЛА НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 Г.	3300	7 586	(–)	7 807 598	379	330 127 474	–	337 943 037

2. КОРРЕКТИРОВКИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕМ ОШИБОК

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2011 г.			
		На 31 декабря 2010 г.	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	На 31 декабря 2011 г.
КАПИТАЛ – ВСЕГО					
до корректировок	3400	232 616 988	55 577 546	–	288 194 534
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(87 671)	(60 601)	–	(148 272)
исправлением ошибок	3420	–	–	–	–
после корректировок	3500	232 529 317	55 516 945	–	288 046 262
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	224 801 425	55 577 546	–	280 378 971
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(87 671)	(60 601)	–	(148 272)
исправлением ошибок	3421	–	–	–	–
после корректировок	3501	224 713 754	55 516 945	–	280 230 699

Отчет об изменениях капитала за 2012 г. (продолжение)

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2011 г.			На 31 декабря 2011 г.
		На 31 декабря 2010 г.	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
добавочный капитал					
до корректировок	3402	7 807 598	-	-	7 807 598
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	7 807 598	-	-	7 807 598
резервный капитал					
до корректировок	3403	379	-	-	379
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	-	-	-	-
исправлением ошибок	3423	-	-	-	-
после корректировок	3503	379	-	-	379
собственные акции, выкупленные у акционеров					
до корректировок	3404	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	-	-	-	-
исправлением ошибок	3424	-	-	-	-
после корректировок	3504	-	-	-	-
фонд социальной сферы государственной					
до корректировок	3405	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	-	-	-	-
исправлением ошибок	3425	-	-	-	-
после корректировок	3505	-	-	-	-

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Чистые активы	3600	338 068 660	288 191 663	232 529 681

Руководитель
(по доверенности № НК-55 от 12 марта 2012 г.)



А.В. Янкевич Главный бухгалтер



О.Н. Макрецкая

11 марта 2013 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2012 Г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2012
Организация ОАО «Газпром нефть»	по ОКПО 42045241
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 5504036333
Вид деятельности оптовая торговля нефтью и нефтепродуктами	по ОКВЭД 51.51
Организационно-правовая форма / форма собственности открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС 47/34
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего	4110	1 088 959 937	982 628 705
в том числе:			
от продажи товаров, продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 068 917 376	961 624 409
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.	4112	249 542	293 165
прочие поступления:	4113	19 793 019	20 711 131
от продажи иного имущества	4114	–	16 357
от продажи валюты	4115	2 180 615	4 704 636
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	4116	16 565 098	11 629 595
безвозмездно	4117	–	–
прочие поступления	4119	1 047 306	4 360 563
Направлено денежных средств – всего	4120	(1 028 184 852)	(938 046 944)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(741 596 173)	(565 114 495)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 000 292)	(5 212 285)
на выплату процентов по долговым обязательствам	4123	(9 051 674)	(9 469 019)
на налог на прибыль	4124	(9 482 666)	(23 640 630)
на прочие выплаты, перечисления:	4125	(261 054 047)	(334 610 515)
на таможенные платежи	4126	(173 283 502)	(238 622 193)
отчисления во внебюджетные фонды	4127	(728 329)	(229 344)
на выдачу авансов	4128	(18 797 931)	(7 980 832)
на расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4130	(62 741 430)	(75 689 365)
на прочие выплаты, перечисления	4139	(5 502 855)	(12 088 781)
САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ	4100	60 775 085	44 581 761
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступило денежных средств – всего	4210	55 453 251	37 680 870
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	21 705	5 503
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	4 664 721	224 888
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	12 024 123	34 672 768
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	38 742 702	2 777 711
прочие поступления	4219	–	–

Отчет о движении денежных средств за 2012 г. (продолжение)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Направлено денежных средств – всего	4220	(106 775 046)	(121 228 829)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(520 056)	(2 744 443)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(37 493 481)	(5 539 630)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(68 761 509)	(112 944 756)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	–	(–)
на оплату долевого участия в строительстве	4227	(–)	(–)
на прочие выплаты, перечисления	4229	(–)	(–)
САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ	4200	(51 321 795)	(83 547 959)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступило денежных средств – всего	4310	124 804 679	144 700 431
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	124 803 925	105 124 460
денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	–
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	–	–
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	–	39 575 971
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	4315	–	–
другие поступления	4319	754	–
Направлено денежных средств – всего	4320	(87 675 767)	(100 797 305)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(–)	(–)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(34 124 112)	(28 062 485)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(53 551 655)	(72 724 540)
на прочие выплаты, перечисления	4329	(–)	(10 280)
САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	4300	37 128 912	43 903 126
САЛДО ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД	4400	46 582 202	4 936 928
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4450	11 762 458	6 325 832
ОСТАТОК ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	4500	59 573 576	11 762 458
ВЕЛИЧИНА ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ КУРСА ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ ПО ОТНОШЕНИЮ К РУБЛЮ	4490	1 228 916	499 698

Руководитель
(по доверенности № НК-55 от 12 марта 2012 г.)



(подпись)

А.В. Янкевич Главный бухгалтер



(подпись)

О.Н. Макрецкая

11 марта 2013 г.