

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3 К ЕЖЕКВАРТАЛЬНОМУ ОТЧЕТУ  
ЭМИТЕНТА. Годовая сводная бухгалтерская  
(консолидированная финансовая) отчетность,  
составленная в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности либо иными,  
отличными от МСФО, международно признанными  
правилами**

# **Группа Газпром Нефть**

## **Консолидированная финансовая отчетность**

**31 декабря 2012 года**

### **Содержание**

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	2
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет о движении капитала .....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....	7
Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные).....	70

## **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 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, 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 провели 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.

### **Мнение**

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

25 февраля 2013

Москва, Российская Федерация

Т.С. Медведева, Директор (квалификационный аттестат № 01-000496),  
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Активы</b>				
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	<b>6</b>	76 012	29 435	34 920
Краткосрочные финансовые активы	<b>7</b>	15 863	18 951	11 734
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>8</b>	66 596	70 780	48 010
Товарно-материальные запасы	<b>9</b>	88 284	74 201	56 536
Предоплата по налогу на прибыль		8 384	12 377	3 622
Прочие оборотные активы	<b>10</b>	106 265	89 518	62 548
Активы, предназначенные для продажи		2 179	2 029	7 466
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>363 583</b>	<b>297 291</b>	<b>224 836</b>
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	<b>11</b>	669 425	574 982	468 424
Гудвил и прочие нематериальные активы	<b>12</b>	40 162	40 194	39 278
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	<b>13</b>	185 087	175 315	179 301
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		159	219	256
Долгосрочные финансовые активы	<b>14</b>	23 253	9 487	22 290
Отложенные налоговые активы	<b>15</b>	10 670	11 934	9 855
Прочие внеоборотные активы		7 769	8 737	11 162
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>936 525</b>	<b>820 868</b>	<b>730 566</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 300 108</b>	<b>1 118 159</b>	<b>955 402</b>
<b>Обязательства и капитал</b>				
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	<b>16</b>	66 195	44 330	52 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>17</b>	51 348	41 196	36 995
Прочие краткосрочные обязательства	<b>18</b>	31 128	25 165	21 385
Обязательства по налогу на прибыль		2 631	1 994	4 139
Задолженность по прочим налогам	<b>19</b>	35 908	30 089	22 458
Резервы предстоящих расходов и платежей	<b>20</b>	6 987	6 888	10 551
Обязательства по активам, предназначенным для продажи		42	667	3 873
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>194 239</b>	<b>150 329</b>	<b>152 261</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные кредиты и займы	<b>21</b>	166 417	176 979	149 424
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		5 232	6 824	-
Отложенные налоговые обязательства	<b>15</b>	38 759	32 443	22 856
Резервы предстоящих расходов и платежей	<b>20</b>	18 062	17 458	19 017
Прочие долгосрочные обязательства		1 968	1 956	1 880
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>230 438</b>	<b>235 660</b>	<b>193 177</b>
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	<b>22</b>	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
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам Компании</b>		<b>834 884</b>	<b>684 957</b>	<b>542 439</b>
Неконтролирующая доля участия		40 547	47 213	67 525
<b>Итого капитал</b>		<b>875 431</b>	<b>732 170</b>	<b>609 964</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1 300 108</b>	<b>1 118 159</b>	<b>955 402</b>

Дюков А.В.  
Генеральный директор

ОАО «Газпром нефть»

Янкевич А.В.

Заместитель генерального директора  
по экономике и финансам

ОАО «Газпром нефть»

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Продажи</b>		1 517 067	1 291 596
За минусом: экспортных пошлин и акцизов*		(286 801)	(261 793)
<b>Итого выручка от продаж</b>	34	<b>1 230 266</b>	<b>1 029 803</b>
<b>Расходы и прочие затраты</b>			
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 геологоразведочные работы		(3 263)	(2 105)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(1 026 632)</b>	<b>(821 187)</b>
Прочие (расходы)/доходы	24	(4 891)	925
<b>Операционная прибыль</b>		<b>198 743</b>	<b>209 541</b>
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)
<b>Итого прочие доходы/(расходы)</b>		<b>21 248</b>	<b>(1 876)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>219 991</b>	<b>207 665</b>
Расходы по текущему налогу на прибыль		(30 085)	(33 728)
Расход по отложенному налогу на прибыль		(5 754)	(6 268)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	27	<b>(35 839)</b>	<b>(39 996)</b>
<b>Прибыль за год</b>		<b>184 152</b>	<b>167 669</b>
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход:</b>			
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)
<b>Прочий совокупный доход / (убыток) за год</b>		<b>857</b>	<b>(5 542)</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>185 009</b>	<b>162 127</b>
<b>Прибыль, относящаяся к:</b>			
- акционерам ОАО «Газпром нефть»		176 296	160 362
- неконтролирующей доле участия		7 856	7 307
<b>Прибыль за год</b>		<b>184 152</b>	<b>167 669</b>
<b>Итого совокупный доход, относящийся к:</b>			
- акционерам ОАО «Газпром нефть»		178 259	153 444
- неконтролирующей доле участия		6 750	8 683
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>185 009</b>	<b>162 127</b>
<b>Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании</b>			
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.)		4 718	4 718

\* Акциз, рассчитанный исходя из объемов реализованных нефтепродуктов

Относящийся к акционерам Компании

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>-</b>	<b>537 533</b>	<b>5 978</b>	<b>542 439</b>	<b>67 525</b>	<b>609 964</b>
Прибыль за год	-	-	-	160 362	-	160 362	7 307	167 669
<b>Прочий совокупный доход / (убыток)</b>								
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)
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>160 362</b>	<b>(6 918)</b>	<b>153 444</b>	<b>8 683</b>	<b>162 127</b>
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)
<b>Итого операций с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 022</b>	<b>(20 948)</b>	<b>-</b>	<b>(10 926)</b>	<b>(28 995)</b>	<b>(39 921)</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>10 022</b>	<b>676 947</b>	<b>(940)</b>	<b>684 957</b>	<b>47 213</b>	<b>732 170</b>

