

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(МСФО) ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2012  
ГОДА, И ПО СОСТОЯНИЮ НА ЭТУ ДАТУ (НЕАУДИРОВАННАЯ).**



## Отчет независимых аудиторов

Совету Директоров и акционерам  
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»:

Нами проведен обзор прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении компании ОАО «ТНК-ВР Холдинг» и ее дочерних обществ (далее «Компания») по состоянию на 30 июня 2012 года и относящихся к нему промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях акционерного капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года. Ответственность за подготовку данной промежуточной сокращенной финансовой информации несет руководство Компании.

Наш обзор был проведен в соответствии со стандартами, установленными Институтом дипломированных бухгалтеров США. Обзор промежуточной финансовой информации заключается, главным образом, в проведении аналитических процедур и опросе лиц, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета. Объем процедур, выполняемых при проведении обзора, значительно меньше объема процедур при проведении аудита в соответствии с общепринятыми стандартами аудита в США, целью которого является выражение мнения о финансовой информации в целом. Соответственно, мы не выражаем такого мнения.

По результатам нашего обзора нам не известно о каких-либо существенных изменениях, которые требовалось бы внести в прилагаемую промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию для приведения ее в соответствие с основами представления информации, изложенными в Примечании 2 к прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации.

Российская Федерация, г. Москва  
4 сентября 2012 г.

*ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», Бизнес-центр «Белая площадь», Бутырский Вал, 10, г.  
Москва, 125047, Российская Федерация  
Тел.: +7 (495) 967 6000, факс: +7 (495) 967 6001, [www.pwc.ru](http://www.pwc.ru)*

**Настоящий вариант отчета и прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной отчетности представляет собой перевод с оригинала, выполненного на английском языке. Во всех вопросах толкования информации, взглядов или мнений вариант отчета и прилагаемой промежуточной сокращенной отчетности на английском языке имеет преимущество перед вариантом отчета на русском языке.**

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**
**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках  
(неаудированный) (в млн. долл. США)**

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Валовая выручка	6	27 530	26 550
За вычетом: экспортных пошлин		(8 426)	(7 257)
<b>Выручка от реализации и прочей операционной деятельности</b>	<b>6</b>	<b>19 104</b>	<b>19 293</b>
Налоги (кроме налога на прибыль)	19	(6 195)	(5 699)
Операционные расходы		(2 484)	(2 644)
Транспортные расходы		(1 902)	(1 879)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов		(1 734)	(1 347)
Истощение, износ и амортизация	11, 12	(1 030)	(927)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(779)	(677)
Убыток от выбытия и обесценения активов	11, 12	(93)	(68)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(66)	(27)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>4 821</b>	<b>6 025</b>
Убыток от курсовых разниц, нетто		(49)	(175)
Финансовые затраты		(13)	(68)
Доходы по процентам и прочие финансовые доходы / (расходы), нетто		15	36
Убыток от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	10	(9)	(18)
Прибыль от выбытия компаний	5	-	11
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>4 765</b>	<b>5 811</b>
Текущий налог на прибыль	16	(1 013)	(765)
<b>Прибыль за период</b>		<b>3 752</b>	<b>5 046</b>
Минус: прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях		(299)	(234)
<b>Прибыль, относящаяся к акционерам Группы</b>		<b>3 453</b>	<b>4 812</b>
<b>Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию (долларов США)</b>	19	<b>0,22</b>	<b>0,32</b>

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>Прибыль за период</b>	<b>3 752</b>	<b>5 046</b>
Прочий совокупный убыток:		
Разницы по пересчету валют, относящиеся к дочерним компаниям Группы	(35)	-
<b>Прочий совокупный доход, относящийся к акционерам Группы</b>	<b>(35)</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>3 717</b>	<b>5 046</b>
Минус: общий совокупный доход, относящийся к неконтролирующим акционерам	(299)	(234)
<b>Итого совокупный доход, относящийся к акционерам Группы</b>	<b>3 418</b>	<b>4 812</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**
**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом состоянии  
(неаудированный) (в млн. долл. США)**

	Прим.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Активы</b>				
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 139	617	1 088
Денежные средства с ограничением использования	7	4	48	8
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	7	500	100	600
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	8	9 269	9 696	7 740
Запасы	9	1 215	1 260	942
Прочие оборотные активы	5	153	128	149
		<b>12 280</b>	<b>11 849</b>	<b>10 527</b>
Активы, предназначенные для продажи	5	224	-	-
		<b>12 504</b>	<b>11 849</b>	<b>10 527</b>
<b>Внеоборотные активы</b>				
Займы и авансы выданные	10	872	806	365
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	10	163	187	130
Основные средства	11	21 523	20 558	18 270
Нематериальные активы	12	814	722	741
Отложенные налоговые активы		212	337	199
Прочие внеоборотные активы	13	101	85	246
		<b>23 685</b>	<b>22 695</b>	<b>19 951</b>
<b>Итого активы</b>		<b>36 189</b>	<b>34 544</b>	<b>30 478</b>
<b>Обязательства и капитал</b>				
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	14	-	156	197
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	15	7 808	3 381	3 235
Обязательства по уплате налогов	18	1 271	1 425	1 221
		<b>9 079</b>	<b>4 962</b>	<b>4 653</b>
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	5	40	-	-
		<b>9 119</b>	<b>4 962</b>	<b>4 653</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные заемные средства	14	192	1 645	3 649
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, охране окружающей среды и прочие резервы	17	718	705	595
Отложенные налоговые обязательства		1 630	1 600	1 254
Прочие долгосрочные обязательства		2	2	6
		<b>2 542</b>	<b>3 952</b>	<b>5 504</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>11 661</b>	<b>8 914</b>	<b>10 157</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом состоянии  
(неаудированный)** (в млн. долл. США)

	Прим.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Капитал</b>				
Обыкновенные акции (разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные – 14 997 млн. акций с номиналом 1,0 рубль)	19	520	520	520
Привилегированные акции (разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные – 450 млн. акций с номиналом 1,0 рубль)	19	16	16	16
Добавочный капитал		3 651	3 651	3 781
Нераспределенная прибыль		19 112	20 343	15 133
Накопленная разница по пересчету валют		(138)	(103)	-
<b>Итого капитал акционеров Группы</b>		<b>23 161</b>	<b>24 427</b>	<b>19 450</b>
Доля неконтролирующих акционеров		1 367	1 203	871
<b>Итого капитал</b>		<b>24 528</b>	<b>25 630</b>	<b>20 321</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>36 189</b>	<b>34 544</b>	<b>30 478</b>

Утверждено к выпуску и подписано от имени Правления Группы

\_\_\_\_\_  
**Джонатан Мьюир**  
Финансовый директор  
4 сентября 2012 г.

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении акционерного капитала  
(неаудированный) (в млн. долл. США)**

	Капитал, относящийся к акционерам Группы				Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Накопленная разница по пересчету валют			
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>536</b>	<b>3 781</b>	<b>15 133</b>	<b>-</b>	<b>19 450</b>	<b>871</b>	<b>20 321</b>
Итого совокупный доход	-	-	4 812	-	<b>4 812</b>	234	<b>5 046</b>
Дивиденды	-	-	(2 118)	-	<b>(2 118)</b>	(18)	<b>(2 136)</b>
Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем	-	(130)	-	-	<b>(130)</b>	-	<b>(130)</b>
Операции с неконтролирующими акционерами	-	-	-	-	-	(80)	<b>(80)</b>
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>536</b>	<b>3 651</b>	<b>17 827</b>	<b>-</b>	<b>22 014</b>	<b>1 007</b>	<b>23 021</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>536</b>	<b>3 651</b>	<b>20 343</b>	<b>(103)</b>	<b>24 427</b>	<b>1 203</b>	<b>25 630</b>
Итого совокупный доход	-	-	3 453	(35)	<b>3 418</b>	299	<b>3 717</b>
Дивиденды	-	-	(4 684)	-	<b>(4 684)</b>	(135)	<b>(4 819)</b>
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>536</b>	<b>3 651</b>	<b>19 112</b>	<b>(138)</b>	<b>23 161</b>	<b>1 367</b>	<b>24 528</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**
**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)** (в млн. долл. США)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налога на прибыль		4 765	5 811
Корректировки на разницу между чистой прибылью и денежными средствами, полученными от операционной деятельности:			
Истощение, износ и амортизация		1 030	927
Финансовые затраты		13	68
Доходы по процентам		(42)	(44)
Убыток от выбытия и обесценения активов	11, 12	93	68
Прибыль от выбытия компаний	5	-	(11)
Убыток от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	10	9	18
Дивиденды, полученные от инвестиций, учитываемым по методу долевого участия		-	7
Расходы по непродуктивным (сухим) скважинам		10	6
Убыток от курсовой разницы по инвестиционной и финансовой деятельности		38	128
Прочие неденежные корректировки, нетто		22	8
Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):			
Денежные средства с ограничением использования		44	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность		513	(2 123)
Запасы		43	(361)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(82)	265
Обязательства по уплате налогов		(47)	416
Резервы		18	137
Прочее		28	(2)
Проценты полученные		5	4
Уплаченный налог на прибыль		(1 020)	(1 113)
<b>Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>5 440</b>	<b>4 209</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Капитальные затраты		(2 526)	(2 274)
Капитализированные проценты уплаченные		(64)	(79)
Гранты, использованные для покрытия капитальных затрат		(91)	(32)
Гранты полученные		91	32
Приобретение нематериальных активов		(18)	(23)
Приобретение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия,	5	-	(19)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств	5	(157)	(324)
Поступления от продажи дочерних компаний, за вычетом выбывших денежных средств	5	-	13
Чистое изменение в банковских депозитах со сроком погашения более 3 месяцев	7	(400)	-
Займы выданные	10	(116)	(303)
Погашение выданных займов		17	37
<b>Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(3 264)</b>	<b>(2 972)</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)** (в млн. долл. США)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>Финансовая деятельность</b>			
Погашение долгосрочных кредитов и займов	14	(1 442)	(1 549)
Проценты уплаченные, за вычетом капитализированных сумм		(149)	(16)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(39)	(5)
Дивиденды, выплаченные акционерам Группы		-	(159)
<b>Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(1 630)</b>	<b>(1 729)</b>
Влияние изменения валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов		(24)	42
Денежные средства и их эквиваленты, переклассифицированные в категорию активов, предназначенных для продажи		-	(26)
<b>Изменение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>522</b>	<b>(476)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	7	617	1 088
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>7</b>	<b>1 139</b>	<b>612</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной консолидированной финансовой отчетности

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### **Примечание 1. Сведения об организации**

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

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: Октябрьская ул, д. 60, село Уват, Тюменская область, Российская Федерация, 626170.

#### **Примечание 2. Основные принципы представления информации**

В связи с тем, что консолидированная финансовая отчетность Группы за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года, должна быть подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IFRS), в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представлены финансовые результаты операционной деятельности Группы в соответствии с МСФО за периоды, закончившиеся 30 июня 2012 и 2011 гг., а также финансовое положение в соответствии с МСФО по состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», выпущенными Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»). В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности раскрыта не вся информация, которую требуется раскрыть в соответствии с требованиями МСФО к полному комплексу финансовой отчетности. Ранее Компания готовила промежуточную сокращенную и годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Общепринятыми принципами бухгалтерского учета США («ОПБУ США»). Настоящая промежуточная сокращенная 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В основе учетной политики, применяемой в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, лежат выпущенные КМСФО стандарты МСФО, которые являются действующими по состоянию на 4 сентября 2012 года, дату выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Все последующие внесенные в МСФО изменения, опубликованные и действующие на 31 декабря 2012 года, могут привести к

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

пересчету настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая корректировки, признанные при переходе на МСФО.

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной 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. Изменения в учетной политике Группы в краткой форме представлены в Примечании 2а, в которое также включена информация о сверке отдельных данных финансовой отчетности Группы, подготовленной по ОПБУ США, с данными отчетности по МСФО; капитала по состоянию на 1 января 2011 года, 30 июня 2011 года и 31 декабря 2011 года и общего совокупного дохода за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2011 года.

Краткое изложение основных принципов учетной политики по МСФО представлено в Примечании 3. Эти принципы были ретроспективно и последовательно применены, за исключением случаев, когда при переходе на МСФО согласно МСФО (IFRS) 1 требовалось или было разрешено использовать альтернативный подход с применением конкретных исключений или освобождений в соответствии с информацией, раскрытой в Примечании 2а.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, 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. Дочерние общества, зарегистрированные за пределами Российской Федерации, составляют свою бухгалтерскую отчетность по стандартам бухгалтерского учета соответствующей страны. Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данной бухгалтерской отчетности с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США. Все суммы округлены с точностью до миллиона, если не указано иное.

#### **Примечание 2а. Переход на МСФО**

В соответствии с раскрытой выше информацией, начиная с 2012 года Группа составляет промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Учетная политика, изложенная в Примечании 3, была применена при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года и по состоянию на эту дату, сравнительной информации, представленной в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 консолидированного 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 промежуточной сокращенной 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.

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

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

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, 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.

Группа применила следующие возможные освобождения:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» не был применен к операциям по приобретению дочерних обществ или долей в аффилированных 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 будет отражена в составе стоимости соответствующего актива, методом дисконтирования обязательства до даты его первоначального возникновения с использованием наилучшей оценки ставок дисконтирования, скорректированных с учетом риска, которые применялись в прошлые периоды, и пересчитала сумму накопленного износа, истощения и амортизации в соответствии с МСФО.

Указанные ниже данные сверки включают расчет влияния перехода на МСФО:

**ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Сверка общей суммы капитала**

	№	31 декабря 2011 г.	30 июня 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Итого капитал по ОПБУ США</b>		<b>26 642</b>	<b>23 557</b>	<b>21 103</b>
<b>Влияние перехода на МСФО:</b>				
Обесценение активов	(i)	(63)	-	-
Учет по цене замещения	(ii)	(534)	(492)	(456)
Оценка долгосрочных резервов	(iii)	20	25	25
Отложенные налоги	(iv)	(435)	(69)	(351)
<b>Итого капитал по МСФО</b>		<b>25 630</b>	<b>23 021</b>	<b>20 321</b>

**Сверка общего совокупного дохода**

	№	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	
<b>Общий совокупный доход по ОПБУ США</b>		<b>9 589</b>	<b>4 800</b>	
<b>Влияние перехода на МСФО:</b>				
Обесценение активов	(i)	(63)	-	
Учет по цене замещения	(ii)	(78)	(36)	
Оценка долгосрочных резервов	(iii)	(5)	-	
Отложенные налоги	(iv)	(84)	282	
<b>Общий совокупный доход по МСФО</b>		<b>9 359</b>	<b>5 046</b>	

**ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Сверка Консолидированного отчета о финансовом положении на 1 января 2011 г.**

	ОПБУ США	Учет по цене замещения	Отложенные налоги	Переклассифи- кация и прочие корректировки	МСФО
<b>Оборотные активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	1 088	-	-	-	1 088
Денежные средства с ограничением использования	8	-	-	-	8
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	600	-	-	-	600
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	7 740	-	-	-	7 740
Запасы	942	-	-	-	942
Прочие оборотные активы	190	-	-	(41)	149
	<b>10 568</b>	-	-	<b>(41)</b>	<b>10 527</b>
<b>Внеоборотные активы</b>					
Займы и авансы выданные	365	-	-	-	365
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	136	-	-	(6)	130
Основные средства	18 456	(456)	-	270	18 270
Нематериальные активы	741	-	-	-	741
Отложенные налоговые активы	128	-	-	71	199
Прочие внеоборотные активы	487	-	-	(241)	246
	<b>20 313</b>	<b>(456)</b>	-	<b>94</b>	<b>19 951</b>
<b>Итого активы</b>	<b>30 881</b>	<b>(456)</b>	-	<b>53</b>	<b>30 478</b>
<b>Обязательства и капитал</b>					
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	152	-	-	45	197
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 280	-	-	(45)	3 235
Обязательства по уплате налогов	1 202	-	-	19	1 221
	<b>4 634</b>	-	-	<b>19</b>	<b>4 653</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Долгосрочные заемные средства	3 384	-	-	265	3 649
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, охране окружающей среды и прочие резервы	374	-	-	221	595
Отложенные налоговые обязательства	892	-	351	11	1 254
Прочие долгосрочные обязательства	494	-	-	(488)	6
	<b>5 144</b>	-	<b>351</b>	<b>9</b>	<b>5 504</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>9 778</b>	-	<b>351</b>	<b>28</b>	<b>10 157</b>
<b>Капитал</b>					
Обыкновенные акции	520	-	-	-	520
Привилегированные акции	16	-	-	-	16

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

	ОПБУ США	Учет по цене замещения	Отложенные налоги	Переклассификация и прочие корректировки	МСФО
Добавочный капитал	3 748		-	33	3 781
Нераспределенная прибыль	15 925	(456)	(351)	15	15 133
Корректировка по пересчету валют					
<b>Итого капитал акционеров Группы</b>	<b>20 209</b>	<b>(456)</b>	<b>(351)</b>	<b>48</b>	<b>19 450</b>
Доля неконтролирующих акционеров	894	-	-	(23)	871
<b>Итого капитал</b>	<b>21 103</b>	<b>(456)</b>	<b>(351)</b>	<b>25</b>	<b>20 321</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>30 881</b>	<b>(456)</b>	<b>-</b>	<b>53</b>	<b>30 478</b>

*Сверка Консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2011 г.*

	ОПБУ США	Обесценение	Учет по цене замещения	Отложенные налоги	Переклассификация и прочие корректировки	МСФО
<b>Оборотные активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	617	-	-	-	-	617
Денежные средства с ограничением использования	48	-	-	-	-	48
Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	100	-	-	-	-	100
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	9 696	-	-	-	-	9 696
Запасы	1 260	-	-	-	-	1 260
Прочие оборотные активы	192	-	-	-	(64)	128
	<b>11 913</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(64)</b>	<b>11 849</b>
<b>Внеоборотные активы</b>						
Займы и авансы выданные	677	-	-	-	129	806
Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия	322	-	-	-	(135)	187
Основные средства	20 851	(63)	(534)	-	304	20 558
Нематериальные активы	722	-	-	-	-	722
Отложенные налоговые активы	212	-	-	-	125	337
Прочие внеоборотные активы	360	-	-	-	(275)	85
	<b>23 144</b>	<b>(63)</b>	<b>(534)</b>	<b>-</b>	<b>148</b>	<b>22 695</b>
<b>Итого активы</b>	<b>35 057</b>	<b>(63)</b>	<b>(534)</b>	<b>-</b>	<b>84</b>	<b>34 544</b>
<b>Обязательства и капитал</b>						
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	103	-	-	-	53	156
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	3 434	-	-	-	(53)	3 381
Обязательства по уплате налогов	1 431	-	-	-	(6)	1 425
	<b>4 968</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>	<b>4 962</b>

**ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

	ОПБУ США	Обесценение	Учет по цене замещения	Отложенные налоги	Перекласси- фикация и прочие корректировки	МСФО
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Долгосрочные заемные средства	1 500	-	-	-	145	1 645
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, охране окружающей среды и прочие резервы	366	-	-	-	339	705
Отложенные налоговые обязательства	1 098	-	-	435	67	1 600
Прочие долгосрочные обязательства	483	-	-	-	(481)	2
	<b>3 447</b>	-	-	<b>435</b>	<b>70</b>	<b>3 952</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>8 415</b>	-	-	<b>435</b>	<b>64</b>	<b>8 914</b>
<b>Капитал</b>						
Обыкновенные акции	520	-	-	-	-	520
Привилегированные акции	16	-	-	-	-	16
Добавочный капитал	3 618	-	-	-	33	3 651
Нераспределенная прибыль	21 362	(63)	(534)	(435)	13	20 343
Корректировка по пересчету валют	(103)	-	-	-	-	(103)
<b>Итого капитал акционеров Группы</b>	<b>25 413</b>	<b>(63)</b>	<b>(534)</b>	<b>(435)</b>	<b>46</b>	<b>24 427</b>
Доля неконтролирующих акционеров	1 229	-	-	-	(26)	1 203
<b>Итого капитал</b>	<b>26 642</b>	<b>(63)</b>	<b>(534)</b>	<b>(435)</b>	<b>20</b>	<b>25 630</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>35 057</b>	<b>(63)</b>	<b>(534)</b>	-	<b>84</b>	<b>34 544</b>

**ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Сверка Консолидированного отчета о прибылях и убытках за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.**

	<b>ОПБУ США</b>	<b>Учет по цене замещения</b>	<b>Отложенные налоги</b>	<b>Переклассифика- ция и прочие корректировки</b>	<b>МСФО</b>
Валовая выручка	26 550	-	-	-	26 550
За вычетом: экспортных пошлин	-	-	-	(7 257)	(7 257)
<b>Выручка от реализации и прочей операционной деятельности</b>	<b>26 550</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7 257)</b>	<b>19 293</b>
(Убыток) / прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	(18)	-	-	18	-
Прибыль от выбытия компаний	11	-	-	(11)	-
Экспортные пошлины	(7 257)	-	-	7 257	-
Налоги, кроме налога на прибыль	(5 699)	-	-	-	(5 699)
Операционные расходы	(2 652)	-	-	8	(2 644)
Транспортные расходы	(1 879)	-	-	-	(1 879)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов	(1 347)	-	-	-	(1 347)
Истощение, износ и амортизация	(964)	23	-	14	(927)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(677)	-	-	-	(677)
Убыток от выбытия и обесценения активов	(10)	(58)	-	-	(68)
Расходы на проведение геологоразведочных работ	(27)	-	-	-	(27)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>6 031</b>	<b>(35)</b>		<b>29</b>	<b>6 025</b>
Убыток от курсовых разниц, нетто	(230)	-	55	-	(175)
Финансовые затраты	(45)	-	-	(23)	(68)
Доходы по процентам и прочие финансовые доходы / (расходы), нетто	36	-	-	-	36
(Убыток) / прибыль от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	(18)	(18)
Прибыль от выбытия компаний	-	-	-	11	11
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>5 792</b>	<b>(35)</b>	<b>55</b>	<b>(1)</b>	<b>5 811</b>
Текущий налог на прибыль	(992)	7	220	-	(765)
<b>Прибыль за период</b>	<b>4 800</b>	<b>(28)</b>	<b>275</b>	<b>(1)</b>	<b>5 046</b>
Минус: прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	(222)	-	-	(12)	(234)
<b>Прибыль, относящаяся к акционерам Группы</b>	<b>4 578</b>	<b>(28)</b>	<b>275</b>	<b>(13)</b>	<b>4 812</b>

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Сверка Консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.**

	ОПБУ США	Обесценение	Учет по цене замещения	Отложенные налоги	Перекласси- фикация и прочие корректировки	МСФО
Валовая выручка	54 890	-	-	-	-	54 890
За вычетом: экспортных пошлин	-	-	-	-	(16 116)	(16 116)
<b>Выручка от реализации и прочей операционной деятельности</b>	<b>54 890</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(16 116)</b>	<b>38 774</b>
Прибыль / (убыток) от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	12	-	-	-	-	12
Прибыль от выбытия компаний	154	-	-	-	-	154
Экспортные пошлины	(16 116)	-	-	-	16 116	-
Налоги, кроме налога на прибыль	(11 670)	-	-	-	-	(11 670)
Операционные расходы	(5 509)	-	-	-	13	(5 496)
Транспортные расходы	(3 682)	-	-	-	-	(3 682)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов	(2 734)	-	-	-	-	(2 734)
Истощение, износ и амортизация	(1 981)	-	51	-	28	(1 902)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(1 495)	-	-	-	-	(1 495)
Убыток от выбытия и обесценения активов	(26)	(63)	(128)	-	-	(217)
Расходы на проведение геологоразведочных работ	(86)	-	-	-	-	(86)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>11 757</b>	<b>(63)</b>	<b>(77)</b>	<b>-</b>	<b>41</b>	<b>11 658</b>
Убыток от курсовых разниц, нетто	81	-	-	(67)	-	14
Финансовые затраты	(33)	-	-	-	(46)	(79)
Доходы по процентам и прочие финансовые доходы / (расходы), нетто	72	-	-	-	-	72
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>11 877</b>	<b>(63)</b>	<b>(77)</b>	<b>(67)</b>	<b>(5)</b>	<b>11 665</b>
Текущий налог на прибыль	(2 185)	13	16	(47)	-	(2 203)
<b>Прибыль за период</b>	<b>9 692</b>	<b>(50)</b>	<b>(61)</b>	<b>(114)</b>	<b>(5)</b>	<b>9 462</b>
Минус: прибыль, относящаяся к доле неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях	(484)	-	-	-	3	(481)
<b>Прибыль, относящаяся к акционерам Группы</b>	<b>9 208</b>	<b>(50)</b>	<b>(61)</b>	<b>(114)</b>	<b>(2)</b>	<b>8 981</b>

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Сверка данных по потокам денежных средств**

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.		
	ОПБУ США	Корректировка по МСФО (№ (vi))	МСФО
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности (vi)	9 901	83	9 984
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 519)	-	(4 519)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(5 821)	(83)	(5 904)

  

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.:		
	ОПБУ США	Корректировка по МСФО (№ (vi))	МСФО
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности (vi)	4 193	16	4 209
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(2 972)	-	(2 972)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности (vi)	(1 713)	(16)	(1 729)

Далее 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 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 единицы генерирующей денежные средства снижается, а в 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 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 63 млн. долл. США в отношении проекта по разработке нового месторождения ООО «Ваньеганнефть», добывающего дочернего общества Группы. Величина признаваемого обесценения устанавливалась

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

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 года и 31 декабря 2011 года.

#### **(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 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 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 77 млн. долл. США. 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 25 млн. долл. США и 20 млн. долл. США по состоянию на 1 января и 31 декабря 2011 года соответственно, 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 351 млн. долл. США и 435 млн. долл. США и соответствующее

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

снижение нераспределенной прибыли в промежуточном сокращенном 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***

Компания установила, что валютой представления ее финансовой отчетности по МСФО является доллар США. Функциональной валютой большинства дочерних обществ Группы является доллар США, поскольку доллар США – это валюта основной экономической среды функционирования дочерних обществ Группы.

Местной валютой некоторых дочерних обществ Группы является российский рубль. Для целей финансовой отчетности в соответствии с МСФО операции и остатки пересчитываются в функциональную валюту дочернего общества, 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 промежуточных сокращенных 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 прилагаемых промежуточных сокращенных консолидированных отчетах о прибылях и убытках в статье «Прибыль/(убыток) от курсовой разницы, нетто».

Финансовые результаты и балансовые остатки, отраженные в отчете о финансовом положении всех компаний Группы, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в доллары США следующим образом: (а) активы и обязательства представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу на дату соответствующего отчета о финансовом положении; (б) доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках пересчитываются по курсу на дату проведения операций; (в) все полученные в результате разницы по пересчету валют отражаются в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года обменный курс составлял 32,82, 32,20 и 30,35 рубля за один доллар США соответственно. Средний валютный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., составлял 30,64 и 28,62 рубля за один доллар США соответственно.

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### ***Изменение функциональной валюты БЕ «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 и переходе с доллара США на российский рубль.

В результате этого изменения по состоянию на 31 декабря 2011 года Группа признала убыток от пересчета в размере 103 млн. долл. США и отразила его в консолидированном отчете о совокупном доходе.

#### ***Принципы консолидации***

Промежуточная сокращенная 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 компаний 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 сумма («отрицательный гудвил») признается в промежуточном сокращенном 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 долей неконтролирующих акционеров как операции с владельцами капитала Группы. При приобретении доли неконтролирующих акционеров разница между уплаченным вознаграждением и соответствующей балансовой стоимости приобретенной доли чистых активов дочерней компании отражается в составе капитала. Прибыли или убытки от выбытия доли неконтролирующих акционеров также отражаются в составе капитала.

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### **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. Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная 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 отражена в настоящей промежуточной сокращенной 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 промежуточном сокращенном 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 промежуточном сокращенном 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 зависимых 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; он существует только в том случае, если стратегические решения, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности, требуют единодушного согласия сторон, совместно осуществляющих контроль (участников совместной деятельности).

Совместно контролируемый актив подразумевает осуществление участниками совместной деятельности совместного контроля не менее, чем над одним активом, внесенным или приобретенным для совместной деятельности и предназначенным для совместной деятельности. Такие проекты, предусматривающие совместную деятельность, не подразумевают учреждения корпорации, партнерства/товарищества или иного юридического лица, или финансовой структуры, действующей обособлено от самих участников

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

совместной деятельности. Каждый участник совместной деятельности контролирует свою долю при получении будущих экономических выгод посредством своей доли в совместно контролируемом активе. Группа признает в промежуточной сокращенной 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 совместной деятельности.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности контролируемые ей активы, принятые на себя обязательства, расходы, которые она несет в связи с этим, а также получаемую ей 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 совместной деятельности, 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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместной деятельности 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 означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в промежуточный сокращенный 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, переносится в необходимых случаях в прибыль или убыток в промежуточном сокращенном 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 имеется очень высокая вероятность продажи и актив (или выбывающая группа) имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии только на тех условиях, которые являются обычными, типовыми условиями продажи таких активов. Руководство должно иметь намерения 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### **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 активов, затрат на успешные поисковые скважины, всех затрат по разработке месторождений и расходов по вспомогательному оборудованию и объектам. Группа отражает затраты по поисковым скважинам как актив в тех случаях, когда по результатам разведки было обнаружено такое количество залежей, 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, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на приобретение недоказанных активов проходят периодическую оценку, а выявленное по результатам оценки обесценение относится на расходы.

Износ и амортизация капитализируемых затрат доказанных нефтегазовых активов и оборудования рассчитываются по методу единицы произведенной продукции по каждому месторождению на основе данных о доказанных запасах по приобретению месторождений и данных о доказанных разработанных запасах для прочих затрат на разведку и разработку месторождений, за исключением значительных компонентов объектов основных средств с более коротким сроком использования, чем срок эксплуатации месторождения, когда применяется линейный метод амортизации. 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.

#### **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 соответствующей лицензии. Права на использование дорог амортизируются линейным способом в течение ожидаемого срока

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

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», который содержит требование о снижении стоимости долгосрочных активов, которая предположительно не будет восстановлена за счет будущих потоков денежных средств, до возмещаемой суммы, которая представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу либо стоимость от использования в зависимости от того, какая из них выше.

Стоимостью от 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 сырьевые товары, предложения и спроса на рынке, нормы прибыли на продукцию и – в случае нефтегазовых активов – расчетного 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 которым 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, дебиторскую задолженность, предоставленные кредиты и производные финансовые инструменты.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные 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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов по процентам и прочих финансовых доходов/(расходов), нетто.

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

Убытки от обесценения признаются в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках как финансовые затраты.

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

Группа признает *производные финансовые инструменты* в качестве активов либо обязательств в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении и отражает эти инструменты по справедливой стоимости. Изменения в их справедливой стоимости отражаются в составе прибылей или убытков в промежуточном сокращенном 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 более событий, произошедших после первоначального признания актива; это событие (или события), свидетельствующее об обесценении, оказывает воздействие на расчетные будущие потоки денежных средств по этому финансовому активу (или группе финансовых активов), которое можно оценить с достаточной степенью надежности. К доказательствам 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, наличие доступных рыночных данных, указывающих на поддающееся количественной оценке сокращение расчетных будущих потоков денежных средств, таких как изменения, касающиеся просроченной задолженности или экономических условий, которые связаны с невыполнением обязательств. Убыток от обесценения финансовых активов отражается в составе доходов по процентам и прочих финансовых доходов / (расходов), нетто в промежуточном сокращенном 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 кредиторскую задолженность, кредиты и займы, а также производные финансовые инструменты.

В последующих периодах после первоначального признания *процентные займы и кредиты* отражаются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания соответствующих обязательств, а также в процессе амортизации с использованием метода эффективной ставки процента.

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 полученной суммой (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в промежуточном сокращенном 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 промежуточном сокращенном 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

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в промежуточном сокращенном консолидированном отчете 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 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 конструктивное обязательство в результате происшедших событий и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуются выбытие 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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если эффект от временной ценности 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 добывающих активов. Оценочная справедливая стоимость этих обязательств отражается как обязательства на дисконтированной основе, как правило, на момент ввода в эксплуатацию соответствующего актива. 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. Учет обязательств по выбытию активов переработки и сбыта не ведется, поскольку такие потенциальные обязательства не могут быть оценены в связи с отсутствием возможности определить сроки выбытия активов.

#### **Обязательства по охране окружающей среды**

Обязательства по восстановлению 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. Обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются с применением дисконтирования с учетом ожидаемых сумм и сроков денежных выплат. Затраты по охране окружающей среды, которые могут принести экономические выгоды в будущем, капитализируются.

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### 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 рассчитывала 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 можно проконтролировать 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 в законодательстве 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.

Расходы по налогу на прибыль признаются в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности исходя из наиболее точной оценки руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год, с учетом корректировок, связанных с влиянием неповторяющихся событий и прочих событий, которые трудно спрогнозировать, например, колебания валютных курсов.

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### **Признание выручки**

Выручка от производства и реализации сырой нефти и нефтепродуктов признается в момент перехода права собственности, если вероятность взыскания 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 промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках считаются одной договоренностью и 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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, подлежит раскрытию. Также необходимо раскрывать информацию 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 несущественны.

#### **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 деятельность могут оказать влияние следующие изменения.

В ноябре 2009 года Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и измерение», 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 сроки его принятия Группой.

В мае 2011 года Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 10, «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11, «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IFRS) 12, «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», МСФО (IAS) 27, «Отдельная финансовая отчетность», и логически вытекающее изменение к МСФО (IAS) 28, «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия». