

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»
Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО), по состоянию на 31 декабря 2012 г.
и за год, закончившийся на указанную дату

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТНК-ВР Холдинг» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, 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.

Аудиторское заключение (продолжение)

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.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

28 марта 2013

Москва, Российская Федерация



О.В. Сальникова, Директор (квалификационный аттестат № 01-000068),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1047200153770 от 01 ноября 2004 года, серия 72 № 000562232 выдано Межрайонной инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №7 по Тюменской области.

Адрес: 626170, Тюменская область, Уватский р-н, с. Уват, ул. Октябрьская, д. 60.

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1027700148431, выдано 22 августа 2002 г.

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Консолидированные отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе**

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Валовый доход	6	1 723	1 613
За вычетом: экспортных пошлин		(482)	(474)
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности	6	1 241	1 139
Прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	10	-	-
Прибыль от выбытия компаний	5	3	5
Налоги (кроме налога на прибыль)	18	(377)	(343)
Операционные расходы		(163)	(161)
Транспортные расходы		(116)	(108)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов		(114)	(80)
Истощение, износ и амортизация	11, 12	(66)	(56)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(53)	(44)
Убыток от выбытия и обесценения активов	11	(7)	(6)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(6)	(3)
Операционная прибыль		342	343
Убыток от курсовых разниц, нетто		(6)	-
Финансовые затраты		(1)	(2)
Доходы по процентам и прочие финансовые доходы, нетто		2	2
Прибыль до налога на прибыль		337	343
Расходы по налогу на прибыль	16	(57)	(65)
Прибыль за период		280	278
Минус: прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров		(20)	(14)
Прибыль, относящаяся к акционерам Группы		260	264
Прибыль на одну обыкновенную акцию (млн руб.)	19	17,02	17,38

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль за период		280	278
Прочий совокупный (убыток)/доход:			
Разницы по пересчету валют, относящиеся к дочерним предприятиям Группы		(32)	41
Прочий совокупный доход/(убыток)		(32)	41
Минус: прочий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим акционерам		3	(2)
Прочий совокупный (убыток)/доход, относящийся к акционерам Группы		(29)	39
Итого совокупный доход		248	319
Минус: общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим акционерам		(17)	(16)
Итого совокупный доход, относящийся к акционерам Группы		231	303

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	7	56	20	33
Денежные средства с ограничением использования	7	-	1	-
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	7	-	3	18
Налог на прибыль к получению		7	2	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	8	264	308	233
Запасы	9	40	41	29
Прочие оборотные активы		-	4	5
		367	379	321
Внеоборотные активы				
Займы и авансы выданные	10	35	26	11
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	10	5	6	4
Основные средства	11	703	662	557
Нематериальные активы	12	26	23	23
Отложенные налоговые активы	16	10	11	6
Прочие внеоборотные активы	13	11	5	7
		790	733	608
Итого активы		1 157	1 112	929
Обязательства и капитал				
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные займы и краткосрочная часть долгосрочных займов	14	6	5	6
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15	122	110	100
Обязательства по налогу на прибыль		2	4	5
Обязательства по уплате налогов	18	47	42	33
		177	161	144
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	14	-	53	111
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, охране окружающей среды и прочие резервы	17	29	22	17
Отложенные налоговые обязательства	16	53	51	38
Прочие долгосрочные обязательства		-	-	-
		82	126	166
Итого обязательства		259	287	310
Капитал				
Обыкновенные акции (разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные – 14 997 млн акций с номиналом 1,0 рубль)	19	16	17	16
Привилегированные акции (разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные – 450 млн акций с номиналом 1,0 рубль)	19	-	-	-
Добавочный капитал		108	117	115
Нераспределенная прибыль		758	613	461
Накопленная разница по пересчету валют		(29)	39	-
Итого капитал акционеров Группы		853	786	592
Доля неконтролирующих акционеров		45	39	27
Итого капитал		898	825	619
Итого обязательства и капитал		1 157	1 112	929

Главный бухгалтер - Вице-президент
ОАО «ТНК-ВР Менеджмент»,
Управляющей Организации ОАО «ТНК-ВР Холдинг»
28 марта 2013 г.



С.И.Лешко

(по доверенности №14 от 21.03.2012)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о движении акционерного капитала

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы				Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционер- ный капи- тал	Добавоч- ный капитал	Нерас- преде- ленная прибыль	Накоплен- ная разница по пересчету валют			
На 1 января 2011 г.	16	115	461	-	592	27	619
Итого совокупный доход	-	-	264	39	303	16	319
Дивиденды	-	-	(112)	-	(112)	(2)	(114)
Операции с неконтролирующими акционерами	-	(4)	-	-	(4)	(2)	(6)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	1	6	-	-	7	-	7
На 31 декабря 2011 г.	17	117	613	39	786	39	825
Итого совокупный доход	-	-	260	(29)	231	17	248
Дивиденды	-	-	(154)	-	(154)	(9)	(163)
Операции с неконтролирующими акционерами	-	(4)	-	-	(4)	(2)	(6)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(1)	(5)	-	-	(6)	-	(6)
На 31 декабря 2012 г.	16	108	719	10	853	45	898

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
	Прим.		
Операционная деятельность			
Прибыль до налога на прибыль		337	343
Корректировки на разницу между чистой прибылью и денежными средствами, полученными от операционной деятельности:			
Истощение, износ и амортизация		66	56
Финансовые затраты		1	2
Доходы по процентам		(3)	(3)
Убыток от выбытия и обесценения активов	11	7	6
Прибыль от выбытия компаний	5	(3)	(5)
Прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	10	-	-
Расходы по непродуктивным (сухим) скважинам		1	1
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		(5)	5
Изменение резерва на покрытие обязательств по охране окружающей среды, нетто		6	5
Прочие неденежные корректировки, нетто		2	1
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):			
Денежные средства с ограничением использования		1	(1)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		32	(53)
Запасы		(2)	(10)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		14	-
Обязательства по уплате налогов		8	8
Прочие		-	4
Дивиденды, полученные от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	10	-	-
Проценты полученные		2	2
Уплаченный налог на прибыль		(61)	(59)
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто		403	302

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Инвестиционная деятельность			
Капитальные затраты		(160)	(127)
Капитализированные проценты уплаченные		(4)	(7)
Гранты, использованные для покрытия капитальных затрат		(15)	(15)
Гранты полученные		15	15
Приобретение нематериальных активов	12	(1)	(2)
Приобретение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия,	5	-	(1)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	5	(6)	(6)
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	5	9	7
Чистое изменение в банковских депозитах со сроком погашения более 3 месяцев	7	3	15
Займы и авансы выданные	10	(8)	(16)
Погашение выданных займов		2	2
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(165)	(135)
Финансовая деятельность			
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	14	77	162
Затраты, связанные с привлечением кредитов и займов	14	-	-
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	14	6	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	14	(123)	(221)
Проценты уплаченные, за вычетом капитализированных сумм		(5)	(3)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(5)	(1)
Дивиденды, выплаченные акционерам Группы		(154)	(117)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров	5	(6)	-
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности, нетто		(210)	(180)
Влияние изменения валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		-	(1)
Изменение денежных средств и их эквивалентов, нетто		28	(14)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	20	33
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		8	1
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	7	56	20

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Сведения об организации

ОАО «ТНК-ВР Холдинг» («ТБХ» или «Компания») является дочерним обществом компании Novy Investments Limited, зарегистрированной на Кипре; конечным владельцем Компании является «TNK-BP Limited» («ТНК-ВР»), зарегистрированная на Британских Виргинских островах. Компания TNK-BP International Limited, зарегистрированная на Британских Виргинских островах, является 100%-ным дочерним обществом ТНК-ВР и материнской компанией ТБХ, которая составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS) ежеквартально и публикует ее. 29 августа 2003 года (дата создания) «Альфа-Групп», Access Industries и Группа «Ренова» (совместно именуемые «ААР») и BP plc («ВР») создали компанию ТНК-ВР для объединения своих долей в нефтегазовых активах на территории России и Украины.

21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» объявила о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в ТНК-ВР и получении контроля над Компанией.

Компания и ее дочерние общества (совместно именуемые «Группа») проводят геологоразведочные работы и занимаются добычей нефти и газа, а также переработкой нефти и реализацией нефти и нефтепродуктов в Российской Федерации.

Активы ТНК-ВР, не входящие в ТБХ, представлены ее долей в капитале ОАО «НГК «Славнефть» («Славнефть»), долями, связанными с разработкой Ковыктинского газового месторождения, разведочными работами на Ямале, долями в добывающих и трубопроводных предприятиях в Бразилии, Венесуэле и Вьетнаме и некоторыми украинскими предприятиями по переработке и сбыту.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг» является открытым акционерным обществом, зарегистрированным и расположенным в Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Российская Федерация, 626170, Тюменская область, село Уват, ул. Октябрьская, д. 60.

Примечание 2. Основные принципы представления информации

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Ранее Компания готовила годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ОПБУ США»), и валютой представления отчетности являлись доллары США. Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., которая была подготовлена в соответствии с ОПБУ США, и с учетом раскрытия информации в соответствии с МСФО в Примечании 2а к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности в учетную политику Группы были внесены отдельные изменения по сравнению с учетной политикой, которая была раскрыта в консолидированной финансовой отчетности Группы за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2011 года, выпущенной в соответствии с ОПБУ США. Основные положения изменений в учетной политике Группы представлены в Примечании 2а, в которое также включена информация о сверке отдельных данных консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной по ОПБУ США, с данными отчетности по МСФО; сверке капитала по состоянию на 1 января 2011 года и 31 декабря 2011 года и общего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Краткое изложение основных положений учетной политики по МСФО представлено в Примечании 3. Эти положения были ретроспективно и последовательно применены, за исключением случаев, когда при переходе на МСФО согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» требовалось или допускалось использовать альтернативный подход с применением конкретных исключений или освобождений, раскрытых в Примечании 2а.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование существенных допущений и оценок. Кроме этого необходимо профессиональное суждение руководства в процессе применения учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

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

Дочерние общества Группы, зарегистрированные в Российской Федерации, составляют свою бухгалтерскую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании вышеуказанной бухгалтерской отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все суммы округлены с точностью до миллиарда (млрд) рублей, если не указано иное.

Примечание 2а. Переход на МСФО

В соответствии с раскрытой выше информацией, начиная с 2012 года Группа составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Учетная политика, изложенная в Примечании 3, была применена при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся, 31 декабря 2012 года, сравнительной информации, представленной в настоящей консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся, 31 декабря 2011 года, и при подготовке вступительного консолидированного отчета о финансовом положении, подготовленного по МСФО по состоянию на 1 января 2011 года (дату перехода Группы на МСФО).

При подготовке вступительного отчета о финансовом положении, подготовленного по МСФО, Группа скорректировала суммы, отраженные ранее в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». В последующих таблицах и примечаниях к ним поясняется, как трансформация отчетности по ОПБУ США в отчетность по МСФО повлияла на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств Группы.

Согласно МСФО (IFRS) 1 с учетом некоторых исключений, требуется ретроспективное применение стандартов и интерпретаций в той редакции, которая действует на 31 декабря 2012 года, т.е. на дату первой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применила соответствующие обязательные исключения и некоторые из допустимых освобождений от ретроспективного применения МСФО в полном объеме, как представлено ниже.

Исключения из правила ретроспективного применения МСФО, которые являются обязательными согласно МСФО (IFRS) 1, включают следующее:

- Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года, должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с ОПБУ США.
- Исключение, касающееся учета хеджирования. Группа не применяет учет хеджирования.
- Другие исключения не применялись, так как отсутствовали существенные различия, связанные с применением руководством ОПБУ США в отношении этих вопросов.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Группа использовала следующие допустимые освобождения от требования ретроспективного применения МСФО:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» не был применен к операциям по приобретению дочерних обществ или долей в ассоциированных обществах и совместных предприятиях, которые были проведены до 1 января 2011 года, т.е. до даты перехода Группы на МСФО.
- Группа приняла решение обнулить накопленные разницы по пересчету валют на 1 января 2011 года.
- Группа приняла решение использовать предоставляемое МСФО (IFRS) 1 освобождение от ретроспективного применения в полном объеме требования об отражении резервов по выводу объектов из эксплуатации. В связи с этим, Группа произвела переоценку резервов по состоянию на 1 января 2011 года согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и рассчитала сумму, которая была отражена в составе стоимости соответствующего актива, методом дисконтирования обязательства до даты его первоначального возникновения с использованием наилучших оценок ставок дисконтирования прошлых лет, скорректированных с учетом риска, и пересчитала сумму накопленного износа, истощения и амортизации в соответствии с МСФО.

Приведенные ниже сверки показывают эффект влияния перехода на МСФО в количественном выражении.

Сверка общей суммы капитала

	№	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Итого капитал по ОПБУ США			
(в млн долларов США)		26 642	21 103
Итого капитал по ОПБУ США (млрд руб.)		858	643
Влияние перехода на МСФО:			
Обесценение активов	(i)	(2)	-
Учет замещений основных средств	(ii)	(17)	(14)
Оценка долгосрочных резервов	(iii)	-	1
Отложенные налоги	(iv)	(14)	(11)
Итого капитал по МСФО		825	619

Сверка общего совокупного дохода

	№	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Общий совокупный доход по ОПБУ США		9 589
(в млн долларов США)		
Общий совокупный доход по ОПБУ США (млрд руб.)		282
Влияние перехода на МСФО:		
Обесценение активов	(i)	(2)
Учет замещений основных средств	(ii)	(3)
Оценка долгосрочных резервов	(iii)	(1)
Отложенные налоги	(iv)	(3)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		30
Общий совокупный доход по МСФО		303

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Сверка статей консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2011 г.

	ОПБУ США (млн долл. США)	ОПБУ США (млрд руб.)	Учет замещений основных средств	Отложенные налоги	Перекласси- фика-ция и прочие корректиров- ки	МСФО
Оборотные активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 088	33	-	-	-	33
Денежные средства с ограничением использования	8	-	-	-	-	-
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	600	18	-	-	-	18
Налог на прибыль к получению	101	3	-	-	-	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	7 639	233	-	-	-	233
Запасы	942	29	-	-	-	29
Прочие оборотные активы	190	6	-	-	(1)	5
	10 568	322	-	-	(1)	321
Внеоборотные активы						
Займы и авансы выданные	365	11	-	-	-	11
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	136	4	-	-	-	4
Основные средства	18 456	563	(14)	-	8	557
Нематериальные активы	741	23	-	-	-	23
Отложенные налоговые активы	128	4	-	-	2	6
Прочие внеоборотные активы	487	14	-	-	(7)	7
	20 313	619	(14)	-	3	608
Итого активы	30 881	941	(14)	-	2	929
Обязательства и капитал						
Краткосрочные обязательства						
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	152	5	-	-	1	6
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 280	100	-	-	-	100
Обязательства по налогу на прибыль	149	5	-	-	-	5
Обязательства по уплате налогов	1 053	32	-	-	1	33
	4 634	142	-	-	2	144
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные заемные средства	3 384	103	-	-	8	111
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, охране окружающей среды и прочие резервы	374	11	-	-	6	17
Отложенные налоговые обязательства	892	27	-	11	-	38
Прочие долгосрочные обязательства	494	15	-	-	(15)	-
	5 144	156	-	11	(1)	166
Итого обязательства	9 778	298	-	11	1	310
Капитал						
Обыкновенные акции	520	16	-	-	-	16
Привилегированные акции	16	-	-	-	-	-
Добавочный капитал	3 748	114	-	-	1	115
Нераспределенная прибыль	15 925	486	(14)	(11)	-	461
Корректировка по пересчету валют	-	0	-	-	-	0
Итого капитал акционеров Группы	20 209	616	(14)	(11)	1	592
Доля неконтролирующих акционеров	894	27	-	-	-	27
Итого капитал	21 103	643	(14)	(11)	1	619
Итого обязательства и капитал	30 881	941	(14)	-	2	929

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Сверка статей консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2011 г.

	ОПБУ США (млн долл. США)	ОПБУ США (млрд руб.)	Обесцене- ние	Учет замещений основных средств	Отложен- ные налоги	Перекласс ификация и прочие корректи- ровки	МСФО
Оборотные активы							
Денежные средства и их эквиваленты	617	20	-	-	-	-	20
Денежные средства с ограничением использования	48	1	-	-	-	-	1
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	100	3	-	-	-	-	3
Налог на прибыль к получению	73	2	-	-	-	-	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	9 623	310	-	-	-	(2)	308
Запасы	1 260	41	-	-	-	-	41
Прочие оборотные активы	192	6	-	-	-	(2)	4
	11 913	383	-	-	-	(4)	379
Внеоборотные активы							
Займы и авансы выданные	677	22	-	-	-	4	26
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	322	10	-	-	-	(4)	6
Основные средства	20 851	671	(2)	(17)	-	10	662
Нематериальные активы	722	23	-	-	-	-	23
Отложенные налоговые активы	212	7	-	-	-	4	11
Прочие внеоборотные активы	360	12	-	-	-	(7)	5
	23 144	745	(2)	(17)	-	7	731
Итого активы	35 057	1 128	(2)	(17)	-	3	1 112
Обязательства и капитал							
Краткосрочные обязательства							
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	103	3	-	-	-	2	5
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 434	111	-	-	-	(1)	110
Обязательства по налогу на прибыль	134	4	-	-	-	-	4
Обязательства по уплате налогов	1 297	42	-	-	-	-	42
	4 968	160	-	-	-	1	161
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные заемные средства	1 500	48	-	-	-	5	53
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, охране окружающей среды и прочие резервы	366	12	-	-	-	10	22
Отложенные налоговые обязательства	1 098	35	-	-	14	2	51
Прочие долгосрочные обязательства	483	15	-	-	-	(15)	-
	3 447	110	-	-	14	2	126
Итого обязательства	8 415	270	-	-	14	3	287
Капитал							
Обыкновенные акции	520	17	-	-	-	-	17
Привилегированные акции	16	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал	3 618	116	-	-	-	1	117
Нераспределенная прибыль	21 362	688	(2)	(17)	(14)	(42)	613
Корректировка по пересчету валют	(103)	(3)	-	-	-	42	39
Итого капитал акционеров Группы	25 413	818	(2)	(17)	(14)	1	786
Доля неконтролирующих акционеров	1 229	40	-	-	-	(1)	39
Итого капитал	26 642	858	(2)	(17)	(14)	-	825
Итого обязательства и капитал	35 057	1 128	(2)	(17)	-	3	1 112

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Сверка статей консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	ОПБУ США (млн долл. США)	ОПБУ США (млрд руб.)	Обесцене- ние	Учет замещений основных средств	Отложен- ные налоги	Перекласси- фикация и прочие корректи- ровки	МСФО
Валовый доход	54 890	1 613	-	-	-	-	1 613
За вычетом: экспортных пошлин	-	-	-	-	-	(474)	(474)
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности	54 890	1 613	-	-	-	(474)	1 139
Прибыль / (убыток) от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	12	-	-	-	-	-	-
Прибыль от выбытия компаний	154	5	-	-	-	-	5
Экспортные пошлины	(16 116)	(474)	-	-	-	474	-
Налоги, кроме налога на прибыль	(11 670)	(343)	-	-	-	-	(343)
Операционные расходы	(5 509)	(161)	-	-	-	-	(161)
Транспортные расходы	(3 682)	(108)	-	-	-	-	(108)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов	(2 734)	(80)	-	-	-	-	(80)
Истощение, износ и амортизация	(1 981)	(58)	-	1	-	1	(56)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(1 495)	(44)	-	-	-	-	(44)
Убыток от выбытия и обесценения активов	(26)	(1)	(2)	(3)	-	-	(6)
Расходы на проведение геологоразведочных работ	(86)	(3)	-	-	-	-	(3)
Операционная прибыль	11 757	346	(2)	(2)	-	1	343
Прибыль от курсовых разниц, нетто	81	2	-	-	(2)	-	-
Финансовые расходы	(33)	(1)	-	-	-	(1)	(2)
Доходы по процентам и прочие финансовые доходы / (расходы), нетто	72	2	-	-	-	-	2
Прибыль до налога на прибыль	11 877	349	(2)	(2)	(2)	-	343
Текущий налог на прибыль	(2 185)	(64)	-	-	(1)	-	(65)
Прибыль за период	9 692	285	(2)	(2)	(3)	-	278
Минус: прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	(484)	(14)	-	-	-	-	(14)
Прибыль, относящаяся к акционерам Группы	9 208	271	(2)	(2)	(3)	-	264

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Сверка данных по потокам денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

	ОПБУ США, (млн долл. США)	ОПБУ США, (млрд руб.)	Корректировка по МСФО (№ (vi))	МСФО
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности (vi)	9 901	297	5	302
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 519)	(133)	(2)	(135)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности (vi)	(5 821)	(177)	(3)	(180)

Разъясняются существенные различия между применявшейся ранее Группой учетной политикой по ОПБУ США и учетной политикой, применяемой Группой при подготовке финансовой отчетности по МСФО. Принципы учетной политики по МСФО были ретроспективно и последовательно применены, за исключением случаев, когда согласно МСФО (IFRS) 1 компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, обязаны или могут использовать альтернативный подход с применением исключений или освобождений при переходе на МСФО. В представленных далее примечаниях описательного характера даны пояснения к корректировкам, указанным в предшествующих таблицах, содержащих данные сверки.

(i) Обесценение активов

В соответствии с ОПБУ США обесценение признавалось, если балансовая стоимость единицы генерирующей денежные средства (ЕГДС) превышала сумму недисконтированных денежных потоков, которые ожидалось получить от этой ЕГДС. Обесценение определялось как сумма превышения балансовой стоимости над справедливой стоимостью ЕГДС. Справедливая стоимость рассчитывалась на основании дисконтированных денежных потоков, ожидаемых от ЕГДС. Отраженный ранее убыток от обесценения не восстанавливался.

В соответствии с МСФО обесценение признается, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость ЕГДС, которая определяется на основании дисконтированных денежных потоков, ожидаемых от этой ЕГДС. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает возмещаемую стоимость, стоимость ЕГДС снижается, а в консолидированном отчете о прибылях и убытках признается убыток от обесценения. Суммы обесценения, отраженные в соответствии с МСФО, восстанавливаются в момент последующего существенного повышения возмещаемой стоимости в пределах суммы этого повышения. Восстановление сумм, списанных на убытки от обесценения, отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, и балансовая стоимость ЕГДС повышается до ее пересмотренной возмещаемой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа признала обесценение до налогообложения в сумме 2 млрд рублей в отношении проекта по разработке нового месторождения ООО «СП Ваньеганнефть», добывающего дочернего общества Группы. Величина признаваемого обесценения устанавливалась исходя из разницы между чистой балансовой стоимостью активов и возмещаемой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2011 года. Возмещаемая стоимость определялась на основании будущих дисконтированных денежных потоков по доказанным и вероятным запасам с использованием прогнозируемых цен и затрат, ожидаемых в связи с реализацией этого проекта.

В соответствии с ОПБУ США вышеуказанные активы были включены в сегмент «Разведка и добыча» и не были обесценены по состоянию на 1 января 2011 г. и 31 декабря 2011 г.

(ii) Учет по цене замещения

В соответствии с ОПБУ США, нефтегазовые активы отражались в учете по каждому отдельному месторождению (или группе месторождений), и истощение запасов рассчитывалось пропорционально объемам добычи. В момент вывода из эксплуатации или выбытия отдельной скважины или единицы оборудования прибыль или убыток не признавались. Когда добыча на последней скважине, относящейся к отдельному активу (группе активов) прекращалась, весь актив (группа активов) ликвидировался, при этом признавалась итоговая прибыль или убыток. В соответствии с МСФО, если происходит замещение части актива и капитализация стоимости новой части, замещенная часть должна быть списана, а итоговая прибыль (или убыток) признана в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Это требование должно соблюдаться независимо от того, была ли замещенная часть амортизирована отдельно. Выполнение этого требования привело к снижению суммы основных средств на 14 млрд рублей и соответствующему снижению суммы нераспределенной прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года, а также к отражению в консолидированном отчете о прибылях и убытках за 2011 год расхода до налогообложения в размере 2 млрд рублей. Последующее влияние учета по цене замещения на финансовую отчетность по МСФО отражается в составе убытка от выбытия и обесценения активов в консолидированном отчете о прибылях и убытках за соответствующий период.

(iii) Оценка долгосрочных резервов

В финансовой отчетности по ОПБУ США резервы по охране окружающей среды не дисконтировались за исключением случаев, когда сроки и суммы погашения обязательств были зафиксированы или их можно было определить с достаточной степенью точности. В соответствии с МСФО обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются с применением дисконтирования с учетом ожидаемых сумм и сроков денежных выплат. Кроме того, в отношении обязательств по выводу активов из эксплуатации в соответствии с МСФО и ОПБУ США применяются разные ставки дисконтирования. Согласно ОПБУ США эти обязательства не подлежат переоценке с учетом текущих ставок дисконтирования. Согласно МСФО обязательства по выводу активов из эксплуатации измеряются на основании наиболее точной оценки затрат, которые будут понесены в будущем, с применением ставки дисконтирования на конец периода. При переходе на МСФО Группа должна была произвести переоценку своих обязательств по выводу активов из эксплуатации и резервов по охране окружающей среды и отразить разницу в составе нераспределенной прибыли. В результате выполнения этого требования сумма обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды снизилась на 1 млрд рублей и 1 млрд рублей по состоянию на 1 января и 31 декабря 2011 года соответственно, с соответствующей корректировкой нераспределенной прибыли до налогообложения. В соответствии с МСФО переоценка обязательств по выводу активов из эксплуатации отражается в корреспонденции со стоимостью основных средств.

(iv) Отложенные налоги

Разницы по отложенным налогам, возникшие при переходе на МСФО, связаны главным образом с применением различных подходов к учету влияния изменений валютных курсов в отношении долгосрочных активов, налоги по которым начисляются в валюте, отличной от функциональной валюты. Кроме того, как указано выше, имеются налоговые последствия в части разниц при переходе с ОПБУ США на МСФО. При переходе на МСФО Группа признала увеличение суммы обязательств по отложенному налогу на прибыль на 11 млрд рублей и 14 млрд рублей и соответствующее снижение нераспределенной прибыли в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 года и 31 декабря 2011 года соответственно.

(v) Выручка

В соответствии с учетной политикой Группы по ОПБУ США, уплаченные государственные пошлины на экспорт из России сырой нефти и нефтепродуктов для реализации за рубежом отражались в учете в развернутом виде (в составе выручки и затрат). Согласно МСФО налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки. Соответственно, в

отчетности по МСФО суммы экспортных пошлин вычитаются из выручки и других операционных доходов Группы.

(vi) Корректировки в отчете о движении денежных средств

Переход с ОПБУ США на МСФО не оказал существенного влияния на денежные потоки Группы, за исключением того, что по МСФО сумма уплаченных процентов за вычетом суммы капитализированных процентов относятся к потокам денежных средств, возникающим в результате финансовой деятельности. В отчетности по ОПБУ США эти платежи относились к потокам денежных средств от операционной деятельности.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Пересчет иностранных валют

Местной валютой дочерних обществ Группы является российский рубль. Для целей финансовой отчетности в соответствии с МСФО операции и остатки дочерних обществ пересчитываются в функциональную валюту дочернего общества или объекта инвестиций, учитываемого по методу долевого участия, которой в большинстве случаев является доллар США. Денежные статьи активов и обязательств пересчитываются по курсу на дату закрытия финансового периода, а неденежные статьи пересчитываются по историческим валютным курсам и корректируются на обесценение. Пересчет данных в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и движении денежных средств проводился по среднему валютному курсу за отчетный период или по фактическому курсу на дату операции. Курсовые разницы, возникшие при использовании таких валютных курсов, учитывались при определении прибыли за период и отражены в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в статье «Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто».

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года обменный курс составлял 30,37, 32,20 и 30,35 рубля за один доллар США соответственно. Средний валютный курс за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составлял 31,09 и 29,39 рубля за один доллар США, соответственно.

Изменение функциональной валюты бизнес-подразделения «Маркетинг»

В связи с новыми данными, полученными по результатам оценки экономических и нормативно-законодательных условий, затрагивающих деятельность российского Маркетингового подразделения Группы, руководство приняло решение об изменении с января 2011 года функциональной валюты дочерних обществ, относящихся к данному виду деятельности, и переходе с доллара США на российский рубль.

Валюта представления финансовой отчетности

Компания установила, что валютой представления ее финансовой отчетности по МСФО является российский рубль, так как на данную финансовую отчетность распространяются положения Федерального закона № 208-ФЗ от 27.07.2010 г. «О консолидированной финансовой отчетности».

Для целей настоящей финансовой отчетности пересчет результатов и статей отчета о финансовом положении каждой компании Группы, функциональной валютой которой не является российский рубль, в валюту представления отчетности производится следующим образом:

- (i) активы и обязательства каждого отчета о финансовом положении пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, когда применение среднего курса не дает достаточного приближения к значению суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода; и

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

(iv) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в капитале в составе накопленной разницы по пересчету валют.

Влияние приобретения ОАО «НК «Роснефть» на определение функциональной валюты

Как указано в Примечании 26, в марте 2013 года компания ОАО «НК «Роснефть» объявила о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в ТНК-ВР и получении контроля над Компанией. Руководство начало проведение анализа для установления того, окажут ли влияние изменения в деятельности Компании, которые могут произойти в результате интеграции с ОАО «НК «Роснефть», на определение функциональной валюты в 2013 году.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает деятельность дочерних обществ Группы, в которых Группа напрямую или опосредованно владеет или контролирует более 50% голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения экономических выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть предъявлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних обществ начинается с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля. Финансовая отчетность дочерних обществ составляется за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, при этом применяется единая учетная политика.

Приобретение дочерних обществ учитывается по методу приобретения, за исключением тех компаний, которые были куплены у сторон, находящихся под общим контролем. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках приобретения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины доли неконтролирующих акционеров.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности на момент приобретения. Отрицательная величина («отрицательный гудвил») признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров – это часть результатов деятельности и собственных средств дочернего общества, приходящаяся на долю, которой Группа не владеет напрямую или опосредованно. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы. На долю неконтролирующих акционеров относится их доля в убытках, даже если это приводит к отрицательной величине балансового остатка доли неконтролирующих акционеров.

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

Группа рассматривает операции с неконтролирующими акционерами как операции с владельцами капитала Группы. При приобретении доли неконтролирующих акционеров разница между уплаченным вознаграждением и соответствующей балансовой стоимостью приобретенной доли чистых активов дочернего общества отражается в составе капитала. Прибыли или убытки от выбытия доли неконтролирующих акционеров также отражаются в составе капитала.

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

Дочерние общества, приобретенные у сторон, находящихся под общим контролем, учитываются по методу учета предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочернего общества, переданные между компаниями, находящимися под общим контролем, признаются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности предприятия-предшественника. Компанией-предшественником считается компания наиболее высокого уровня, консолидированная финансовая отчетность которой включала финансовую информацию этого дочернего общества, подготовленную в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в консолидированной финансовой отчетности объединенной компании. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у предшественника сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как изменение добавочного капитала в составе капитала.

Ассоциированные компании

Ассоциированными компаниями являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (напрямую или опосредованно), но над которыми она не имеет контроля; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках зависимых компаний отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках за год как доходы от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных обществах; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Совместные предприятия

МСФО определяют совместный контроль как согласованное в договоре разделение контроля над экономической деятельностью; совместный контроль существует только в том случае, если стратегические решения, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности, требуют единодушного согласия сторон, совместно осуществляющих контроль (участников совместного предпринимательства).

Совместно контролируемый актив подразумевает осуществление участниками совместного предпринимательства совместного контроля над одним или несколькими активами, внесенными или приобретенными для совместной деятельности и предназначенными для совместного предпринимательства. Такие проекты не подразумевают учреждения корпорации, партнерства/товарищества или иного юридического лица, или финансовой структуры, действующей обособленно от самих участников совместного предпринимательства. Каждый участник совместного

предпринимательства контролирует свою долю при получении будущих экономических выгод посредством своей доли в совместно контролируемом активе. Группа признает в консолидированной финансовой отчетности свою долю в совместно контролируемых активах, всех соответствующих обязательствах, расходах, а также получаемых доходов от продажи или использования своей доли продукции, выпускаемой в рамках совместного предпринимательства.

Совместно контролируемая деятельность подразумевает использование активов и иных ресурсов Группы и других участников совместной деятельности, а не учреждение корпорации, партнерства/товарищества или иного юридического лица, Группа признает в консолидированной финансовой отчетности контролируемые ею активы, принятые на себя обязательства, расходы, которые она несет в связи с этой деятельностью, а также получаемую ею долю в доходах от продажи продукции и услуг в рамках совместной деятельности.

Совместно контролируемым предприятием является корпорация, партнерство/товарищество или иное юридическое лицо, в котором каждый участник имеет долю. Совместно контролируемое предприятие осуществляет деятельность так же, как и другие юридические лица, через контроль активов в рамках совместного предприятия, при этом оно получает собственный доход, выполняет собственные обязательства и несет расходы. Доли в совместно контролируемых предприятиях учитываются с использованием метода долевого участия, который был описан ранее применительно к ассоциированным компаниям.

Выбытие дочерних обществ, ассоциированных компаний или совместных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предпринимательстве или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может потребовать переноса сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Если доля участия в ассоциированной компании / совместном предприятии снижается, но при этом сохраняется значительное влияние / совместный контроль, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, при необходимости, переносится в прибыль или убыток в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы, отнесенные к категории предназначенных для продажи, оцениваются по меньшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и выбывающие группы относятся к категории предназначенных для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в результате операции по продаже, а не за счет их продолжающегося использования. Считается, что данное условие выполняется в случае, если имеются очень высокая вероятность продажи и актив (или выбывающая группа) в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии только на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиям продажи таких активов. Руководство должно иметь намерение продать эти активы и, согласно ожиданиям руководства, продажа будет подлежать признанию в учете как завершенная операция не позднее одного года с момента отнесения активов к категории предназначенных для продажи. После отнесения основных средств и нематериальных активов к категории предназначенных для продажи они не подлежат амортизации. С момента отнесения доли участия в совместно контролируемом предприятии или доли в ассоциированной компании к категории предназначенных для продажи Группа прекращает их учет по методу долевого участия.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение.

Для учета нефтегазовых активов Группа применяет метод «результативных затрат», в соответствии с которым проводится капитализация расходов по приобретению прав на разведку и / или разработку, затрат на успешные поисковые скважины, всех затрат по разработке месторождений и расходов по вспомогательному оборудованию и инфраструктурным объектам. Группа отражает затраты по поисковым скважинам как актив в тех случаях, когда по результатам разведки было обнаружено такое количество запасов, которое считается достаточным, чтобы перевести скважину в разряд эксплуатационных, и когда Группа добивается существенного прогресса при оценке запасов и экономической и эксплуатационной жизнеспособности проекта. Затраты на поисковые скважины, не соответствующие данному критерию, относятся на расходы. Затраты на добычу, накладные затраты и все разведочные затраты, кроме разведочного бурения и приобретения лицензий, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на приобретение лицензий на разведку запасов проходят периодическую оценку, а выявленное по результатам оценки обесценение относится на расходы.

Износ, истощение и амортизация нефтегазовых активов и оборудования, относящихся к месторождениям с доказанными запасами углеводородов, рассчитываются по методу единицы произведенной продукции по каждому месторождению, за исключением значительных компонентов объектов основных средств с более коротким сроком использования, чем срок эксплуатации месторождения, когда применяется линейный метод амортизации. Затраты на приобретение лицензий амортизируются на основе данных о доказанных запасах; прочие капитализированные затраты амортизируются на основе данных о доказанных разработанных запасах. Используемые данные о доказанных запасах оцениваются в соответствии со стандартами оценки запасов, применяемыми Комиссией по ценным бумагам и биржам США («КЦББ»), исходя из срока эксплуатации месторождения, поскольку руководство считает вероятным продление лицензий на эксплуатацию нефтегазовых месторождений.

Основные средства, не связанные с разведкой и добычей, отражаются по первоначальной стоимости с учетом накопленного износа. Амортизация рассчитывается линейным способом исходя из следующих сроков службы основных средств:

Здания и сооружения	5 - 33 года
Машины и оборудование	5 - 15 лет

Группа капитализирует процентные расходы, понесенные в связи с необходимостью финансирования расходов по активам с длительным сроком эксплуатации на стадии строительства и разработки в составе первоначальной стоимости приобретения строящихся активов. Капитализированные процентные расходы включаются в состав основных средств и амортизируются в течение полезного срока службы соответствующих активов.

Гранты на капитальное строительство

Группа признает гранты на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Группа выполнит условия получения грантов, и что они будут получены. Гранты на капитальное строительство учитываются как уменьшение затрат по активу, для которого эти гранты были получены.

Авансы на приобретение основных средств

В ходе обычной деятельности Группа осуществляет предоплаты за приобретение объектов основных средств и объектов незавершенного строительства. Если получение объекта или услуги, за которые была осуществлена предоплата, ожидается в течение года с даты платежа, такие авансы классифицируются как текущие авансы выданные и включаются в состав торговой и прочей дебиторской задолженности,

нетто. В других случаях авансы классифицируются как долгосрочные авансы выданные в составе прочих внеоборотных активов.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы состоят преимущественно из нематериальных активов, связанных с правами и разрешениями на землю, лицензиями на программное обеспечение, правами на использование дорог и гудвила. Нематериальные активы, связанные с правами и разрешениями на землю, амортизируются линейным способом в течение 20 лет. Лицензии на программное обеспечение амортизируются линейным способом в течение срока действия соответствующей лицензии. Права на использование дорог амортизируются линейным способом в течение ожидаемого срока соответствующих договоров. Амортизируемые нематериальные активы проходят проверку на обесценение, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива, возможно, не будет возмещена. У Группы нет нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Обесценение нефинансовых активов, кроме гудвила

Нематериальные активы и основные средства, кроме активов, связанных с разведкой и оценкой, тестируются на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», содержащем требование о снижении стоимости долгосрочных активов, которая предположительно не будет восстановлена за счет будущих потоков денежных средств, до возмещаемой суммы, представляющей собой справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу либо ценность использования в зависимости от того, какая из них выше.

Ценностью использования считается оценочная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных с учетом соответствующего риска. Для этого активы группируются по единицам, генерирующим денежные средства, исходя из отдельно идентифицируемых поступлений денежных средств, которые в значительной степени не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. При оценке обесценения активов Группа определяет будущие потоки денежных средств исходя из прогнозов руководства относительно будущих цен на товары, предложения и спроса на рынке, нормы прибыли на продукцию и – в случае нефтегазовых активов – ожидаемого объема добычи. Последний показатель включает оценку месторождения и динамики эксплуатации пласта, а также учитывает ожидания относительно объемов доказанных и недоказанных запасов, взвешенных с учетом рисков с использованием геологических прогнозов, прогнозов относительно добычи, коэффициента извлечения полезного ископаемого из месторождения и экономических прогнозов. Оценочные потоки денежных средств корректируются с учетом риска влияния конкретных условий на местах и дисконтируются по ставке, в основе которой лежит средневзвешенная стоимость капитала Группы.

Суммы обесценения восстанавливаются в соответствующем объеме, если изменились условия и обстоятельства, в результате которых было начислено обесценение.

Обесценение гудвила

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 30 ноября), и если события или изменения в условиях указывают на его возможное обесценение. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные потоки (или группы единиц), к которой относится гудвил. Если возмещаемая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, меньше, чем ее балансовая стоимость, признается убыток от обесценения. Убытки от обесценения, относящиеся к гудвилу, не восстанавливаются в будущих периодах.

Финансовые активы

Все финансовые активы первоначально признаются в учете по справедливой стоимости плюс (в случае, если финансовый актив не относится к категории активов, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков) затраты, непосредственно связанные с операцией по

приобретению данного финансового актива. Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, а также краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, предоставленные кредиты и производные финансовые инструменты.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроеизводные финансовые активы с фиксированными или поддающимися определению выплатами, не имеющие котировки на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной исходя из эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Начисленные проценты отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов по процентам. Убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках как финансовые затраты.

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении включают денежные средства в банке и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком размещения не более трех месяцев.

Группа признает *производные финансовые инструменты* в качестве активов либо обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении и отражает эти инструменты по справедливой стоимости. Изменения в их справедливой стоимости отражаются в составе прибылей или убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках Группы за текущий период.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив (или группа финансовых активов) считается обесцененным только тогда, когда существует объективное доказательство обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива, влияющих на расчетные будущие потоки денежных средств по этому финансовому активу (или группе финансовых активов), которые можно оценить с достаточной степенью надежности. К признакам обесценения могут быть отнесены существенные финансовые трудности у дебитора (группы дебиторов), неспособность выполнить или уклонение от выполнения обязательств по погашению процентов или основной суммы долга, вероятность того, что в отношении должника будет начата процедура банкротства или он начнет осуществлять финансовую реорганизацию, и другие признаки, указывающие на уменьшение ожидаемых будущих потоков денежных средств. Убыток от обесценения финансовых активов отражается в составе доходов по процентам и прочих финансовых доходов / (расходов), нетто в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также производные финансовые инструменты.

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости; разница между суммой поступлений (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в течение срока, на который выдан кредит или заем, с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные проценты отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с отнесением разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированный отчет о прибылях и убытках.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость добычи и переработки сырой нефти определяется по методу средневзвешенной стоимости. Данная себестоимость включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, необходимые для доставки запасов и доведения этих запасов до их текущего состояния. Себестоимость приобретенной сырой нефти и нефтепродуктов включает закупочную стоимость, стоимость переработки, в том числе соответствующую долю амортизационных отчислений и накладных расходов, рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей. Чистая цена продажи сырой нефти и нефтепродуктов – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов на завершение производства и продажу.

Резервы

Резервы отражаются, если у Группы имеется текущее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, возникшее из прошлых событий, урегулирование которого, как ожидается, потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства. В тех случаях, когда Группа ожидает полного или частичного возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что Группа практически бесспорно получит такое возмещение. Соответствующий расход по таким резервам за вычетом возмещения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если влияние фактора времени на стоимость денежных средств является существенным, резервы дисконтируются с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, которая отражает (где это уместно) риски, присущие обязательству. В случае дисконтирования увеличение резерва с течением времени отражается как финансовые расходы.

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

У Группы есть обязательства по ликвидации ее нефтегазовых активов. Справедливая стоимость этих обязательств отражается как обязательства, как правило, на момент ввода в эксплуатацию соответствующего актива, на основе дисконтированной стоимости будущих денежных потоков. Затраты, связанные с этими обязательствами, капитализируются в соответствующих активах и списываются по мере добычи запасов. С течением времени стоимость обязательств корректируется на изменения в приведенной стоимости.

Резервы на покрытие обязательств по охране окружающей среды

Резервы на покрытие обязательств по охране окружающей среды учитываются в тех случаях, когда существует достаточная степень вероятности, что эти обязательства будут реализованы, а размер этих обязательств может быть оценен достаточно достоверно. Резервы на покрытие обязательств по охране окружающей среды дисконтируются исходя из ожидаемых сумм и сроков денежных выплат. Затраты по охране окружающей среды, которые могут принести экономические выгоды в будущем, капитализируются.

Налогообложение

Текущие активы по налогу на прибыль и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются в сумме, которую предполагается уплатить налоговым органам или возместить из бюджета. Группа рассчитывает эту сумму исходя из налоговых ставок и налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату в тех странах, в которых Группа ведет деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Руководство периодически оценивает позиции, на основании которых составляются налоговые декларации, в отношении ситуаций, для которых положения применимого налогового законодательства требуют интерпретации, и в случае необходимости создает резервы.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением:

- случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает при первоначальном признании гудвила или актива или обязательства по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если таковые на дату операции не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, ассоциированные компании и участием в совместной деятельности, когда Группа может контролировать сроки реализации временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.
- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки. Непризнанные отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются в сумме, по которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть возмещен отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам и в соответствии с налоговым законодательством, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоги, относящиеся к статьям, которые подлежат признанию непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода, отражаются в составе капитала или прочего совокупного дохода.

Зачет отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль возможен, когда законодательством предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к одному и тому же налогооблагаемому субъекту и одному и тому же налоговому органу.

Признание выручки

Выручка от производства и реализации сырой нефти и нефтепродуктов признается в момент перехода права собственности, если вероятность получения средств достаточно велика. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, с учетом скидок и других средств поощрения. Взаимосвязанные покупки и продажи с одним и тем же контрагентом в консолидированном отчете о прибылях и убытках сворачиваются. Выручка включает только экономические выгоды, которые получает Группа. Налоги и пошлины, подлежащие уплате при реализации продукции третьим сторонам, не включаются в состав выручки.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из акционерного капитала на отчетную дату только в том случае, если они объявлены на отчетную дату или ранее. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности, подлежит раскрытию. Также раскрывается информация о дивидендах, предложенных до отчетной даты.

Совокупный доход

Совокупный доход Группы состоит из прибыли за период и прочего совокупного дохода в результате признания разницы по пересчету курсов иностранных валют по тем дочерним и ассоциированным компаниям, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности Группы.

Пенсионное обеспечение и социальные пособия и льготы после прекращения трудовых отношений

Обязательные взносы Группы в государственный пенсионный фонд относятся на расходы по мере возникновения. Добровольные пенсионные отчисления и социальные пособия и льготы после прекращения трудовых отношений не являются существенными.

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты

Группа проанализировала новые и пересмотренные интерпретации и стандарты бухгалтерского учета, которые уже выпущены, но не вступили в силу применительно к Группе, и пришла к выводу, что на ее консолидированную финансовую отчетность могут оказать влияние следующие изменения.

В ноябре 2009 года Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», который стал результатом завершения первого этапа проекта Правления КМСФО, направленного на замену стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Новый стандарт заменяет многочисленные модели классификации и оценки финансовых активов и обязательств на единую модель, имеющую только две категории классификации: по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает последствия принятия этого стандарта, а также рассматривает вопрос о сроках его принятия Группой.

В мае 2011 года Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 10, «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11, «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12, «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСФО (IAS) 27, «Отдельная финансовая отчетность», и логически вытекающее изменение к МСФО (IAS) 28, «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Эти стандарты вступают в силу применительно к Группе с 1 января 2013 года.

МСФО 10 заменяет предыдущие положения о контроле и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC-12 «Консолидация: предприятия специального назначения». В стандарте приводится новое определение контроля, в соответствии с которым все компании должны определять контроль на основе одинаковых критериев.

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31, «Участие в совместном предпринимательстве» и SIC-13, «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Согласно новым определениям количество видов совместного предпринимательства сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместно контролируемых предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Группа будет применять МСФО (IFRS) 11 с 1 января 2013 года.

МСФО (IFRS) 12 требует, чтобы компании раскрывали информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия организации 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, подробные раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Группа будет применять МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 с 1 января 2013 года. Как ожидается, принятие МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12 не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, однако потребуются раскрытие дополнительной информации в консолидированной финансовой отчетности.

В мае 2011 года Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», целью которого является улучшение сопоставимости и снижения сложности раскрываемой информации путем введения нового определения справедливой стоимости и единых требований к ее оценке и соответствующим раскрытиям, применяемых для всех стандартов МСФО. Группа будет применять МСФО (IFRS) 13 с 1 января 2013 года. Как ожидается, принятие МСФО (IFRS) 13 не окажет существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В мае 2012 года Правление КМСФО выпустило Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, которые содержат ряд изменений к различным стандартам. Изменения были введены в отношении следующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Изменения являются незначительными и предназначены для разъяснения правил существующих стандартов. Данные изменения вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты. Группа будет применять измененные стандарты с 1 января 2013 года. Группа считает, что данные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Тем не менее, в результате неопределенности, существующей в отношении этих допущений и оценок, может возникнуть необходимость существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущих периодах. Ниже представлены наиболее значительные оценки и суждения, сделанные руководством в ходе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Определение функциональной валюты

Деятельность Группы диверсифицирована, и операционные и денежные потоки, финансирование и операции осуществляются более чем в одной валюте. Основная часть выручки от реализации, существенная часть капитальных затрат, и источники заемных средств добывающих и перерабатывающих предприятий Группы, за исключением российских сбытовых компаний, номинированы и оплачиваются в долларах США. В связи с тем, что на деятельность Группы значительное влияние оказывает ситуация на международном нефтегазовом рынке, руководство считает, что доллар США является валютой, оказывающей наибольшее влияние на деятельность российских нефтедобывающих и перерабатывающих предприятий Группы и, соответственно, является функциональной валютой этих предприятий.

Оценка запасов нефти и газа

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

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

Изменения в оценке доказанных и доказанных и разработанных запасов Группы влияют на будущие амортизационные отчисления и, следовательно, на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Однако ожидается, что в ходе обычной деятельности Группы влияние такого пересмотра будет ограниченным, учитывая диверсифицированный характер портфеля активов Группы. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в консолидированном отчете о прибылях и убытках за отчетный период.

Ценовые допущения, которые были использованы при оценке запасов Группы для целей амортизации нефтегазовых активов на этапах разработки и добычи пропорционально объему добычи, основаны на средней годовой цене, рассчитанной как простое среднее арифметическое цен на первый день месяца в предшествующем финансовом году, за исключением случаев, когда цена определена договором. Информация о балансовой стоимости активов, связанных с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, и суммах, включенных в консолидированный отчет о прибылях и убытках, включая износ, амортизацию и истощение, представлена в Примечании 11.

Обесценение

Группа оценивает внеоборотные активы на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Группы, изменения цен на товары, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения, а также для нефтегазовых объектов – значительный пересмотр в сторону сокращения оценочных объемов добычи углеводородного сырья или прогнозируемое увеличение затрат на разработку в будущем. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, с возмещаемой суммой такого актива, т.е. наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и норму прибыли при переработке. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы. Допущение в отношении долгосрочных цен на нефть марки Brent, используемое Группой при оценке коммерчески извлекаемых запасов по состоянию на 31 декабря 2012 г., составило 108,00 долларов США.

Независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения Группа обязана ежегодно тестировать на обесценение гудвил, приобретенный при объединении бизнеса. По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма гудвила Группы, относящегося к розничным активам в России, составляет 9 млрд рублей. При

тестировании гудвила на обесценение Группа применяет тот же подход, который описан выше применительно к обесценению активов. Если в течение длительного периода времени наблюдается низкая норма прибыли по розничным активам, может потребоваться признание обесценения гудвила.

Информация об отражении результатов обесценения представлена в Примечаниях 11 и 12.

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

В конце срока эксплуатации некоторых активов и объектов Группа должна будет понести расходы по их ликвидации. Конечная сумма затрат по выводу объектов из эксплуатации точно не известна и может меняться в зависимости от многих факторов, включая изменения действующего законодательства, появление новых технологий восстановления земельных участков после вывода объектов из эксплуатации или накопление соответствующего опыта на других объектах. Ожидаемые сроки и величина затрат также могут меняться, например, в связи с изменением нефтегазовых запасов или изменениями в законах и нормативных актах или их толковании. В результате могут быть существенно скорректированы созданные резервы, что повлияет на будущие финансовые результаты.

Затраты на охрану окружающей среды

Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными.

Информация о резервах, созданных в связи с наличием обязательств по выводу объектов из эксплуатации и по охране окружающей среды, представлена в Примечании 17.

Налогообложение

Налоговые резервы признаются в том случае, если считается, что существует высокая вероятность уплаты средств налоговому органу в будущем. В таких случаях создается резерв на сумму, которая, согласно прогнозам, будет уплачена, если ее можно достаточно точно оценить. При оценке конечного результата руководство должно применять профессиональные суждения, которые могут со временем меняться, в зависимости от конкретных фактов и обстоятельств. Изменение оценки вероятности будущего оттока средств и/или предполагаемой суммы, которую необходимо будет уплатить, признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках за период, в котором такое изменение имело место.

Группа признает будущие налоговые выгоды, относящиеся к отложенным налоговым активам, в той мере, в какой вероятна реализация вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При оценке возможности возмещения отложенных налоговых активов Группе необходимо формировать важнейшие оценки относительно ожидаемого в будущем налогооблагаемого дохода. Оценка ожидаемого в будущем налогооблагаемого дохода строится на прогнозировании потоков денежных средств от операционной деятельности, при этом применяется налоговое законодательство, действующее в соответствующей юрисдикции. Существенное отклонение будущих потоков денежных средств и налогооблагаемого дохода от соответствующих оценок может сказаться на способности Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

Налоговые резервы создаются с учетом налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на отчетную дату. Изменения в налоговом законодательстве могут оказать влияние на суммы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках как за период, в котором произошло изменение, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущих периодах.

Условные обязательства

Характер условных обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка условных обязательств по определению предполагает использование значительных суждений и оценок исхода будущих событий.

Информация об условных обязательствах Группы представлена в Примечании 22.

Примечание 5. Объединение бизнеса

В январе 2011 года Группа приобрела у компании, контролируемой ТНК-ВР, доли неконтролирующих акционеров в нескольких сбытовых компаниях за 2 млрд рублей с оплатой денежными средствами. В результате этой сделки Группа признала снижение доли неконтролирующих акционеров на 2 млрд рублей.

В феврале 2011 года Группа приобрела у компании, контролируемой ТНК-ВР, 100%-ную долю участия в ЗАО «Радонеж Петролеум», которое владеет лицензиями на разведку и добычу нефти и газа в Тюменской области, за 4 млрд рублей с оплатой денежными средствами. В результате этой сделки Группа признала снижение добавочного капитала в сумме 4 млрд рублей.

В первом квартале 2011 года совместное предприятие ООО «ТНК-Шереметьево» приобрело контролирующий пакет акций ЗАО «Топливозаправочный комплекс Шереметьево», оператора хранилища авиационного топлива и поставщика услуг по заправке воздушных судов в международном аэропорту «Шереметьево» в Москве. Приобретение, стоимостью 6 млрд рублей, финансировалось за счет кредита, предоставленного Группой. Данная сумма была отражена в составе займов и авансов выданных в консолидированном отчете о финансовом положении и в составе займов выданных в консолидированном отчете о движении денежных средств.

В апреле 2011 года Группа завершила сделку по продаже ООО «Оренбургэнергонефть» и ООО «Нижевартговскэнергонефть», энергетических сервисных компаний, которые относились к сегменту «Разведка и добыча». Стоимость сделки составила 0,4 млрд рублей. В результате этой сделки Группа признала прибыль от выбытия в сумме 0,3 млрд рублей.

В феврале и марте 2012 года Группа приобрела 100%-ную долю в розничных активах в Тверской и Орловской областях России, вознаграждение составило 1 млрд рублей. Приобретение было отражено в учете как объединение бизнеса, а стоимость покупки была предварительно распределена на основные средства и соответствующие отложенные налоговые обязательства.

В марте 2012 года Группа завершила приобретение 100%-ной доли в ЗАО ТЗК «Кольцово», оператора хранилища авиационного топлива и заправочного комплекса в Международном аэропорту Екатеринбурга, и в ООО «ТЗК Актив», владельце активов топливозаправочного комплекса. Общая сумма вознаграждения составила 112 млн долларов США (3 млрд рублей). Приобретение было отражено в учете как объединение бизнеса, а стоимость покупки была предварительно распределена на нематериальные активы и соответствующие отложенные налоговые обязательства.

В марте 2012 года Группа приобрела за вознаграждение в 1 млрд рублей 100%-ную долю участия в ООО «Абекс», компании, которая владеет участком земли и лицензией на строительство нефтепродуктового терминала в Ленинградской области. Цена покупки была распределена на основные средства и нематериальные активы.

В августе 2012 года Группа приобрела доли неконтролирующих акционеров в ряде сбытовых дочерних обществ. Общая сумма вознаграждения составила 188 млн долларов США (6 млрд рублей) с оплатой денежными средствами. В результате этой сделки Группа признала снижение добавочного капитала в сумме 127 млн долларов США (4 млрд рублей) и снижение доли неконтролирующих акционеров на 61,5 млн долларов США (2 млрд рублей).

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

В ноябре 2012 года Группа приобрела 100%-ную долю в ООО «Юпитер-А», которое владеет лицензиями на разведку и добычу нефти и газа в Оренбурге. Общая сумма вознаграждения составила 1 млрд рублей. Приобретение было отражено в учете как объединение бизнеса, а стоимость покупки была предварительно распределена на соответствующие нефтегазовые активы.

В августе 2012 года Группа завершила продажу своих дочерних обществ ОАО «Новосибирскнефтегаз» и ОАО «Севернонефтегаз», добывающих компаний, расположенных в Западной Сибири (входящих в состав сегмента «Разведка и добыча»). Общая сумма вознаграждения составила 290 млн долларов США (9 млрд рублей). В результате этой сделки Группа признала прибыль от выбытия в сумме 102 млн долларов США (3 млрд рублей). Ниже представлены основные виды активов и обязательств по состоянию на 1 августа 2012 года:

Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	0,2
Запасы	0,2
Основные средства, нетто	6,8
Итого активы	7,2
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	0,3
Обязательства по уплате налогов	0,6
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, охране окружающей среды и прочие резервы	0,2
Отложенные налоговые обязательства	0,2
Итого обязательства	1,3

Примечание 6. Выручка от реализации и прочей операционной деятельности

Выручка от реализации за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 г. и 2011 г., включала в себя следующие позиции:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Сырая нефть – экспорт	744	735
Сырая нефть – внутренний рынок	157	83
Нефтепродукты - экспорт	416	416
Нефтепродукты - внутренний рынок	335	316
Прочая выручка	71	63
Валовый доход	1 723	1 613
За вычетом: экспортных пошлин	(482)	(474)
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности	1 241	1 139

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования и краткосрочные депозиты

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	56	20	33
Денежные средства с ограничением использования	-	1	-
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	-	3	18
	56	24	51

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

На денежные средства, размещенные в банках, начисляются проценты, по плавающим ставкам, рассчитываемым на основе ежедневных банковских ставок по депозитам. Краткосрочные депозиты в составе денежных средств и их эквивалентов открывались на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от неотложных потребностей Группы. Процентный доход по ним начислялся по ставкам, действующим для краткосрочных депозитов. Справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов приблизительно равна их балансовой стоимости. Группа размещала свободные денежные средства на депозитах только в крупнейших банках с высокой кредитоспособностью. Денежные средства с ограничением использования включают депозиты денежных средств, используемые в качестве обеспечения открытых аккредитивов, и залоговые депозиты.

Примечание 8: Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность и векселя к получению (за вычетом резервов по сомнительным долгам)	184	218	179
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)	7	5	2
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	191	223	181
Налог на добавленную стоимость к возмещению	34	29	22
Авансы выданные	11	26	10
Предоплата по экспортным пошлинам	24	26	18
Предоплата по прочим налогам	4	4	2
Предоплата по налогам и авансы выданные	73	85	52
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	264	308	233

Примечание 9. Запасы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырая нефть	12	12	8
Нефтепродукты	15	15	12
Сырье и материалы	13	13	8
Прочие запасы	-	1	1
Итого запасы	40	41	29

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 10. Долгосрочные финансовые вложения и Займы и авансы выданные

Финансовые вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия:	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)	3	4	4
ООО «ТНК-Шереметьево»	2	1	-
ОАО «Мессояханефтегаз» («Мессояха»)	-	1	-
Итого финансовые вложения, учитываемые по методу долевого участия	5	6	4

Займы и авансы выданные:	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ООО «Тагульское»	12	6	4
ОАО «Сузун»	7	5	2
ООО «ТНК-Шереметьево»	4	5	-
ООО «Юграгазпереработка»	5	5	4
ОАО «Мессояханефтегаз» («Мессояха»)	5	4	-
ОАО «Русско-Реченское»	1	1	1
ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)	1	-	-
Итого займы и авансы выданные	35	26	11

ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)

В 2008 году Группа и еще четыре крупные российские нефтегазовые компании создали ННК, при этом каждая сторона получила 20-процентную долю. В апреле 2010 года было создано совместное предприятие между ННК и венесуэльской государственной нефтяной компанией *Petróleos de Venezuela, S.A.* с целью разработки и реализации проекта по добыче тяжелой нефти на нефтяном месторождении ХУНИН-6 в Венесуэле. ННК заплатила Правительству Венесуэлы 18 млрд рублей за 40-процентную долю в совместном предприятии, а Группа предоставила ННК заем в размере 4 млрд рублей для оплаты своей 20-процентной доли. Позднее заем был конвертирован в долю в акционерном капитале ННК. За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа признала убыток в сумме 0,6 млрд рублей от вложения в ННК, учитываемого по методу долевого участия. За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Группа не признала ни прибыль, ни убыток от вложения в ННК, учитываемого по методу долевого участия. Финансовое вложение в ННК учитывается по методу долевого участия как инвестиция в ассоциированную компанию.

ООО «ТНК-Шереметьево»

В первом квартале 2011 г. Группа предоставила совместному предприятию ООО «ТНК-Шереметьево» заем на 6 млрд рублей для приобретения мажоритарной доли в ЗАО «Топливозаправочный комплекс Шереметьево», оператора хранилища авиационного топлива и поставщика услуг по заправке воздушных судов в международном аэропорту «Шереметьево» в Москве.

Группа учитывает это финансовое вложение по методу долевого участия как вложение в совместное предприятие. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Группа признала прибыль в сумме 0,7 млрд рублей и 0,8 млрд рублей, соответственно, от вложения в ООО «ТНК-Шереметьево», учитываемого по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года сумма кредита, не погашенная ООО «ТНК-Шереметьево», составляла 4 млрд рублей и 5 млрд рублей соответственно.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Мессояха

В декабре 2010 года Группа и ОАО «Газпромнефть» заключили соглашение с ОАО «НГК Славнефть», по которому каждая из компаний получает 50-процентную долю в ОАО «Мессояханефтегаз», которое владеет лицензиями на разработку группы Мессояхских нефтегазовых месторождений в северной части Ямало-Ненецкого автономного округа. Это приобретение учитывалось как сделка под общим контролем; изменение в балансовой стоимости доли Группы в чистых активах Мессояхи не признавалось. В 2012 и 2011 годах Группа признала убыток в сумме 0,7 млрд рублей в каждом от вложения в Мессояху, учитываемую по методу долевого участия. На 31 декабря 2012 года убыток от инвестиций в Мессояху отражался как уменьшение балансовой стоимости инвестиций в сумме 0,7 млрд рублей. Группа учитывает это финансовое вложение по методу долевого участия как вложение в совместное предприятие Займы, предоставленные Мессояхе, отражаются в учете как дополнительные инвестиции в Мессояху, и убытки от вложения Группы в Мессояху вычитаются из суммы непогашенных займов на отчетную дату.

ООО «Юграгазпереработка»

Группа имеет 49%-ую долю в данном предприятии, которое контролирует три газоперерабатывающих завода в Западной Сибири. Группа использует данные заводы для переработки попутного газа, добытого на своих близлежащих нефтяных месторождениях.

ООО «Тагульское», ОАО «Сузун» и ОАО «Русско-Реченское» являются 100% дочерними предприятиями ТНК-ВР. Эти предприятия осуществляют разведку и разработку на Ямале и финансируются согласно финансовой стратегии Группы.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Основные средства

	Нефть и газ	Переработка и торговля	Корпоративные и прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2011 г.	688	110	5	803
Капитальные затраты	114	23	-	137
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	-	1	-	1
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(4)	(4)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	44	8	1	53
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	(25)	(5)	-	(30)
На 31 декабря 2011 г.	821	137	2	960
Капитальные затраты	133	22	-	155
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	1	1	-	2
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(50)	(5)	-	(55)
Выбывшие предприятия	(19)	-	-	(19)
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	(27)	(1)	-	(28)
На 31 декабря 2012 г.	859	154	2	1 015
Истощение, износ и амортизация, включая обесценение				
На 1 января 2011 г.	(204)	(40)	(2)	(246)
Начислено за период	(48)	(7)	-	(55)
Убытки от обесценения	(2)	-	-	(2)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	1	1
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(14)	(4)	-	(18)
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	19	3	-	22
На 31 декабря 2011 г.	(249)	(48)	(1)	(298)
Начислено за период	(55)	(9)	-	(64)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	15	2	-	17
Выбывшие предприятия	13	-	-	13
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	20	-	-	20
На 31 декабря 2012 г.	(256)	(55)	(1)	(312)
Чистая балансовая стоимость				
На 1 января 2011 г.	484	70	3	557
На 31 декабря 2011 г.	572	89	1	662
На 31 декабря 2012 г.	603	99	1	703

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Объекты незавершенного строительства, включенные в статью «Основные средства» в представленной выше таблице:

	Нефть и газ	Переработка и торговля	Корпоративные и прочие активы	Итого
На 1 января 2011 г.	53	14	-	67
На 31 декабря 2011 г.	79	24	-	103
На 31 декабря 2012 г.	78	28	-	106

Активы, связанные с обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, включенные в статью «Основные средства» в представленной выше таблице:

	Нефть и газ	Переработка и торговля	Корпоративные и прочие активы	Итого
На 1 января 2011 г.	5	-	-	5
На 31 декабря 2011 г.	4	-	-	4
На 31 декабря 2012 г.	8	-	-	8

Активы по разведке и оценке, включенные в статью «Основные средства. Нефть и газ» в представленной выше таблице:

	Права на разведку месторождений с недоказанными запасами	Капитализированные расходы по поисковым скважинам	Итого активы по разведке и оценке
На 1 января 2011 г.	32	3	35
На 31 декабря 2011 г.	34	4	38
На 31 декабря 2012 г.	18	2	20

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, денежные потоки от операционной и инвестиционной деятельности, использованные в деятельности по разведке и оценке, составили 5 млрд рублей и 1 млрд рублей соответственно (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года – 2 млрд рублей и 2 млрд рублей соответственно).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., сумма капитализированных процентов составила 3 млрд рублей и 5 млрд рублей соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения величины капитализированных процентов, составила 7,23% и 7,48% за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг. соответственно.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость	Активы, связанные с правами и разрешениями на землю	Прочие нематериаль ные активы	Гудвил	Итого
На 1 января 2011 г.	11	7	9	27
Поступления	-	2	-	2
На 31 декабря 2011 г.	11	9	9	29
Поступления	-	1	-	1
Приобретение дочерних компаний	4	-	-	4
На 31 декабря 2012 г.	15	10	9	34
Амортизация и обесценение:				
На 1 января 2011 г.	(1)	(3)	-	(4)
Амортизационные отчисления за период	-	(1)	-	(1)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(1)	-	-	(1)
На 31 декабря 2011 г.	(2)	(4)	-	(6)
Амортизационные отчисления за период	(1)	(1)	-	(2)
На 31 декабря 2012 г.	(3)	(5)	-	(8)
Остаточная стоимость:				
На 1 января 2011 г.	10	4	9	23
На 31 декабря 2011 г.	9	5	9	23
На 31 декабря 2012 г.	12	5	9	26

Нематериальные активы Группы, связанные с правами и разрешениями на землю, возникли в результате приобретения автозаправочных станций и других розничных активов в Москве и Московской области. Эти нематериальные активы амортизируются линейным способом в среднем в течение 20 лет.

В марте 2012 года Группа завершила приобретение 100%-ной доли в ЗАО ТЗК «Кольцово», которое является оператором хранилища авиационного топлива и поставщиком услуг по заправке воздушных судов в аэропорту Екатеринбурга, и в ООО «ТЗК Актив», владельце активов топливозаправочного комплекса. Вознаграждение за покупку в сумме 3 млрд рублей было предварительно распределено на нематериальные активы в сумме 4 млрд рублей и соответствующие отложенные налоговые обязательства.

К прочим нематериальным активам относятся преимущественно лицензии на программное обеспечение, используемое дочерними обществами, и права на пользование дорогами, которые амортизируются линейным способом в течение 3 лет и 48 лет соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года величина гудвила Группы составляла 9 млрд рублей и относилась к приобретению розничных активов. Гудвил был отнесен к бизнес-единице «Маркетинг», являющейся компонентом сегмента «Переработка и торговля».

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 13. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Авансы на капитальные расходы	10	3	4
Долгосрочный налог на добавленную стоимость	-	1	2
Прочие внеоборотные активы	1	1	1
Итого прочие внеоборотные активы	11	5	7

Примечание 14. Заемные средства

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по заемным средствам представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Обязательства перед банками, номинированные в долл. США			
Необеспеченные займы, выданные под плавающую ставку, складывающуюся из двух составных частей	6	-	-
Текущая часть долгосрочной задолженности перед третьими лицами	-	1	1
Текущая часть долгосрочной задолженности перед компаниями, контролируемые ТНК-ВР	-	2	3
Текущая часть процентов к уплате	-	2	2
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по заемным средствам	6	5	6

В ноябре 2012 года Группа получила средства в размере 6 млрд рублей по открытым кредитным линиям.

Долгосрочные заемные средства представлены следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочная задолженность перед третьими лицами, номинированная в рублях	-	5	8
Долгосрочная задолженность перед компаниями, контролируемые ТНК-ВР, номинированная в рублях	-	15	24
Долгосрочная задолженность перед компаниями, контролируемые ТНК-ВР, номинированная в долл. США	-	32	76
Проценты к уплате	-	6	9
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности перед третьими лицами	-	(1)	(1)
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности перед компаниями, контролируемые ТНК-ВР	-	(2)	(3)
Минус: текущая часть процентов к уплате	-	(2)	(2)
Итого долгосрочные заемные средства	-	53	111

Долгосрочная задолженность перед третьими лицами, номинированная в рублях. В 2007–2009 гг. Группа заключила ряд договоров займа с ОАО «НК «Роснефть» и его ассоциированными компаниями. Займы были выданы под процентную ставку, соответствующую годовой ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Займы были погашены досрочно в течение 2012 года, при этом заключительная выплата была произведена в августе 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года общая сумма непогашенного остатка по этим займам составляла 5 млрд рублей и 8 млрд рублей соответственно.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Долгосрочная задолженность перед компаниями, контролируруемыми ТНК-ВР. Помимо долгосрочных займов, полученных от третьих лиц, Группа привлекала займы, номинированные в рублях и долларах США, от иностранной компании, контролируемой ТНК-ВР и не входящей в Группу.

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года общая сумма непогашенного остатка по займам, номинированным в рублях, составляла 15 млрд рублей и 24 млрд рублей, соответственно. Процентная ставка по этим займам была равна ставке рефинансирования ЦБ РФ (8% и 7,75% на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно). В августе 2012 года данные займы были полностью погашены. По состоянию на 31 декабря 2012 года непогашенной задолженности по этим займам не было.

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года общая сумма непогашенного остатка по займам, номинированным в долларах США, составляла 32 млрд рублей (1,0 млрд долл. США) и 76 млрд рублей (2,5 млрд долл. США) соответственно. Данные займы имеют фиксированную процентную ставку, равную 7,25% на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года. В марте 2012 года данные займы были полностью погашены. По состоянию на 31 декабря 2012 года непогашенной задолженности по этим займам не было.

Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность по торговым операциям	55	50	51
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам и объектам незавершенного строительства	27	30	23
Дивиденды к уплате акционерам Группы	-	-	5
Дивиденды к уплате неконтролирующим акционерам	5	1	-
Прочие начисленные обязательства	2	4	2
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	89	85	81
Авансы, полученные от заказчиков	21	18	12
Задолженность по заработной плате и аналогичные начисления	7	4	5
Резервы (текущая часть)	5	3	2
Нефинансовая кредиторская задолженность	33	25	19
Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства	122	110	100

Примечание 16. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Текущий налог на прибыль	54	59
Расход по отложенному налогу на прибыль	3	6
Итого текущие расходы по налогу на прибыль	57	65

Группа не является плательщиком налога на прибыль на консолидированной основе: налог на прибыль исчисляется по каждому предприятию Группы на индивидуальной основе. Законодательно установленная ставка налога на прибыль компаний в Российской Федерации составляет 20%. Эта ставка применима для большинства компаний Группы.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Группа заключила соглашения с администрациями Тюменской, Оренбургской и Иркутской областей, в соответствии с которыми некоторые дочерние предприятия Группы получили налоговые льготы в размере 4%, вычитаемых из законодательно установленной ставки налога на прибыль, при условии осуществления этими дочерними компаниями капитальных инвестиций в данных регионах.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, эффективная ставка налога составила 16,91% и 18,91% соответственно.

Ниже представлена сверка расхода по налогу на прибыль с суммой, рассчитанной умножением бухгалтерской прибыли на действующую ставку налога 20%, за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг.

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль до налогообложения	337	343
Условный налог на прибыль по законодательно установленной в РФ ставке налога на прибыль (20%)	67	69
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
Разницы в ставках налога в РФ	(10)	(11)
Курсовых разниц	(5)	4
Резерва по отложенному налогу на прибыль	3	-
Прочих разниц	2	3
Итого расход по налогу на прибыль	57	65
Эффективная ставка налога на прибыль	16,91%	18,91%

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль возникают преимущественно в результате временных разниц, связанными с балансовой стоимостью основных средств, оборотного капитала и обязательств, относящихся к нераспределенной прибыли дочерних обществ.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже представлены налоговые последствия каждого типа временных разниц, которые приводят к возникновению отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочные обязательства	6	5	3
Кредиторская задолженность	2	4	3
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	1	1	-
Основные средства	8	7	3
Запасы	2	3	1
Прочие	2	1	1
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых обязательств	(11)	(10)	(5)
Итого отложенные активы по налогу на прибыль	10	11	6
Основные средства	56	54	40
Нематериальные активы	4	3	2
Кредиторская задолженность	2	1	-
Запасы	1	2	1
Прочие	1	1	-
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых активов	(11)	(10)	(5)
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль	53	51	38
Отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто	43	40	32

Отложенный налог на прибыль отражается в консолидированном отчете о финансовом положении следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль	10	11	6
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	53	51	38
Отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто	43	40	32

Перенос налоговых убытков на будущие периоды

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли в размере, достаточном для зачета налоговых убытков.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

У Группы имеются следующие отложенные активы по налогу на прибыль в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Срок переноса налоговых убытков на будущие периоды истекает:			
31 декабря 2011 г.	-	-	1
31 декабря 2012 г.	-	2	-
31 декабря 2013 г.	2	-	-
31 декабря 2014 г.	1	1	1
после 31 декабря 2014 г.	3	-	-
Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	6	3	2

Группа не имеет непризнанных потенциальных отложенных активов по налогу на прибыль в отношении вычитаемых временных разниц.

Примечание 17. Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и по охране окружающей среды

	Резерв на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации	Резерв на покрытие обязательств по охране окружающей среды	Итого
На 1 января 2011 года, включая	12	7	19
<i>Долгосрочные</i>	11	6	17
<i>Краткосрочные</i>	1	1	2
Начисление резерва в течение года	1	6	7
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате:			
Изменения в бухгалтерских оценках	(1)	-	(1)
Изменения ставки дисконтирования	1	-	1
Амортизация дисконта	1	-	1
Использовано	(1)	(1)	(2)
На 31 декабря 2011 г.	13	12	25
<i>Долгосрочные</i>	12	10	22
<i>Краткосрочные</i>	1	2	3
Начисление резерва в течение года	1	7	8
Увеличение/(уменьшение) обязательств в результате:			
Изменения в бухгалтерских оценках	-	1	1
Изменения ставки дисконтирования	2	-	2
Амортизация дисконта	1	-	1
Использовано	(1)	(2)	(3)
На 31 декабря 2012 г.	16	18	34
<i>Долгосрочные</i>	15	14	29
<i>Краткосрочные</i>	1	4	5

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации. В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает резерв в размере полной дисконтированной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

стоимость затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с добычей нефти и газа, которые, как ожидается, будут понесены до 2065 года. Такие резервы создаются на основании оценок руководителей Группы. Лежащие в основе расчетов допущения базируются на текущих экономических условиях и уверенности руководства в том, что оно формирует обоснованную базу для оценки будущего обязательства. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений. Тем не менее фактические затраты на вывод объектов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода объектов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от момента прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Обязательства по охране окружающей среды. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. По мере появления дополнительной информации руководство будет пересматривать расчет соответствующих резервов с учетом новых данных. Максимальный потенциальный размер обязательств по охране окружающей среды оценивается руководством в 29 млрд рублей.

В соответствии с российским законодательством добывающие компании должны утилизировать 95% добытого попутного газа, начиная с 2012 года. Группа продолжает предпринимать соответствующие шаги для выполнения этих требований и не считает, что мероприятия по обеспечению соответствия законодательству окажут существенное воздействие на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Примечание 18. Налоги (кроме налога на прибыль) и задолженность по налогам

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	310	284
Акцизы	48	44
Налог на имущество	10	8
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	7	6
Прочие налоги	2	1
Итого налоги (кроме налога на прибыль)	377	343

Налог на добычу полезных ископаемых начисляется исходя из объемов добычи углеводородов. Ставка налога корректируется ежемесячно с учетом изменения цены на сырую нефть сорта «Юралс» и валютного курса рубля по отношению к доллару США. Средняя ставка налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., составила 22,37 и 20,79 долл. США за баррель соответственно.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	25	26	21
Налог на добавленную стоимость	14	10	7
Акцизы	4	2	1
Налог на имущество	2	2	2
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	1	1	1
Прочие налоги	1	1	1
Обязательства по уплате налогов	47	42	33

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 19. Акционерный капитал Группы

На 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года уставный капитал Компании был представлен 14 997 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций с номиналом 1 рубль и 450 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных некумулятивных привилегированных акций с номиналом 1 рубль.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Компания объявляла о выплате дивидендов на сумму 154 млрд рублей и 112 млрд рублей соответственно.

Расчет прибыли на акцию за отчетный период представлен следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы	260	264
Минус: дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	(4)	(3)
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	256	261
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн шт.	14 997	14 997
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций, млн шт.	14 997	14 997
Прибыль на акцию (млн рублей)	17,02	17,38

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Компании не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на величину чистой прибыли на обыкновенную акцию.

Примечание 20. Вознаграждение работникам

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выплаты работникам:		
отражено в составе операционных расходов	15	13
отражено в составе административных расходов	18	15
	33	28
Соответствующие социальные налоги	6	5
Итого вознаграждения работникам	39	33

Примечание 21. Операции со связанными сторонами

Операции и состояние расчетов с компаниями, контролируемые ТНК-ВР:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность, нетто	164	200	161
Авансы выданные и другая краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	4	3	2
Долгосрочные займы выданные	20	12	7
Краткосрочные займы выданные	-	3	4
Торговая кредиторская задолженность	21	17	25
Прочая кредиторская задолженность	-	2	1
Обязательства по выплате дивидендов	-	1	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	4	6
Займы полученные	-	46	100

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Реализация нефти	685	652
<i>Объем (млн тонн)</i>	28,3	28,0
Реализация нефтепродуктов	376	391
<i>Объем (млн тонн)</i>	16,1	18,0
Процентный доход	1	1
Прочая реализация	5	4
Покупка нефти	(58)	(36)
<i>Объем (млн тонн)</i>	5,1	4,0
Начисленные проценты	(3)	(6)
Прочие закупки		
Вознаграждение управляющей компании	(23)	(18)
Комиссия за переработку нефти	-	(3)
<i>Объем (млн тонн)</i>	-	3,0
Прочие закупки	(2)	-

В ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа предоставляет гарантии банкам в отношении компаний, контролируемых ТНК-ВР. По российскому налоговому законодательству, от компаний, контролируемых ТНК-ВР, может потребоваться предоставление банковских гарантий в налоговые органы одновременно с подачей требований о возврате НДС. По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года банковские гарантии в отношении компаний, контролируемых ТНК-ВР, были выданы на сумму 1 млрд рублей.

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой долгосрочные займы по фиксированным и плавающим ставкам, и Группа оценивает их по таким параметрам, как процентные ставки, кредитоспособность отдельных заемщиков и характеристика рисков финансируемого проекта. По результатам этой оценки резервы не создавались, поскольку отсутствуют займы с просрочкой платежей или с нарушением согласованного графика платежей. По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года балансовая стоимость таких займов существенно не отличалась от их расчетной справедливой стоимости.

У Группы имеются следующие операции и остатки по операциям с ассоциированными компаниями «Альфа-Групп», основного акционера ТНК-ВР, совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в			
ОАО «Альфа-Банк»	4	3	2
Депозиты в ОАО «Альфа-Банк» со сроком погашения более 3 месяцев	-	-	5

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Услуги бурения	(3)	(2)
Страхование и прочие расходы	(1)	-

В ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности Группа получает гарантии от ОАО «Альфа-Банк» и от других банков. По российскому законодательству Группа вправе предоставлять такие гарантии в пользу таможенных органов в качестве обеспечения исполнения обязательств по уплате

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

таможенных платежей. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа не получала гарантий от ОАО «Альфа-Банк». Гарантии, полученные от ОАО «Альфа-Банк», составили 1 млрд рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года.

У Группы имеются следующие операции и остатки по операциям с ассоциированными компаниями Группы «Ренова», основного акционера ТНК-ВР, совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	1	1	-
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
Продажа газа	6	6	
Объем (млрд кубометров)	2,2	2,1	
Приобретение розничных активов	(3)	-	

У Группы имеются следующие операции и остатки по операциям, совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности с компаниями Группы «Славнефть»:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	2	1	1
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	1	1	1
	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
Комиссия за переработку нефти	(8)	(8)	
Объем (млн тонн)	7,6	7,4	

У Группы имеются следующие операции и остатки по операциям, совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности с ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» (далее – «НВГРЭС»), совместным предприятием ТНК-ВР, и ООО «ТНК-Шереметьево»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
НВГРЭС			
Продажа газа	6	7	
Объем (млрд кубометров)	2,8	3,2	
ООО «ТНК-Шереметьево»	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	3	3	-
Займы и авансы выданные	4	5	-

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

ОАО «ТНК-Шереметьево»	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Реализация нефтепродуктов	19	14
<i>Объем (млн тонн)</i>	<i>0,8</i>	<i>0,7</i>

У Группы имеются следующие операции и остатки по операциям, совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности с прочими ассоциированными компаниями и совместными предприятиями:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	2	1	1
Займы и авансы выданные	11	9	4

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Реализация нефтепродуктов	1	-
<i>Объем (млн тонн)</i>	<i>0,1</i>	<i>-</i>
Продажа газа	9	8
<i>Объем (млрд кубометров)</i>	<i>3,7</i>	<i>3,2</i>
Комиссия за переработку природного газа	(5)	(5)
<i>Объем (млрд кубометров)</i>	<i>6,0</i>	<i>5,6</i>

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	0,4	0,6
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	0,2	0,2
Выплаты по окончании трудовой деятельности	-	0,2
Итого	0,6	1,0

Помимо вознаграждения председателю и членам Совета директоров, не являющихся исполнительными директорами, краткосрочные вознаграждения сотрудникам также включают вознаграждения и компенсации за отчетный период плюс начисление соответствующей части премии за этот период. Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение года после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги. Долгосрочные премиальные вознаграждения представляют собой премии за трехгодичный период. Соглашения с ключевыми руководителями Группы также предусматривают определенные выплаты, которые могут составлять до 0,3 млрд рублей в случаях вынужденного увольнения при смене акционера ТНК-ВР, когда доля нового акционера в ТНК-ВР составляет не менее 50%.

Примечание 22. Договорные обязательства по капитальным затратам и условные обязательства

Договорные обязательства по капитальным затратам и прочие договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря и 1 января 2011 года у Группы имелись договорные обязательства по предстоящим капитальным затратам, относящимся к основным средствам, в сумме 9 млрд рублей, 7 млрд рублей и 8 млрд рублей, соответственно.

В рамках разработки группы нефтяных месторождений на полуострове Ямал, для обеспечения строительства магистрального трубопровода и доступа к нему сырой нефти, которая будет добываться в этом регионе, ТБХ и ОАО «Мессояханефтегаз» подписали договоры с ОАО «Транснефть» на транспортировку нефти в период с 2016 по 2025 в объеме 109 млн тонн и 30 млн тонн (доля Группы) соответственно. Тарифы на транспортировку регулируются правительством, на указанный период они еще не установлены.

В декабре 2012 года в соответствии с утвержденным планом разработки газовых месторождений проекта «Роспан» Группа подписала долгосрочные контракты на поставку газа с двумя электростанциями, контролируемые Группой «Ренова» через ЗАО «КЭС» («КЭС-Холдинг»), на период до 2030 года. Общий объем предусматриваемых поставок составляет приблизительно 80 млрд кубометров

Условные факты хозяйственной деятельности

Добыча газа и маркетинговая деятельность. В настоящее время российские независимые газодобывающие компании могут получить доступ к внутренним магистральным газопроводам только при условии заключения соответствующего соглашения с ОАО «Газпром», которое владеет и управляет магистральными газопроводами. В сентябре 2010 года Группа заключила долгосрочный договор на транспортировку газа с ОАО «Газпром», согласно которому газовой дочерней компании ЗАО «Роспан Интернешнл» предоставляется право доступа к газопроводной системе сроком на 6 лет, при этом годовой объем транспортировки будет постепенно увеличиваться до 14,8 млрд кубометров газа в 2016 году. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа подписала соглашение с ОАО «Газпром» о продлении срока доступа к трубопроводной системе до 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года капитализированные затраты Группы, связанные с ее газовыми активами, составили 43 млрд рублей, 34 млрд рублей и 34 млрд рублей соответственно.

Налогообложение. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения. Интерпретация применения законодательства руководством Группы в отношении ее деятельности может быть оспорена соответствующими местными или федеральными органами. Недавние события, происходящие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более активную позицию, стараясь применять через судебную систему такую трактовку норм налогового законодательства, которая может применяться избирательно в отношении определенных налогоплательщиков и отличаться от трактовки или практики, использовавшейся налоговыми органами ранее. Различная и избирательная трактовка налогового законодательства, допускаемая различными государственными органами, а также непоследовательное применение его на практике, создают дополнительную неопределенность в налоговом климате в Российской Федерации

Налоговые декларации вместе с подтверждающей документацией могут проверяться различными органами, каждый из которых может начислить соответствующие суммы штрафов и пени. Налоговые периоды в Российской Федерации остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка (для таможенных органов в течение одного года). При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более продолжительные периоды. Кроме того, в некоторых случаях новые положения налогового законодательства имели обратную силу. По результатам таких проверок в Российской Федерации могут

быть доначислены суммы налогов, штрафов и пени, которые могут быть существенными для финансового положения налогоплательщика.

Налоговые проверки. По итогам налоговых проверок, проведенных в 2006 и 2007 годах, российские налоговые органы предъявили акты налоговых проверок и решения, касающиеся налога на прибыль и других налогов дочерних обществ Группы за 2004 и 2005 годы в отношении налога на прибыль и других налогов дочерних обществ Группы. В настоящий момент Группа обжалует данные решения на общую сумму 0,2 млрд рублей в вышестоящих налоговых органах или оспаривает их в судах.

По итогам налоговых проверок, проведенных в 2008 году, российские налоговые органы предъявили акты налоговых проверок и решения, касающиеся налога на прибыль и других налогов дочерних обществ Группы за 2006 и 2007 годы. В настоящий момент Группа обжалует данные решения на общую сумму 0,1 млрд рублей в вышестоящих налоговых органах или оспаривает их в судах.

По результатам налоговых проверок, проведенных в 2010 г., российские налоговые органы предоставили налоговые акты и вынесли решения, касающиеся налога на прибыль и прочих налогов дочерних обществ Группы за 2008 и 2009 гг. В настоящий момент Группа обжалует данные решения на общую сумму 1,8 млрд рублей в вышестоящих налоговых органах или оспаривает их в судах.

Группа считает, что были созданы достаточные резервы в отношении эпизодов, которые были или могут быть выявлены налоговыми органами. По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Группа отразила в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств консолидированного отчета о финансовом положении обязательство, связанное с указанными выше спорными вопросами, в сумме 0 млрд рублей, 0,3 млрд рублей и 0,7 млрд рублей соответственно.

Лицензии на нефтяные и газовые месторождения. Деятельность Группы периодически подвергается проверкам со стороны государственных органов с целью определения соответствия условиям лицензий. При необходимости, руководство Группы согласовывает с государственными органами план корректирующих мер и действий для урегулирования несоответствий, выявленных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий грозит штрафами и ограничениями прав, предусмотренных в лицензии, а также приостановкой или отзывом лицензии Правительством РФ.

Условные факты и обязательства правового характера. Группа выступает ответчиком в ряде судебных разбирательств и является участником других процессов, возникающих в ходе осуществления обычной хозяйственной деятельности. Несмотря на то, что в настоящее время исход этих событий, судебных процессов и прочих разбирательств не может быть определен, руководство считает, что обязательства, которые потенциально могут возникнуть вследствие таких процессов, не окажут значительного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В феврале 2002 года компания «Норекс Петролеум Лимитед» («Норекс») подала в Окружной суд по Южному округу Нью-Йорка (США) иск против ОАО «Тюменская нефтяная компания» («ТНК»), компании-предшественника ТБХ, и ряда других ответчиков касательно вопросов владения долями в капитале компании, принадлежавшей ассоциированному лицу «Альфа-Групп», Access Industries и Группе «Ренова». В 2002 году эта компания была приобретена ТНК. В феврале 2004 года в рассмотрении иска было отказано по принципу территориальной подсудности. В июле 2005 года апелляционный суд отменил решение Окружного суда и передал дело в суд более низкой инстанции, где в сентябре 2007 года в рассмотрении дела было отказано. В октябре 2007 года компания «Норекс Петролеум Лимитед» подала ходатайство в Апелляционный суд о пересмотре решения. В сентябре 2010 года Апелляционный суд отклонил дело. 28 сентября 2011 года «Норекс» отозвала ранее поданное Ходатайство о проведении слушаний по этому вопросу в Верховном суде США, после чего 19 июля 2011 года Апелляционный суд официально закрыл дело по иску «Норекс» в федеральном суде. 7 марта 2011 года компания «Норекс» подала новый иск в суд штата Нью-Йорк по другому законодательству, но на тех же основаниях. 16 сентября 2011 года Группа подала ходатайство об отказе в рассмотрении новой жалобы «Норекс». В сентябре 2012 года после отказа суда штата Нью-Йорк в удовлетворении исковых требований «Норекс» подал апелляцию, судебное слушание еще не состоялось.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

В декабре 2011 года Федеральная антимонопольная служба РФ (ФАС) признала, что Компания нарушает российское антимонопольное законодательство в отношении цен на бензин на розничном рынке. Соответствующий резерв в сумме 1,3 млрд рублей был отражен в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2011 года. 13 января 2012 года ФАС приняла решение против ТБХ и 6 марта 2012 года начислила штраф в сумме 1,4 млрд рублей, который был погашен в апреле 2012 года.

В сентябре 2012 года Комитет по аудиту при Совете директоров TNK-BP Limited начал расследование относительно выдвинутых бывших сотрудником обвинений, касающихся возможных выплат, произведенных TNK-BP с целью подкупа государственных служащих. В рамках расследования также проверяются подозрения о возможном участии бывшего сотрудника TNK-BP в присвоении активов Группы.

Комитетом по аудиту при Совете директоров TNK-BP для проведения расследования была назначена внешняя юридическая фирма, которая должна сделать вывод и представить отчет об обнаруженных фактах непосредственно Комитету по аудиту. На дату выпуска этой финансовой отчетности расследование еще не завершено.

На дату настоящей финансовой отчетности отсутствует ясность относительно результатов расследования и, по мнению руководства, отсутствуют основания для достаточно надежной оценки влияния, при наличии такового, которые данные вопросы могут оказать на финансовое положение или результаты деятельности Группы, включая оценку затрат и (или) размера штрафов и пеней за соответствующие нарушения. Кроме того, руководство находится в процессе оценки характера и объема потенциальных средств судебной защиты от действий бывшего сотрудника TNK-BP, которые, возможно, нанесли ущерб Группе.

Прочие вопросы

С 29 июня 2012 года Исполнительный председатель Совета директоров TNK-BP Менеджмент, управляющей компании TNK-BP Холдинг, ушел в отставку, эта должность оставалась вакантной до 21 марта 2013 года. В этот период управление Группой осуществлялось комитетом старших должностных лиц, полномочия которого включали все полномочия, которыми был наделен председатель правления.

22 ноября и 12 декабря 2012 года компании ВР и ААР подписали окончательные, юридически обязывающие договоры купли-продажи (далее – «ДКП»), предусматривающие продажу их долей участия в TNK-BP компании ОАО «НК «Роснефть», крупной российской вертикально интегрированной нефтегазовой компании, контролируемой Правительством РФ. 21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» объявила о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в TNK-BP и получении контроля над Компанией.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 23. Управление финансовыми рисками

Учетная политика Группы в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 3 выше, была применена в отношении следующих статей настоящей консолидированной финансовой отчетности:

Финансовые активы

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Займы и дебиторская задолженность			
<i>Долгосрочные</i>			
Займы выданные	35	26	11
<i>Краткосрочные</i>			
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность, за исключением товарных контрактов	191	223	181
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	-	3	18
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования	56	21	33
Общая балансовая стоимость	282	273	243

Финансовые обязательства

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
По амортизированной стоимости			
<i>Долгосрочные</i>			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	-	53	111
<i>Краткосрочные</i>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	6	5	6
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность, за исключением товарных контрактов	89	85	81
Общая балансовая стоимость	95	143	198

Цели и политика управления финансовыми рисками

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночным рискам (включая риск колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск изменения цен реализации товарной продукции), кредитным рискам и рискам ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию их потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы. Группа применяет производные финансовые инструменты для управления определенными рисками (в основном связанными с краткосрочными изменениями цен на нефть и нефтепродукты).

Управление рисками осуществляется центральным казначейским отделом ТНК-ВР (Казначейством) в соответствии с политикой, утвержденной Советом директоров. Казначейство определяет, оценивает и хеджирует финансовые риски в тесном сотрудничестве с операционными подразделениями Группы. Совет директоров ТНК-ВР письменно формулирует общие принципы управления рисками и политику в отношении конкретных вопросов, включая валютный риск, риск изменения процентной ставки, кредитный риск, использование производных и непроизводных финансовых инструментов и инвестирование избыточной ликвидности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях, таких как курсы валют, процентные ставки и цены на товары, отрицательно повлияют на финансовый результат Группы или на справедливую стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Основная цель снижения этих рыночных рисков заключается в управлении и контроле подверженности рыночным рискам при оптимизации соотношения доходности и риска.

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на нефть, газовый конденсат, жидкие газовые фракции продукты и природный газ (риск изменения цен на товары), а также такие как валютные обменные курсы, процентные ставки, курсы акций и другие показатели, которые могут повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на будущие потоки денежных средств.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску, возникающему в ходе ее обычной деятельности, прежде всего в отношении российского рубля. Валютный риск связан главным образом с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

Общая стратегия Группы заключается в том, чтобы не принимать существенные риски, связанным с валютами, отличными от российских рублей или долларов США. Валютные производные инструменты могут использоваться для управления рисками, связанными с влиянием колебаний на определенные обязательства по договорам купли-продажи, долговым инструментам и прочим операциям, выраженным в валюте, отличной от российских рублей, а также по некоторым активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы выражена в следующих валютах:

<i>На 31 декабря 2012 г.</i>	Российские рубли	Доллары США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
<i>Долгосрочные</i>				
Займы выданные	35	-	-	35
<i>Краткосрочные</i>				
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	36	149	6	191
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования	13	42	1	56
Финансовые обязательства				
<i>Краткосрочные</i>				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	-	(6)	-	(6)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(72)	(14)	(3)	(89)
Итого финансовые активы/(обязательства) на 31 декабря 2012 года	12	171	4	187

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

<i>На 31 декабря 2011 г.</i>	Российские рубли	Доллары США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
<i>Долгосрочные</i>				
Займы выданные	26	-	-	26
<i>Краткосрочные</i>				
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность.	20	198	5	223
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	-	3	-	3
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования	13	6	2	21
Финансовые обязательства				
<i>Долгосрочные</i>				
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(20)	(33)	-	(53)
<i>Краткосрочные</i>				
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	(4)	(1)	-	(5)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(71)	(9)	(5)	(85)
Итого финансовые активы/(обязательства) на 31 декабря 2011 года	(36)	164	2	130

<i>На 1 января 2011 г.</i>	Российские рубли	Доллары США	Прочее	Итого
Финансовые активы				
<i>Долгосрочные</i>				
Займы выданные	11	-	-	11
<i>Краткосрочные</i>				
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность.	21	158	2	181
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	-	18	-	18
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования	12	21	-	33
Финансовые обязательства				
<i>Долгосрочные</i>				
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(35)	(76)	-	(111)
<i>Краткосрочные</i>				
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	(6)	-	-	(6)
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(70)	(8)	(3)	(81)
Итого финансовые активы/(обязательства) на 1 января 2011 года	(67)	113	(1)	45

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

В соответствии с требованиями МСФО Группа остановила свой выбор на представлении информации о рыночном риске и потенциальном гипотетическом убытке в результате использования финансовых инструментов в форме раскрытия информации об анализе чувствительности к указанному риску.

Представленный ниже анализ чувствительности отражает гипотетический эффект на финансовые инструменты Группы и гипотетическую прибыль/убыток, в результате 10%-ного изменения валютных курсов на конец периода, при условии, что портфель инструментов и другие переменные остаются неизменными на отчетную дату.

<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>	Повышение/ (снижение) обменного курса	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
<i>Долл. США / рубль (прибыль)/убыток</i>	+10%	1	(3)
<i>Долл. США / рубль убыток/(прибыль)</i>	-10%	(1)	4

Риск изменения цен на товары

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью, природным газом, а также продуктами их переработки осуществляется централизованно. Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Группа продает всю сырую нефть, нефтепродукты и газовый конденсат по «спотовым контрактам».

Стоимость сырой нефти, реализуемой на международных рынках, привязана к цене на сырую нефть марки Brent или Dubai на соответствующую дату, скорректированную на дисконт или премию, а цена нефти, реализуемой на внутреннем рынке, определяется по принципу «от сделки к сделке». В результате выручка Группы от продажи углеводородов подвержена риску изменений цен на товары, связанному с колебаниями или изменениями базовых цен, лежащих в основе цен на жидкие углеводороды.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Группа подвержена риску изменения процентных ставок в части финансовых обязательств с переменной процентной ставкой. Для снижения данного риска финансовая служба Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа руководство Группы принимает решение о привлечении заемных средств по фиксированным или переменным ставкам. В случаях, когда изменение текущих фиксированных или переменных процентных ставок признается существенным, руководство может рассмотреть возможность рефинансирования какого-либо конкретного займа на более благоприятных условиях с точки зрения процентных ставок.

Изменения процентных ставок влияют, прежде всего, на задолженность, изменяя ее справедливую стоимость (займы по фиксированным ставкам) или изменяя соответствующие денежные потоки (займы по переменным ставкам). У руководства нет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными процентными ставками и переменными ставками. Тем не менее, при привлечении нового займа руководство опирается на свои суждения, принимая решение в отношении срока, а также того, какой заем, по фиксированной или переменной процентной ставке, является более выгодным на период его привлечения.

В Примечании 14 представлены процентные ставки по займам Группы.

Группа централизованно определяет потребности контролируемых дочерних обществ в денежных средствах и их избыток, а также в источниках внешнего финансирования и, исходя из консолидированной чистой задолженности Группы, применяет политику финансирования, позволяющую оптимизировать финансовые затраты и управлять влиянием изменений процентных ставок на финансовые результаты в соответствии с рыночными условиями. Следуя этой политике, Группа может сделать так, чтобы отношение между заемными средствами, привлеченными по переменным ставкам, и излишками денежных средств не было сильно подвержено влиянию изменений

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

процентных ставок в краткосрочном периоде. Данная политика позволяет существенно ограничить чувствительность Группы к влиянию изменений процентных ставок.

Финансовые результаты Группы чувствительны к изменениям процентных ставок по займам, привлеченным Группой по переменным процентным ставкам. Если бы на отчетную дату процентные ставки по заемным средствам, привлеченным по переменным ставкам, увеличились на 100 базисных пунктов при условии неизменности всех остальных переменных, то прибыль Группы до налогообложения уменьшилась (увеличилась) бы как показано ниже.

<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Увеличение на 100 базисных пунктов	(0,4)	(0,8)
Уменьшение на 100 базисных пунктов*	0,4	0,9

*уменьшение плавающей ставки ограничивается нулем

Группа изучает различные способы управления рисками, связанными с влиянием изменения процентных ставок на денежные потоки, например, комбинируя переменные и фиксированные процентные ставки. Группа не использовала свопы или другие аналогичные инструменты по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года или в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств.

В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Группа структурирует уровни кредитного риска, устанавливая лимиты по суммам риска для одного контрагента или группы контрагентов. Руководство регулярно утверждает лимиты на уровни кредитного риска. Группа осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, лимиты также подлежат регулярному пересмотру.

Несмотря на то, что вероятность погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенного риска потерь нет. Руководство Группы осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

У Группы имеются концентрации кредитного риска. Наиболее существенная дебиторская задолженность Группы состоит из расчетов с дочерними компаниями ТНК-ВР и раскрыта в примечании 21. Прочие контрагенты Группы представлены различными российскими и международными компаниями, которые в прошлом не нарушали условия договоров, или нарушения были незначительными. Руководство осуществляет мониторинг кредитного риска посредством получения отчетов о размере дебиторской задолженности по контрагентам.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года анализ финансовой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Итого	< 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	> 120 дней
На 31 декабря 2012 г.	191	111	60	13	5	2
На 31 декабря 2011 г.	223	130	69	19	4	1
На 1 января 2011 г.	181	99	54	21	3	4

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Группа не имела ни просроченной, ни списанной финансовой дебиторской задолженности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Для определения погашаемости торговой и прочей дебиторской задолженности Группа проводит анализ рисков, изучая тип и срок неоплаченной дебиторской задолженности, а также кредитоспособности контрагентов. Казначейство размещает излишек денежных средств на текущих счетах, срочных депозитах, депозитах денежного рынка, в рыночных ценных бумагах и открытых аккредитивах, выбирая инструменты с соответствующим сроком погашения и достаточной ликвидностью, которые предоставляются финансовыми институтами с надежными кредитными рейтингами.

В таблице ниже приведены публикуемые кредитные рейтинги банков, в которых у Группы есть денежные средства и их эквиваленты.

Moody's и/или Fitch	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Рейтинг инвестиционного класса	51	21	44
Рейтинг неинвестиционного класса	4	2	7
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	1	1	-
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением использования и краткосрочные депозиты	56	24	51

Рейтинг инвестиционного класса соответствует классификации в диапазоне от Aa3 до Baa3 агентства Moody's и классификации в диапазоне от AA до BBB- агентства Fitch.

Максимальный кредитный риск представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Группы к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки (как в обычных, так и в неблагоприятных рыночных условиях), что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Группа готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Группы достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности на период 30 дней и более. Группа привлекла ряд краткосрочных кредитов. У Группы есть три неиспользованные кредитные линии на общую сумму 9 млрд рублей на 31 декабря 2012 года и пять неиспользованных кредитных линий на общую сумму 13 млрд рублей и 16 млрд рублей на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно. Такие кредиты и овердрафты могут использоваться для удовлетворения потребностей в краткосрочном финансировании. Для финансирования потребностей в денежных средствах более долговременного характера Группа, как правило, привлекает долгосрочные заемные средства на международных и внутреннем рынках.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Все финансовые обязательства Группы представлены непроизводными финансовыми инструментами. В таблицах ниже представлена краткая информация о сроках погашения финансовых обязательств Группы исходя из недисконтированных договорных платежей, включая процентные платежи:

<i>На 31 декабря 2012 г.</i>	По требованию	Менее одного года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность по плавающей ставке					
<i>Основная сумма</i>	-	6	-	-	6
<i>Доля участия</i>	-	-	-	-	-
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	89	-	-	89
Финансовые гарантии	-	-	-	-	-
Итого финансовые обязательства	-	95	-	-	95

<i>На 31 декабря 2011 г.</i>	По требованию	Менее одного года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность по фиксированной ставке					
<i>Основная сумма</i>	-	-	-	32	32
<i>Проценты</i>	-	2	2	5	9
Задолженность по плавающей ставке					
<i>Основная сумма</i>	-	3	13	3	19
<i>Проценты</i>	-	2	1	-	3
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	85	-	-	85
Финансовые гарантии	1	-	-	-	1
Итого финансовые обязательства	1	92	16	40	149

<i>На 1 января 2011 г.</i>	По требованию	Менее одного года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность по фиксированной ставке					
<i>Основная сумма</i>	-	-	-	76	76
<i>Проценты</i>	-	6	6	16	28
Задолженность по плавающей ставке					
<i>Основная сумма</i>	-	5	11	16	32
<i>Проценты</i>	-	3	2	1	6
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	81	-	-	81
Финансовые гарантии	1	-	-	-	1
Итого финансовые обязательства	1	95	19	109	224

Группа управляет своей ликвидностью для обеспечения достаточного финансирования операционных потребностей группы. Вся внешняя задолженность сосредоточена на уровне материнской компании, при этом финансирование компаний Группы осуществляется посредством внутригруппового кредитования.

Управление капиталом

Основными задачами Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения для акционеров надлежащей доходности капитала и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Общая сумма капитала определена как «Итого капитал» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Поддерживать и регулировать структуру капитала Группа может путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращения капитала акционерам или выпуска новых акций, привлечения новых или погашения существующих кредитов и займов. В рамках управления капиталом с целью поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне, руководство Группы осуществляет мониторинг ключевых финансовых показателей, таких как отношение общего долга к EBITDA, соотношение собственных и заемных средств, отношение общего долга к денежным потокам от операционной деятельности.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, цели, политика и процессы не менялись.

Примечание 24. Измерение справедливой стоимости

Справедливая стоимость. Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся в наличии информации о рыночных котировках и с помощью других приемлемых методов оценки. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» требует от компаний использовать максимальный объем наблюдаемых данных при измерении справедливой стоимости. При отсутствии наблюдаемых данных необходимо применять профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации для формирования таких оценочных показателей. Соответственно, оценки необязательно указывают на суммы, которые Группа могла бы реализовать или выплатить в ходе рыночной операции. Некоторые сделки с финансовыми инструментами, заключенные Группой с крупнейшими финансовыми учреждениями, приводят к возникновению рыночного и кредитного риска. Кредитоспособность этих учреждений регулярно проверяется и ожидается, что они продолжат функционировать в полном объеме. Группа также подвержена кредитному риску в случае неуплаты средств контрагентами. Кредитоспособность клиентов и прочих контрагентов регулярно проверяется.

МСФО (IFRS) 7 разделяет исходные данные для методов оценки справедливой стоимости на три уровня:

Уровень 1 – Котировки активного рынка для идентичных активов или обязательств, которые отчитывающаяся компания имеет возможность оценивать на дату оценки.

Уровень 2 – Данные, кроме котировок, включенных в Уровень 1, которые можно получить по активу или обязательству путем наблюдений напрямую или косвенным образом.

Уровень 3 – Не поддающиеся наблюдению сведения об активах или обязательствах. Такие сведения включают предположения самой Компании относительно допущений, которые бы делал участник рынка, определяя стоимость актива или обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность, за исключением товарных контрактов. Балансовая стоимость этих статей приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Производные финансовые инструменты – товарные ценовые свопы. Стратегия Группы направлена на реализацию углеводородов по конкурентным ценам, чтобы результаты ее деятельности отражали изменение цен на рынке, диктуемые спросом и предложением. Однако Группа стремится минимизировать эффект искажения ценовой конъюнктуры на отдельных рынках, на которых, например, она должна согласовать фиксированные цены в течение короткого периода торгов. Для снижения ценовых рисков на таких рынках Группа использует производные инструменты – краткосрочные товарные ценовые свопы.

В отношении производных финансовых инструментов, сделки по которым были совершены в течение отчетных периодов, закончившихся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года, Группа не применяла

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

учет хеджирования, предусмотренный положениями МСФО (IAS) 39. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости производных инструментов, были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов по процентам и прочих финансовых доходов / (расходов). Группа использует систему контроля, включающую в себя процедуру утверждения, учет и мониторинг деятельности, связанной с использованием производных финансовых инструментов. Ограниченное использование Группой производных инструментов не подвергает существенным кредитным или рыночным рискам результаты ее деятельности, финансовое положение или ликвидность.

В консолидированном отчете о финансовом положении производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости и включаются в статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» или в «Кредиторская задолженность и начисленные обязательства». Справедливая стоимость рассчитывается Группой на основе рыночных котировок фьючерсных цен на углеводороды (Уровень 2 в Иерархии оценки справедливой стоимости).

Операции (сделки) и балансовые остатки по производным инструментам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(Убытки)/прибыль по производным инструментам			
Товарные контракты – свопы на нефть и нефтепродукты	(3)		-
Справедливая стоимость	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Товарные контракты – свопы на нефть и нефтепродукты	-	0,3	(0,2)

Объемы вышеупомянутых своп-контрактов, в которых Группа выступала в качестве плательщика по фиксированной цене, составили 12,9 млн тонн (16,6% от общей добычи нефти) и 16,1 млн тонн (22,2% от общей добычи нефти) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно. Объемы вышеупомянутых своп-контрактов, в которых Группа выступала в качестве продавца по фиксированной цене, составили 7,7 млн тонн (9,9% от общего объема добычи нефти) и 2,5 млн тонн (3,4% от общего объема добычи нефти) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. у Группы не имелось отрицательных позиций по производным инструментам, а по состоянию на 1 января 2011 года не было положительных позиций.

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам. Кредитные соглашения с банками предусматривают применение плавающих процентных ставок, отражающих текущие условия в отношении аналогичных займов. Балансовая стоимость задолженности по банковским кредитам отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Примечание 25. Информация по сегментам

Ниже представлена информация об операционной деятельности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Для управленческих целей Группа разделена на бизнес-единицы по основным видам деятельности и имеет два операционных сегмента: разведка и добыча («РиД») и переработка, маркетинг и торговля («ПиТ»).

Сегмент РиД занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа. Результаты сегмента РиД включают прибыли/убытки от финансовых вложений в Мессояху и ННК.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Сегмент ПиТ осуществляет переработку нефти в нефтепродукты, а также закупает, продает и транспортирует нефть и нефтепродукты. Результаты сегмента ПиТ включают прибыли/ (убытки) от ООО «ТНК-Шереметьево».

К сегменту «Прочие» относится, в основном, внутрикорпоративная деятельность.

Руководство Группы анализирует финансовую информацию, подготовленную на основании МСФО, в которую были внесены определенные корректировки для целей управленческой отчетности. Как представлено в Примечании 2, ранее Компания готовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с ОПБУ США, соответственно, финансовая информация, анализируемая руководством Группы, была основана на ОПБУ США. Влияние перехода на МСФО на показатели, анализируемые руководством Группы в 2011, раскрыто в свертке EBITDA с прибылью до налогообложения далее в этом примечании.

В целях принятия решений о распределении ресурсов и оценки эффективности деятельности руководство Группы осуществляет мониторинг результатов операционной деятельности каждой бизнес - единицы по отдельности. Информация по сегментам готовится, исходя из оценок рыночных цен и других прогнозных факторов и необязательно отражает юридическую структуру Группы или фактические условия внутригрупповых операций между предприятиями Группы. В основе оценки информации по сегментам лежит EBITDA. Управление финансами (включая финансовые расходы и финансовые доходы) и налогом на прибыль Группы осуществляется на уровне Группы и не распределяется по операционным сегментам.

Для целей подготовки информации по сегментам принимается допущение, что все объемы сырой нефти и конденсата передаются из сегмента РиД в сегмент ПиТ в рамках межсегментных продаж по рыночной цене «нетбэк» каждого конкретного продукта или смеси. Выручка от продаж третьим сторонам сегмента РиД включает в основном выручку от продаж газа и продуктов газопереработки. Выручка от внешних продаж сегмента ПиТ в основном представлена общей консолидированной выручкой Группы за вычетом выручки от продажи газа. EBITDA сегмента ПиТ включает всю маржу по очистке нефтепродуктов и маркетингу, а также всю маржу, связанную с эффективностью работы с сырой нефтью, т.е. оптимизацией каналов сбыта. Расходы, связанные со сбытом (экспортные пошлины, акцизы и транспортные расходы) относятся полностью на ПиТ. Операционные расходы, налоги, кроме налога на прибыль, и прямые административные расходы, включая приходящиеся на сегмент расходы головного офиса, распределяются на соответствующий сегмент по мере возникновения. Общие и административные расходы, связанные с функциями поддержки бизнеса, не распределяются по сегментам, а включаются в сегмент «Прочие».

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Разведка и добыча	Переработка и торговля	Прочие	Устранение внутри- групповых оборотов и остатков	Итого
Выручка сегментов					
Третьи лица	37	1 684	2	-	1 723
Между сегментами	763	4	-	(767)	-
Итого выручка по сегментам	800	1 688	2	(767)	1 723
За вычетом: экспортных пошлин					482
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности по МСФО					1 241
Прибыль/(Убыток) от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	(1)	1	-	-	-
Убытки от обесценения по сегментам	(1)	-	-	-	(1)
EBITDA	322	98	(14)	-	406
Капитальные затраты по	141	22	4	-	167

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

сегментам					
За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Разведка и добыча	Переработка и торговля	Прочее	Устранение внутри- групповых оборотов и остатков	Итого
Выручка сегментов					
Третьи лица	38	1 573	2	-	1 613
Между сегментами	694	2	-	(696)	-
Итого выручка по сегментам	732	1 575	2	(696)	1 613
За вычетом: экспортных пошлин					474
Выручка от реализации и прочей операционной деятельности по МСФО					1 139
Прибыль/(Убыток) от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	-
Убытки от обесценения по сегментам	(2)	-	-	-	(2)
EBITDA	289	115	-	-	404
Капитальные затраты по сегментам	129	23	-	-	152

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. валовый доход в размере 1 026 млрд рублей или 60% от валового дохода Группы относится к единственному покупателю, который является дочерним обществом ТНК-ВР. За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., 1 013 млрд рублей или 63% от валового дохода Группы относится к единственному покупателю, который является дочерним обществом ТНК-ВР. Данный валовый доход включает продажи нефти и нефтепродуктов и относится к сегменту Переработка и торговля.

Сверка капитальных затрат по сегментам с общими капитальными затратами Группы представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Капитальные затраты сегментов	167	152
Государственные субсидии, использованные в строительстве	(15)	(15)
Запасы, использованные в строительстве	5	2
	157	139
Капитальные затраты Группы на приобретение основных средств (Примечание 11)	155	137
Капитальные затраты Группы на приобретение нематериальных активов (Примечание 12)	2	2
Итого капитальные затраты Группы	157	139

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Сопоставление показателя EBITDA, который не является показателем МСФО, с прибылью до налогообложения за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
EBITDA	406	404
Влияние перехода на МСФО*		(5)
Истощение, износ и амортизация	(66)	(56)
Финансовые затраты	(1)	(2)
Убыток по курсовым разницам, нетто	(6)	-
Процентный доход и чистые прочие финансовые (расходы)/доходы, включая убытки по производным инструментам	4	2
Прибыль до налога на прибыль	337	343

* Более подробно информация о влиянии перехода на МСФО представлена в Примечании 2а.

Сегментная информация по географическим регионам

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации, на территории которой компании Группы проводят геологоразведочные работы и занимаются разработкой месторождений и добычей нефти и газового конденсата, а также реализацией нефти, газового конденсата и продуктов переработки нефти.

Примечание 26. События после отчетной даты

События после отчетной даты оценивались Группой за период с 1 января по 28 марта 2013 года, даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» объявила о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в ТНК-ВР и получении контроля над Компанией. Компания ОАО «НК «Роснефть» также объявила о том, что ее Советом Директоров от 21 марта 2013 года было одобрено получение ОАО «НК «Роснефть» процентных займов от Группы в размере до 114 млрд рублей сроком до пяти лет.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа (неаудированная) (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Дополнительная информация по деятельности по разведке и добыче нефти и газа (неаудированная)

Группа продолжает раскрывать неаудированную дополнительную информацию по деятельности по разведке и добыче нефти и газа в соответствии с ОПБУ США в шести разделах:

- I. Капитализированные затраты, связанные с деятельностью по добыче нефти и газа.
- II. Затраты, понесенные в связи с приобретением прав на разведку и добычу и деятельностью по разведке и разработке месторождений.
- III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа.
- IV. Информация об объемах запасов.
- V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков.
- VI. Основные факторы изменений стандартизированной оценки суммы дисконтированных будущих чистых денежных потоков.

I. Капитализированные затраты, связанные с деятельностью по добыче нефти и газа

Консолидируемые дочерние общества	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Нефтегазовые основные средства	781	742
<i>включая стоимость прав на разведку месторождений с недоказанными запасами</i>	<i>18</i>	<i>34</i>
Объекты незавершенного строительства месторождений нефти и газа	78	79
Накопленный износ и амортизация	(256)	(249)
Чистые капитализированные затраты по консолидированным дочерним обществам	603	572

II. Затраты, понесенные в связи с приобретением прав на разведку и добычу и деятельностью по разведке и разработке месторождений

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние общества		
Приобретение прав на разработку месторождений с доказанными запасами	1	
Приобретение прав на разведку месторождений с недоказанными запасами	1	2
Затраты на геологоразведку, капитализированные	6	4
Затраты на геологоразведку, отнесенные на расходы	6	3
Затраты на разработку месторождений	125	105
Итого затраты, понесенные консолидированными дочерними обществами	139	114

III. Результаты деятельности по добыче нефти и газа

Далее приведены результаты деятельности Группы по добыче нефти и газа. В соответствии с разделом Кодификации бухгалтерских стандартов (далее «КБС») № 932 «Добывающие отрасли: нефть и газ», при передаче добытого сырья внутри Группы в расчетах используются рыночные цены. Налог на прибыль рассчитывается по ставкам, применяемым в РФ. Финансовые результаты не включают корпоративные накладные расходы и процентные расходы

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа (неаудированная) (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние общества		
Выручка		
Выручка от реализации	940	850
Передача нефти на переработку	265	289
Экспортные пошлины и транспортные расходы	(402)	(410)
Итого чистая выручка	803	729
Производственные расходы (исключая налог на добычу полезных ископаемых)	109	104
Расходы на проведение геологоразведочных работ	6	3
Истощение, износ и амортизация	55	49
Обесценение и убыток от выбытия активов	6	2
Прибыль от выбытия компаний	(3)	
Налоги, за исключением налога на прибыль	325	295
Налог на прибыль	49	46
Итого финансовые результаты консолидированных дочерних обществ	256	230

IV. Информация об объемах запасов

Ниже приведено количество доказанных запасов нефти и газа, а также изменение запасов по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.

В отчете использовались определения, содержащиеся в нормативных документах Комиссии по Ценным бумагам США.

Доказанными запасами являются объемы нефти и газа, которые (в соответствии с результатами геолого-геофизического исследования и техническими характеристиками) с достаточной степенью уверенности могут быть определены как экономически извлекаемые из существующих месторождений после указанной даты при существующих экономических, операционных и политических факторах. К существующим экономическим факторам относятся цены и себестоимость, на основании которых рассчитывается производительность месторождений, а именно: средняя цена за отчетный период (определяемая с использованием цен на первый день месяца), а также себестоимость на конец года. В связи с присущей неопределенностью и ограниченностью данных по месторождениям, оценка запасов подразумевает некую неточность, предполагает применение суждения и может быть изменена со временем при появлении новой дополнительной информации.

Доказанными разрабатываемыми запасами являются такие доказанные запасы, которые могут быть извлечены из существующих скважин при помощи имеющегося оборудования и технологий или для которых стоимость необходимого оборудования сравнительно ниже, чем стоимость строительства новой скважины.

Доказанные запасы Группы и ее ассоциированного лица расположены в Российской Федерации. Руководство отнесло к доказанным запасам Группы значительные объемы запасов, которые могут быть извлечены после истечения срока действия некоторых существующих лицензий. По мнению руководства, срок действия этих лицензий может быть продлен при условии соблюдения Группой их условий и получения одобрения со стороны соответствующего регулирующего органа; руководство намерено продлевать лицензии на разведку и добычу на тех участках, где продолжение добычи возможно после истечения срока лицензий. Группа уже продлила ряд лицензий, и до настоящего момента Группа не получила ни одного отказа по поданным заявкам на продление лицензий.

В таблице ниже представлена оценка чистых доказанных запасов нефти и газа и их изменения за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа
(неаудированная) (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Нефть, газовый конденсат и жидкие газовые фракции, млн баррелей	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние общества		
Чистые доказанные запасы на начало периода	7 905	7 886
Пересмотр предыдущих оценок	761	550
Приобретение запасов углеводородов		
Прирост запасов в результате доразведки и открытия новых запасов	106	33
Добыча	(566)	(564)
Продажа запасов углеводородов	(39)	-
Чистые доказанные запасы консолидированных дочерних обществ на конец периода	8 167	7 905
Чистые доказанные разработанные запасы консолидированных дочерних обществ на конец периода	4 593	4 840

Газ, млрд куб. футов	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние общества		
Чистые доказанные запасы на начало периода	6 833	5 266
Пересмотр предыдущих оценок	3 014	2 065
Приобретение запасов углеводородов		
Добыча	(525)	(498)
Чистые доказанные запасы консолидированных дочерних обществ на конец периода	9 322	6 833
Чистые доказанные разработанные запасы консолидированных дочерних обществ на конец периода	5 144	4 603

V. Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков

Стандартизированная оценка будущих дисконтированных чистых денежных потоков была рассчитана в соответствии с КБС № 932. Будущие чистые потоки денежных средств рассчитаны с применением средней цены за отчетный период (определяемой с использованием цен на первое число месяца) и себестоимости на конец года и годового коэффициента дисконтирования 10% к объемам оценочных чистых доказанных запасов на конец года с использованием стандартной формулы. Расчеты используют субъективное суждение при оценке будущих сроков выработки запасов. Более того, вероятные и возможные запасы, которые могут перейти в категорию доказанных запасов в будущем, не исключаются. В результате будущие денежные потоки, рассчитанные в соответствии с КБС № 932, не всегда показательны с точки зрения будущих денежных потоков Группы и справедливой стоимости ее запасов нефти и газа; при применении других, не менее обоснованных, допущений можно получить существенно различающиеся результаты.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Дополнительная информация по геологоразведочным работам и добыче нефти и газа
(неаудированная)** (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние общества		
Будущий приток денежных средств	11 726	10 519
Будущие затраты на добычу и разработку	(8 462)	(7 564)
Будущие расходы по налогу на прибыль	(585)	(522)
Будущие чистые денежные потоки	2 679	2 433
Ставка дисконтирования, применяемая к оценочным будущим денежным потокам (10% годовых)	(1 367)	(1 210)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков консолидированных дочерних обществ	1 312	1 223

Будущие затраты на демонтаж оборудования, ликвидацию скважин и рекультивацию земель включены в состав будущих затрат на добычу и разработку.

VI. Основные факторы изменений стандартизированной оценки дисконтированных будущих чистых денежных потоков

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Консолидируемые дочерние общества		
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков	1 223	681
Реализация и передача добытых объемов нефти и газа в переработку, за вычетом затрат на добычу	(370)	(333)
Чистые изменения в ценах и затратах на добычу, включая налоги на добычу	72	820
Прирост запасов в результате доразведки и открытия новых запасов, за вычетом соответствующих затрат	16	9
Затраты на разработку, понесенные в течение отчетного периода	90	76
Изменения оценок будущих затрат на разработку месторождений	(41)	(59)
Пересмотр предыдущих оценок по объемам	110	86
Чистые изменения в связи с приобретениями и продажами запасов	(5)	-
Корректировка дисконта	153	78
Изменение налога на прибыль, нетто	(7)	(114)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	71	(21)
Стандартизированная оценка дисконтированных будущих чистых денежных потоков консолидированных дочерних обществ	1 312	1 223