Относящийся к акционерам Компании

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
<b>Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>10 022</b>	<b>676 947</b>	<b>(940)</b>	<b>684 957</b>	<b>47 213</b>	<b>732 170</b>
Прибыль за год	-	-	-	176 296	-	176 296	7 856	184 152
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход</b>								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(3 193)	(3 193)	(1 106)	(4 299)
Операции хеджирования	-	-	-	-	5 156	5 156	-	5 156
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>176 296</b>	<b>1 963</b>	<b>178 259</b>	<b>6 750</b>	<b>185 009</b>
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)
<b>Итого операций с акционерами</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 103</b>	<b>(34 435)</b>	<b>-</b>	<b>(28 332)</b>	<b>(13 416)</b>	<b>(41 748)</b>
<b>Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>98</b>	<b>(1 170)</b>	<b>16 125</b>	<b>818 808</b>	<b>1 023</b>	<b>834 884</b>	<b>40 547</b>	<b>875 431</b>

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2012	Год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		219 991	207 665
<b>Корректировки:</b>			
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
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>			
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
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>231 073</b>	<b>180 871</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств		(2 261)	(16 239)
Продажа дочерних компаний за вычетом выбывших 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
<b>Чистые денежные средства, использованные для инвестиционной деятельности</b>		<b>(166 615)</b>	<b>(142 289)</b>

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
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)
<b>Чистые денежные средства, использованные для финансовой деятельности</b>	<b>(16 032)</b>	<b>(45 505)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период</b>	<b>48 426</b>	<b>(6 923)</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты	(1 850)	1 431
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>29 436</b>	<b>34 928</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>76 012</b>	<b>29 436</b>



## 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 общепринятых 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, даты 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.

#### 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).

#### Гудвил

Гудвил 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 проанализировал 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 гудвила, 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. Нерезализованные убытки исключаются в том же порядке, что и нерезализованная 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, имеющих 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 производные 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 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 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 и 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.

#### Нематериальные активы

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

Гудвил ежегодно тестируется на обесценение, а также при наличии признаков обесценения. При проведении теста на обесценения гудвил 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  
Права на землю

1-5 лет  
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 геологоразведочные 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 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, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
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.

#### Обязательства 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 капитализируются 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.



#### Налог на прибыль

В настоящее время Группа не формирует консолидированную группы 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 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 обращение не выпускались.

#### Выплаты на основе стоимости акций

Группа применяет наилучшую оценку обязательств по выплатам сотрудникам (SAR), основанным 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.

#### 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 его справедливой стоимости и 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 нефtezамещения

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.

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.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования этого актива (этой единицы) и 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 денежным 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.

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 юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также наиболее вероятную сумму 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 года. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. 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.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибыли и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 (IAS) в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках.

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

**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.

**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 долевого 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 заключается 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 году.

**Изменения в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – Инвестиционные предприятия (выпущены 31 октября 2012, 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 ее 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, 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; 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. рублей и исторической стоимостью 4,9 млрд. рублей 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 и на дату приобретения:

	31 декабря 2012	По состоянию на дату приобретения
<b>Активы</b>		
Оборотные активы	5 504	3 248
Основные средства	4 046	2 910
Прочие внеоборотные активы	20	20
<b>Итого приобретенные активы</b>	<b>9 570</b>	<b>6 178</b>
<b>Обязательства и капитал</b>		
Краткосрочные обязательства	4 180	761
<b>Итого принятые обязательства</b>	<b>4 180</b>	<b>761</b>
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании	4 851	4 875
Неконтролирующая доля участия	539	542
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>9 570</b>	<b>6 178</b>

Приобретение ООО «Живой исток»

В октябре 2012 г. Группа приобрела 100% долю в ООО «Живой исток» за 1 108 млн. рублей. 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
<b>Активы</b>	
Оборотные активы	15
Основные средства	1 681
Прочие внеоборотные активы	1
<b>Итого приобретенные активы</b>	<b>1 697</b>
<b>Обязательства и капитал</b>	
Краткосрочные обязательства	11
Долгосрочные обязательства	578
<b>Итого принятые обязательства</b>	<b>589</b>
<b>Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства</b>	1 108
<b>Итого оплата</b>	(1 108)
<b>Гудвил</b>	-

Приобретение неконтролирующей доли в дочерних обществах

В 2012 г. Группа приобрела дополнительные доли участия в нескольких контролируемых дочерних обществах на сумму 6,5 млрд. рублей. В результате этих операций Группа отразила увеличение добавочного капитала за 2012 г. на сумму 6,1 млрд. рублей. Сумма представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемых долей участия на сумму 12,6 млрд. рублей над суммой выплаченными денежными средств.

Приобретение активов в Оренбургской области

Во второй половине 2011 г. Группа приобрела доли участия в трех обществах (100% доля в ЗАО «Центр наукоемких технологий», 87,5% в ОАО «Южуралнефтегаз» и 61,8% в ЗАО «Газпром нефть Оренбург») на общую сумму 17,786 млн. рублей. 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
<b>Активы</b>	
Оборотные активы	482
Основные средства	16 325
Прочие внеоборотные активы	1 375
<b>Итого приобретенные активы</b>	<b>18 182</b>
<b>Обязательства и капитал</b>	
Краткосрочные обязательства	655
Долгосрочные обязательства	3 203
<b>Итого принятые обязательства</b>	<b>3 858</b>
<b>Итого идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства</b>	14 324
Неконтролирующая доля участия	(994)
<b>Итого оплата</b>	(13 330)
<b>Гудвил</b>	-

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 и на дату приобретения, а также за периоды до и после приобретения в 2011 г.:

	31 декабря 2011	По состоянию на дату приобретения
<b>Активы</b>		
Оборотные активы	1 704	1 415
Основные средства	14 666	14 692
Прочие внеоборотные активы	4	-
<b>Итого приобретенные активы</b>	<b>16 374</b>	<b>16 107</b>
<b>Обязательства и капитал</b>		
Краткосрочные обязательства	4 242	3 750
Долгосрочные обязательства	4 495	5 072
<b>Итого принятые обязательства</b>	<b>8 737</b>	<b>8 822</b>
Капитал, приходящийся на долю собственников Компании	4 720	4 502
Неконтролирующая доля участия	2 917	2 783
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>16 374</b>	<b>16 107</b>
	<b>За период с даты приобретения до 31 декабря 2011</b>	<b>За период с 1 января 2011 до даты приобретения</b>
Выручка от продаж	1 352	3 417
Износ, истощение и амортизация	(176)	(840)
Прочие операционные расходы	(842)	(2 606)
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>(1 018)</b>	<b>(3 446)</b>
Итого прочие расходы	(55)	(116)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>279</b>	<b>(145)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>224</b>	<b>(261)</b>
Итого расходы по налогу на прибыль	(136)	232
<b>Прибыль за период</b>	<b>88</b>	<b>(29)</b>

#### 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. рублей (58 млн. долларов США) 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. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011. Эта сумма представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемой доли в сумме 1,8 млрд. рублей над величиной выплаченных денежных средств.

#### Приобретение 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%). Аффилированная с Правительством г. Москва Центральная Топливная Компания приняла решение выйти из состава акционеров Sibir Energy в обмен на компенсацию, которая составила 21,6 млрд. рублей. С 15 февраля 2011 г. доля Группы в Sibir Energy составляет 100%.

В результате операции Группа признала увеличение добавочного капитала в размере 616 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 год. Данная сумма представляет собой превышение балансовой стоимости приобретаемой доли в сумме 22,3 млрд. рублей 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. рублей 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
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>76 012</b>	<b>29 435</b>	<b>34 920</b>

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 3-х 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	-
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>15 863</b>	<b>18 951</b>	<b>11 734</b>

#### 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)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>66 596</b>	<b>70 780</b>	<b>48 010</b>

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

## 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)
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>88 284</b>	<b>74 201</b>	<b>56 536</b>

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 нефтезамещения. 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 нефтезамещения 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)
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>106 265</b>	<b>89 518</b>	<b>62 548</b>

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

## 11. Основные средства

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

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>367 506</b>	<b>127 681</b>	<b>56 884</b>	<b>3 548</b>	<b>32 571</b>	<b>588 190</b>
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
<b>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>469 374</b>	<b>145 959</b>	<b>70 314</b>	<b>11 411</b>	<b>48 579</b>	<b>745 637</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<b>По состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>(76 924)</b>	<b>(36 865)</b>	<b>(5 736)</b>	<b>(241)</b>	<b>-</b>	<b>(119 766)</b>
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)
<b>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>(118 171)</b>	<b>(41 903)</b>	<b>(9 969)</b>	<b>(612)</b>	<b>-</b>	<b>(170 655)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>По состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>290 582</b>	<b>90 816</b>	<b>51 148</b>	<b>3 307</b>	<b>32 571</b>	<b>468 424</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>351 203</b>	<b>104 056</b>	<b>60 345</b>	<b>10 799</b>	<b>48 579</b>	<b>574 982</b>

Первоначальная стоимость	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2012 г.</b>	<b>469 374</b>	<b>145 959</b>	<b>70 314</b>	<b>11 411</b>	<b>48 579</b>	<b>745 637</b>
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)
<b>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>557 071</b>	<b>183 290</b>	<b>84 292</b>	<b>7 757</b>	<b>58 475</b>	<b>890 885</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<b>По состоянию на 1 января 2012 г.</b>	<b>(118 171)</b>	<b>(41 903)</b>	<b>(9 969)</b>	<b>(612)</b>	<b>-</b>	<b>(170 655)</b>
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
<b>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>(157 281)</b>	<b>(48 021)</b>	<b>(15 604)</b>	<b>(554)</b>	<b>-</b>	<b>(221 460)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>По состоянию на 1 января 2012 г.</b>	<b>351 203</b>	<b>104 056</b>	<b>60 345</b>	<b>10 799</b>	<b>48 579</b>	<b>574 982</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>399 790</b>	<b>135 269</b>	<b>68 688</b>	<b>7 203</b>	<b>58 475</b>	<b>669 425</b>

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: 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 геологоразведочных расходов, не давших результата	(1 911)	(832)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(1 718)	-
Выбытие	(1 489)	-
Курсовые разницы	(717)	312
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>27 581</b>	<b>14 368</b>

## 12. Гудвил и прочие нематериальные активы

Информация об изменении гудвила и прочих нематериальных активов представлена ниже:

	Гудвил	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2011 г.</i>	<b>16 053</b>	<b>716</b>	<b>7 512</b>	<b>17 662</b>	<b>1 375</b>	<b>43 318</b>
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
<i>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</i>	<b>16 652</b>	<b>1 052</b>	<b>9 378</b>	<b>17 179</b>	<b>1 677</b>	<b>45 938</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2011 г.</i>	-	(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)
<i>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</i>	-	(195)	(3 284)	(1 707)	(558)	(5 744)
<b>Остаточная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2011 г.</i>	<b>16 053</b>	<b>605</b>	<b>5 063</b>	<b>16 602</b>	<b>955</b>	<b>39 278</b>
<i>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</i>	<b>16 652</b>	<b>857</b>	<b>6 094</b>	<b>15 472</b>	<b>1 119</b>	<b>40 194</b>

	Гудвил	Лицензии	Программное обеспечение	Права на землю	Прочие НМА	Итого НМА
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	<b>16 652</b>	<b>1 052</b>	<b>9 378</b>	<b>17 179</b>	<b>1 677</b>	<b>45 938</b>
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)
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	<b>16 382</b>	<b>1 258</b>	<b>10 778</b>	<b>17 072</b>	<b>2 133</b>	<b>47 623</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	-	(195)	(3 284)	(1 707)	(558)	(5 744)
Амортизация за период	-	(431)	(414)	(765)	(123)	(1 733)
Курсовые разницы	-	5	2	-	9	16
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	-	(621)	(3 696)	(2 472)	(672)	(7 461)
<b>Остаточная стоимость</b>						
<i>По состоянию на 1 января 2012 г.</i>	<b>16 652</b>	<b>857</b>	<b>6 094</b>	<b>15 472</b>	<b>1 119</b>	<b>40 194</b>
<i>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</i>	<b>16 382</b>	<b>637</b>	<b>7 082</b>	<b>14 600</b>	<b>1 461</b>	<b>40 162</b>

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



### 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
СПД	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
<b>Итого инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия</b>			<b>185 087</b>	<b>175 315</b>	<b>179 301</b>

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

	2012	2011
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	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)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>185 087</b>	<b>175 315</b>

Доля Группы в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, выросла до 28 281 млн. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. по сравнению с 6 874 млн. рублей 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» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) 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 года Компания приобрела 50%-ную долю ОАО «Томскнефть ВНК» (Томскнефть) и ее дочерних обществах у дочернего общества ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» (Роснефть). Одним из условий сделки является соглашение между Компанией и Роснефтью о совместном управлении деятельностью Томскнефти и покупке каждой из сторон соответствующей доли нефти, добытой Томскнефтью.

Ниже представлена финансовая информация 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. («СПД»). 50%-ная доля в СПД принадлежит компании Sibir и 50%-ная доля принадлежит компании Shell Salym Development B.V., которая входит в группу компаний Royal Dutch/Shell. Деятельность СПД непосредственно связана с освоением Салымской группы нефтяных месторождений, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация СПД по состоянию на 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)	-
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>23 253</b>	<b>9 487</b>	<b>22 290</b>

#### 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
<b>По состоянию на 31 декабря 2012 г.</b>			
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
<b>Налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>10 670</b>	<b>(38 759)</b>	<b>(28 089)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</b>			
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	-	-	-
<b>Налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>11 934</b>	<b>(32 443)</b>	<b>(20 509)</b>
<b>По состоянию на 1 января 2011 г.</b>			
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
<b>Налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>9 855</b>	<b>(22 856)</b>	<b>(13 001)</b>

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)	-
	<b>(13 001)</b>	<b>(6 268)</b>	<b>3 889</b>	<b>(5 129)</b>	<b>(20 509)</b>

	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
	<b>(20 509)</b>	<b>(5 754)</b>	<b>(1 552)</b>	<b>(274)</b>	<b>(28 089)</b>

## 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
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>	<b>66 195</b>	<b>44 330</b>	<b>52 860</b>

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. краткосрочная 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	-
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>51 348</b>	<b>41 196</b>	<b>36 995</b>

## 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
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>31 128</b>	<b>25 165</b>	<b>21 385</b>

## 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
<b>Итого прочие налоги к уплате</b>	<b>35 908</b>	<b>30 089</b>	<b>22 458</b>

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
<b>Итого прочие налоги к уплате</b>	<b>251 128</b>	<b>208 196</b>

## 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
<b>Итого резервы</b>	<b>25 049</b>	<b>24 346</b>	<b>29 568</b>
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
<b>По состоянию на 31 декабря</b>	<b>14 614</b>	<b>13 762</b>

## 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)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>166 417</b>	<b>176 979</b>	<b>149 424</b>

21 апреля 2009 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (04 серия) с общей номинальной стоимостью 10 млрд. рублей (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. 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. рублей (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 года 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. рублей (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 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. рублей (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. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г. 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. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2012 г. 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. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 30 сентября 2012 г.). Ставка купона составила 8,25% в год с трехлетним опционом на досрочное погашение облигаций.

5 декабря 2012 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (12 серия) с общей номинальной стоимостью 10 млрд. рублей (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 года была завершена организация синдиката для предоставления Группе о кредита в размере 1.5 млрд. долларов (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. долларов США, 1,5 млрд. долларов США и 1,5 млрд. долларов США соответственно (около 36,2 млрд. руб., 48,3 млрд. руб. и 45,7 млрд. руб.), включая текущую часть долгосрочных займов в суммах 0,5 млрд. долларов США и 0,3 млрд. долларов США 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 года.

По состоянию на 31 декабря сентября 2012 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 46 014 млн. руб. от нескольких банков, в основном предоставленные в долларах США (включая 10 809 млн. руб. в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма долгосрочных кредитов и займов Группы от нескольких банков составила 88 812 млн. руб. (включая 15 312 млн. руб. в текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 1 января 2011 г. общая сумма долгосрочных кредитов и займов Группы от нескольких банков составила 105 292 млн. руб. (включая 31 877 млн. руб. в текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки варьировались от LIBOR плюс 0,5% до фиксированной процентной ставки 6,75%.

19 сентября 2012 г. Группа получила 1 500 млн. долларов США (46 375 млн. рублей) по сертификату участия в займе на десятилетний срок (1 серия) и ставкой купона 4,375% с полугодовым периодом выплаты по 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 консолидированным процентам к уплате, отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной величине чистых активов и отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA. По мнению руководства, Группа соблюдала все указанные требования по состоянию на 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, 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. включает:

	Обыкновенные акции		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
	2012	2011	2012	2011
Количество акций (млн.)	4 741	4 741	23	23
Утверждено акций к выпуску (млн.)	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. рублей)	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 г. 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
<b>Итого выплаты персоналу</b>	<b>46 257</b>	<b>43 502</b>
Взносы на социальное страхование (социальные налоги)	8 598	7 927
<b>Итого расходы на персонал (включая социальные налоги)</b>	<b>54 855</b>	<b>51 429</b>

## 24. Прочие расходы / доходы

Прочие доходы и расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 г. 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)
<b>Итого прочие доходы / расходы</b>	<b>(4 891)</b>	<b>925</b>



## 25. Финансовые доходы

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 г. 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	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>3 174</b>	<b>1 956</b>

## 26. Финансовые расходы

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 г. 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)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>11 160</b>	<b>11 446</b>

## 27. Расходы по текущему налогу на прибыль

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

	2012	2011
<b>Расходы по текущему налогу на прибыль</b>		
Текущий год	32 019	33 645
Корректировки за предыдущие годы	(1 934)	83
	<b>30 085</b>	<b>33 728</b>
<b>Расход по отложенному налогу на прибыль</b>		
Возникновение и восстановление временных разниц	5 220	6 268
Изменение налоговой ставки	534	-
	<b>5 754</b>	<b>6 268</b>
<b>Расход по налогу на прибыль за минусом доли в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий</b>	<b>35 839</b>	<b>39 996</b>
Доля в расходах по налогу на прибыль ассоциированных и совместных предприятий	6 773	(15)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>42 612</b>	<b>39 981</b>

Сверка эффективной ставки по налогу на прибыль:

2012		2011	
млн. руб.	%	млн. руб.	%
<b>42 612</b>	18,8	<b>39 981</b>	19,5
191 710		200 791	
34 748		3 924	
<b>226 458</b>		<b>204 715</b>	
45 292	20,0	40 943	20,0
(2 935)	(1,3)	(2 844)	(1,4)
(1 371)	(0,6)	(931)	(0,5)
4 406	1,9	1 890	0,9
(1 934)	(0,9)	83	0,0
(846)	(0,4)	840	0,4
<b>42 612</b>	18,8	<b>39 981</b>	19,5

#### Итого расходы по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения за минусом доли в прибыли до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий

Прибыль до налогообложения ассоциированных и совместных предприятий

#### Прибыль до налогообложения

Условный налог по российской ставке (20%)

Эффект от разницы в налоговых ставках по иностранному законодательству

Разница в налоговой ставке по российским предприятиям

Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении

Корректировки за предыдущие периоды

Прибыль / убыток от курсовым разницам

#### Итого расходы по налогу на прибыль

## 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	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 874</b>	<b>2 850</b>	<b>82</b>	<b>2 942</b>	<b>-</b>
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)
<b>Итого</b>	<b>(6 746)</b>	<b>(42)</b>	<b>118</b>	<b>(2 154)</b>	<b>(4 668)</b>
Остаток по состоянию на 31 декабря 2012 г.					
Форвардные контракты					
Активы	974	584	48	135	207
Обязательства	(1 013)	(9)	(9)	(73)	(922)
<b>Итого</b>	<b>(39)</b>	<b>575</b>	<b>39</b>	<b>62</b>	<b>(715)</b>

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. долларов США, 3 609 млн. долларов США и 1 265 млн. долларов США, 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.

### **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
<b>Финансовые активы</b>					
<i>Внеоборотные</i>					
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	-	-	-
<i>Оборотные</i>	-	-	-	-	-
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	-	-	-
<b>Финансовые обязательства</b>					
<i>Долгосрочные</i>					
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)	-	-	-	-
<i>Краткосрочные</i>					
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)	-	-	-
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(21 253)</b>	<b>(103 099)</b>	<b>(1 190)</b>	<b>8 823</b>	<b>778</b>

По состоянию на 31 декабря 2011 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
<b>Финансовые активы</b>					
<i>Внеоборотные</i>					
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	219	-	-	-	-
Займы выданные	2 759	27	-	-	14
Финансовые активы, предназначенные для продажи	5 682	745	165	90	5
<i>Оборотные</i>					
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	-	-	-
<b>Финансовые обязательства</b>					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(63 251)	(109 833)	(3 257)	(509)	(129)
Форвардные контракты	-	(6 822)	-	-	-
<i>Краткосрочные</i>					
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)	-	-	-
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(58 200)</b>	<b>(94 645)</b>	<b>(762)</b>	<b>3 111</b>	<b>588</b>

По состоянию на 1 января 2011 г.

	Российский рубль	Доллар США	Евро	Сербский динар	Прочие валюты
<b>Финансовые активы</b>					
<i>Внеоборотные</i>					
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	-	-	-
<i>Оборотные</i>					
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	-	-	-
<b>Финансовые обязательства</b>					
<i>Долгосрочные</i>					
Долгосрочные кредиты и займы	(29 345)	(116 064)	(2 841)	-	(1 174)
Задолженность перед персоналом	(1 429)	-	-	-	-
<i>Краткосрочные</i>					
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)
<b>Чистая сумма риска</b>	<b>(26 831)</b>	<b>(107 786)</b>	<b>1 171</b>	<b>3 099</b>	<b>2 141</b>

Применялись следующие обменные курсы основных валют:

	Средневзвешенный курс		Курс на отчетную дату		
	12 месяцев 2012	12 месяцев 2011	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Доллар США 1	31,09	29,39	30,37	32,20	30,48
Евро 1	39,95	40,88	40,23	41,67	40,33
Сербский динар 1	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
<b>31 декабря 2012</b>		
Доллар / рубль (повышение курса на 10%)	(9 141)	(12 504)
Евро / рубль (повышение курса на 10%)	-	(297)
Динар / рубль (повышение курса на 10%)	-	882
<b>31 декабря 2011</b>		
Доллар / рубль (повышение курса на 10%)	(9 513)	(12 148)
Евро / рубль (повышение курса на 10%)	-	(98)
Динар / рубль (повышение курса на 10%)	-	311
<b>1 января 2011</b>		
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 были привлечены 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	31 декабря 2011	1 января 2011
<b>Инструменты с фиксированной ставкой</b>			
Финансовые активы	106 750	49 328	55 672
Финансовые обязательства	(138 531)	(84 400)	(79 975)
	<u>(31 781)</u>	<u>(35 072)</u>	<u>(24 303)</u>
<b>Инструменты с переменной ставкой</b>			
Финансовые обязательства	(94 081)	(136 909)	(122 309)
	<u>(94 081)</u>	<u>(136 909)</u>	<u>(122 309)</u>

*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, при том что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, предполагаемая прибыль до налогообложения за год изменилась бы следующим образом:

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

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

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 оказывает 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	Резерв	Всего	Резерв	Всего	Резерв
	31 декабря 2012	31 декабря 2012	31 декабря 2011	31 декабря 2011	1 января 2011	1 января 2011
Не просроченная	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 три года	4 283	(4 191)	4 287	(4 258)	3 792	(3 671)
	<b>74 736</b>	<b>(7 981)</b>	<b>77 055</b>	<b>(6 056)</b>	<b>54 093</b>	<b>(5 827)</b>

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 движения	(569)	(32)
Курсовая разница	(667)	(38)
<b>По состоянию на конец отчетного периода</b>	<b>7 981</b>	<b>6 056</b>

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:

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

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.

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:

По состоянию на 31 декабря 2012 г.	Балансовая сумма	Выплаты по контракту	Менее 6 месяцев	6 - 12 месяцев	1 - 2 года	2 - 5 лет	Более 5 лет
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	-	-
	<b>296 811</b>	<b>326 712</b>	<b>114 509</b>	<b>18 846</b>	<b>38 102</b>	<b>85 932</b>	<b>69 323</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2011 г.</b>							
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	-	-	-	-
	<b>270 176</b>	<b>301 296</b>	<b>68 572</b>	<b>34 194</b>	<b>78 368</b>	<b>96 233</b>	<b>23 929</b>
<b>По состоянию на 1 января 2011 г.</b>							
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	-	-
	<b>245 416</b>	<b>268 313</b>	<b>79 464</b>	<b>23 361</b>	<b>66 352</b>	<b>95 389</b>	<b>3 747</b>

## 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.

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

	31 декабря 2012	31 декабря 2011
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)
<b>Чистый долг</b>	<b>149 105</b>	<b>191 628</b>
Итого EBITDA	290 376	271 289
<b>Соотношение чистого долга к EBITDA на конец отчетного периода</b>	<b>0,51</b>	<b>0,71</b>
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
<b>ROACE</b>	<b>19,49%</b>	<b>20,58%</b>

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 основаны 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:

	<u>Уровень 2</u>
<b>31 декабря 2012</b>	
Форвардные валютные контракты	974
<b>Итого активы</b>	<u>974</u>
Форвардные валютные контракты	(1 013)
Прочие финансовые обязательства	(1 112)
<b>Итого обязательства</b>	<u>(2 125)</u>
<b>31 декабря 2011</b>	
Форвардные валютные контракты	1 858
<b>Итого активы</b>	<u>1 858</u>
Форвардные валютные контракты	(8 604)
Прочие финансовые обязательства	(1 896)
<b>Итого обязательства</b>	<u>(10 500)</u>
<b>1 января 2011</b>	
Форвардные валютные контракты	5 874
<b>Итого активы</b>	<u>5 874</u>
Прочие финансовые обязательства	(1 429)
<b>Итого обязательства</b>	<u>(1 429)</u>

В 2012 году 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-Мертон, 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.

Следующие допущения использовались в модели оценки Блэка-Шоулза-Мертон 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. обязательств 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 отражен оценочный резерв по выплате вознаграждения по плану SAR на сумму 1,112 млн. руб. в составе прочих резервов Группы. На 31 декабря 2011 года сумма резерва составила 1 896 млн. руб. По состоянию на 1 января 2011 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	31 декабря 2011	1 января 2011
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 года 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 вызывали сомнений в прошлом, будут оспорены. Как следствие, могут возникнуть значительные суммы дополнительно начисленных налогов, штрафов и процентов. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2009, 2010 и 2011 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

С 1 января 2012 года было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования. Были введены существенные требования к документированию операций и составлению отчетов по данным операциям. Новые правила трансфертного ценообразования стали более детальными и, в какой-то мере, более сходными с международными правилами трансфертного ценообразования, разработанными ОЭСР (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 года, также позволяет налоговым органам начислять дополнительные налоги в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов, в случае, если цена сделки отличается от рыночной на 20% и более. Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями и вероятность того, что позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, низка.

#### 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	31 декабря 2011	1 января 2011
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 "Заполярнефть"	Россия	100%	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Хантос"	Россия	100%	100%	100%
ООО "Газпром нефть 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 последней 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.

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 ниже 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 года 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
<b>Итого активы</b>	<b>744</b>	<b>28 211</b>	<b>14 541</b>
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
<b>Итого обязательства</b>	<b>5 688</b>	<b>1 285</b>	<b>12 902</b>

**31 декабря 2011**

	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
<b>Итого активы</b>	<b>921</b>	<b>5 001</b>	<b>21 126</b>
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
<b>Итого обязательства</b>	<b>5 128</b>	<b>360</b>	<b>14 991</b>

1 января 2011	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
<b>Итого активы</b>	<b>-</b>	<b>6 172</b>	<b>11 912</b>
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
<b>Итого обязательства</b>	<b>-</b>	<b>243</b>	<b>13 051</b>

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

31 декабря 2012	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	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

Ниже 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 нереализованную 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
<b>Выручка отчетного сегмента</b>				
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)	-
<b>Итого</b>	<b>366 165</b>	<b>1 216 059</b>	<b>(351 958)</b>	<b>1 230 266</b>
<b>Результаты деятельности отчетного сегмента</b>				
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

**За период, закончившийся 31 декабря 2011 г.**

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Исключено	Итого
<b>Выручка отчетного сегмента</b>				
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)	-
<b>Итого</b>	<b>314 783</b>	<b>1 023 726</b>	<b>(308 706)</b>	<b>1 029 803</b>
<b>Результаты деятельности отчетного сегмента</b>				
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	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)
<b>Выручка от реализации внешним покупателям, нетто</b>	<b>629 051</b>	<b>84 939</b>	<b>516 276</b>	<b>1 230 266</b>

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)
<b>Выручка от реализации внешним покупателям, нетто</b>	<b>516 756</b>	<b>75 058</b>	<b>437 989</b>	<b>1 029 803</b>

	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	Год, закончившийся 31 декабря 2011
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)
<b>EBITDA</b>	<b>290 376</b>	<b>271 289</b>
Минус: доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(28 281)	(6 874)
Плюс доля в EBITDA ассоциированных и совместных предприятий	61 011	35 662
<b>Итого скорректированная EBITDA</b>	<b>323 106</b>	<b>300 077</b>

### 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 гудвила, признанные в соответствии с предыдущими ОПБУ, не были пересчитаны на дату перехода на МСФО. Группа протестировала гудвил 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.

d. 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, и
- 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:

a. 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;
- 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.

b. 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 американский доллар 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.

d. 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 года, 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.

e. 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.

f. Учет хеджирования

Группа применила учет операций хеджирования, разрешенный МСФО (IAS) 39, при подготовке отчетности в соответствии с МСФО. 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 4-м квартале 2011 года, 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.

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	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
<b>Активы</b>												
<b>Оборотные активы</b>												
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
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>7 139</b>	<b>217 576</b>	<b>7 680</b>	<b>-</b>	<b>1 207</b>	<b>(283)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 402)</b>	<b>58</b>	<b>7 260</b>	<b>224 836</b>
<b>Внеоборотные активы</b>												
Основные средства	16 466	501 833	1 189	(16 173)	(1 602)	-	-	-	(16 823)	-	(33 409)	468 424
Гудвил 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
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>25 523</b>	<b>777 862</b>	<b>(3 565)</b>	<b>(15 119)</b>	<b>(10 175)</b>	<b>(1 756)</b>	<b>105</b>	<b>(52)</b>	<b>(16 823)</b>	<b>89</b>	<b>(47 296)</b>	<b>730 566</b>
<b>Итого активы</b>	<b>32 662</b>	<b>995 438</b>	<b>4 115</b>	<b>(15 119)</b>	<b>(8 968)</b>	<b>(2 039)</b>	<b>105</b>	<b>(52)</b>	<b>(18 225)</b>	<b>147</b>	<b>(40 036)</b>	<b>955 402</b>

Сверка акционерного капитала на 1 января 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
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

Сверка акционерного капитала на 31 декабря 2011	Корректировки									Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Прочие корректи- ровки		
<b>Активы</b>											
<b>Оборотные активы</b>											
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
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>9 071</b>	<b>292 051</b>	<b>7 953</b>	<b>-</b>	<b>(1 879)</b>	<b>(887)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>53</b>	<b>5 240</b>	<b>297 291</b>
<b>Внеоборотные активы</b>											
Основные средства	19 313	621 803	1 352	(28 417)	(19 682)	-	-	-	(74)	(46 821)	574 982
Гудвил 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
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>27 612</b>	<b>888 998</b>	<b>(774)</b>	<b>(28 877)</b>	<b>(40 987)</b>	<b>(1 411)</b>	<b>3 649</b>	<b>175</b>	<b>95</b>	<b>(68 130)</b>	<b>820 868</b>
<b>Итого активы</b>	<b>36 683</b>	<b>1 181 049</b>	<b>7 179</b>	<b>(28 877)</b>	<b>(42 866)</b>	<b>(2 298)</b>	<b>3 649</b>	<b>175</b>	<b>148</b>	<b>(62 890)</b>	<b>1 118 159</b>

Сверка акционерного капитала на 31 декабря 2011	Корректировки									Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (млн. USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Прочие корректи- ровки		
Обязательства и капитал											
Краткосрочные обязательства											
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 277	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

**Группа Газпром Нефть**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

**в млн. руб.**

Сверка отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2011	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки									Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Операции под общим контролем	Прочие корректировки		
<b>Продажи</b>	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)
<b>Итого выручка от продаж</b>	<b>36 080</b>	<b>1 059 590</b>	<b>(24 568)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3 685)</b>	<b>(1 534)</b>	<b>(29 787)</b>	<b>1 029 803</b>
<b>Расходы и прочие затраты</b>												
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, общехозяйственные 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 геологоразведочные работы	(74)	(2 203)	(88)	-	-	-	-	-	-	186	98	(2 105)
<b>Итого операционные расходы</b>	<b>(29 101)</b>	<b>(854 508)</b>	<b>25 505</b>	<b>(351)</b>	<b>2 629</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 717</b>	<b>1 821</b>	<b>33 321</b>	<b>(821 187)</b>
Прочие доходы/ (расходы)	39	1 212	1 556	-	(2 204)	-	-	-	-	361	(287)	925
<b>Операционная прибыль</b>	<b>7 018</b>	<b>206 294</b>	<b>2 493</b>	<b>(351)</b>	<b>425</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>648</b>	<b>3 247</b>	<b>209 541</b>
Доходы от ассоциированных и совместных предприятий	248	7 234	(97)	-	-	-	-	-	-	(263)	(360)	6 874
Прибыли/ (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)
<b>Итого прочие доходы/ (расходы)</b>	<b>(187)</b>	<b>(5 291)</b>	<b>(2 493)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(442)</b>	<b>11 170</b>	<b>(385)</b>	<b>(125)</b>	<b>(4 310)</b>	<b>3 415</b>	<b>(1 876)</b>
<b>Прибыли/(убыток) до налогообложения</b>	<b>6 831</b>	<b>201 003</b>	<b>-</b>	<b>(351)</b>	<b>425</b>	<b>(442)</b>	<b>11 170</b>	<b>(385)</b>	<b>(93)</b>	<b>(3 662)</b>	<b>6 662</b>	<b>207 665</b>
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)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(1 244)</b>	<b>(36 235)</b>	<b>-</b>	<b>(2 846)</b>	<b>(1 066)</b>	<b>(88)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(250)</b>	<b>489</b>	<b>(3 761)</b>	<b>(39 996)</b>
<b>Прибыли/(убыток) за год</b>	<b>5 587</b>	<b>164 768</b>	<b>-</b>	<b>(3 197)</b>	<b>(641)</b>	<b>(530)</b>	<b>11 170</b>	<b>(385)</b>	<b>(343)</b>	<b>(3 173)</b>	<b>2 901</b>	<b>167 669</b>
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

Консолидированный отчет о совокупном доходе	ОПБУ США (млн. USD)	Корректировки									Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презентацион- ной валюте	Перекласси- фикация	Оценка по условной первоначальной стоимости	Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджи- рование	Обязательства по выводу из эксплуатации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
<b>Прочий совокупный доход:</b>												
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)
<b>Прочий совокупный доход за год</b>	-	-	-	-	-	-	(9 075)	-	-	3 533	(5 542)	(5 542)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>5 587</b>	<b>164 768</b>	<b>-</b>	<b>(3 197)</b>	<b>(641)</b>	<b>(530)</b>	<b>2 095</b>	<b>(385)</b>	<b>(343)</b>	<b>360</b>	<b>(2 641)</b>	<b>162 127</b>
<b>причитающийся:</b>												
- 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.

**Группа Газпром Нефть**

**Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)**

**За год, закончившийся 31 декабря 2012**

**(в млн. руб.)**

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 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 текущие финансовое положение Группы и ее ожидаемые будущие финансовые результаты.

Данные о доказанных запасах нефти и газа, а также информация о стандартизированном показателе дисконтированных будущих чистых денежных потоков не включают данные о запасах и стандартизированном 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.

Нижe представлeна инфoрмация пo затратам на разведку и разработку месторождений нефти и газа.

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
<b>Консолидируемые дочерние компании</b>		
Недоказанные нефтегазовые активы	12 312	3 108
Доказанные нефтегазовые активы	511 740	440 864
Минус: Накопленный износ, истощение и амортизация	(152 232)	(114 842)
<b>Чистые капитализированные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа</b>	<b>371 820</b>	<b>329 130</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
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
<b>Итого капитализированные затраты консолидируемых дочерних компаний и компаний, учитываемых по методу долевого участия</b>	<b>516 060</b>	<b>458 539</b>

Нижe представлeны затраты, связанные с приобретением прав на геологоразведку и разработку участков недр, а также разведкой и разработкой запасов нефти и газа

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
<b>Консолидируемые дочерние компании</b>		
Затраты на геологоразведку	2 914	2 153
Затраты на разработку	86 556	65 306
<b>Понесенные затраты</b>	<b>89 470</b>	<b>67 459</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
Затраты на геологоразведку	1 039	1 140
Затраты на разработку	28 958	25 829
<b>Итого затраты, понесенные консолидируемыми обществами и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия</b>	<b>119 467</b>	<b>94 428</b>



Результаты деятельности, связанной с добычей нефти и газа

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>Консолидируемые дочерние компании</b>		
Выручка:		
Продажи	106 817	101 038
Передача	254 894	208 758
<b>Итого выручка</b>	<b>361 711</b>	<b>309 796</b>
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)
<b>Прибыль от операций по добыче до налогообложения</b>	<b>102 376</b>	<b>79 840</b>
Расходы по налогу на прибыль	(19 191)	(18 155)
<b>Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа</b>	<b>83 185</b>	<b>61 685</b>
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
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)
<b>Прибыль от операций по добыче до налогообложения</b>	<b>39 904</b>	<b>11 848</b>
Расход по налогу на прибыль	(7 569)	(1 774)
<b>Результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа</b>	<b>32 335</b>	<b>10 074</b>
<b>Итого результаты операций по деятельности, связанной с добычей нефти и газа по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия</b>	<b>115 520</b>	<b>71 759</b>

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 присущей 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. баррелей и млрд. куб. футов, соответственно) согласно оценке независимых инженеров-оценщиков запасов «DeGolyer & MacNaughton»:

**Доказанные запасы нефти - в млн. барр.****Консолидируемые дочерние компании**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
<i>На начало года</i>	4 038	3 599
Добыча	(233)	(224)
Приобретение новых запасов	1	263
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	311	400
<i>На конец года</i>	<b>4 117</b>	<b>4 038</b>
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**

<i>На начало года</i>	1 717	1 663
Добыча	(132)	(136)
Приобретение новых запасов	-	-
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	150	190
<i>На конец года</i>	<b>1 735</b>	<b>1 717</b>
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**

<b>5 852</b>	<b>5 755</b>
--------------	--------------

**Доказанные запасы газа - в млрд. куб. футов****Консолидируемые дочерние компании**

	<b>31 декабря 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
<i>На начало года</i>	4 332	2 795
Добыча	(308)	(258)
Приобретение новых запасов	-	8
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	1 465	1 787
<i>На конец года</i>	<b>5 489</b>	<b>4 332</b>
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**

<i>На начало года</i>	3 753	2 615
Добыча	(65)	(41)
Приобретение новых запасов	-	-
Пересмотр предыдущих оценок и увеличение нефтеотдачи	866	1 179
<i>На конец года</i>	<b>4 554</b>	<b>3 753</b>
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**

<b>10 043</b>	<b>8 085</b>
---------------	--------------

**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.
<b>Консолидируемые дочерние компании</b>		
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
<b>Доля в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
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
<b>Итого стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков по консолидируемым обществам и компаниям, учитываемым по методу долевого участия</b>	<b>1 304 215</b>	<b>1 265 452</b>

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>Консолидируемые дочерние компании</b>		
<b>Дисконтированная приведенная стоимость на начало года</b>	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)
<b>Дисконтированная приведенная стоимость на конец года</b>	<b>976 844</b>	<b>956 754</b>
<b>Доля Компании в компаниях, учитываемых по методу долевого участия</b>		
<b>Дисконтированная приведенная стоимость на начало года</b>	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
<b>Дисконтированная приведенная стоимость на конец года</b>	<b>327 371</b>	<b>308 699</b>

**Группа Газпром Нефть**  
**Контактная информация**

Группа Газпром нефть

Контактная информация

Офис:

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

Телефон: 7 (812) 363-31-52

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

Факс: 7 (812) 363-31-51

[www.gazprom-neft.ru](http://www.gazprom-neft.ru)

**Управление по связям с инвесторами**

Тел. +7 (812) 385-95-48

Email: [ir@gazprom-neft.ru](mailto:ir@gazprom-neft.ru)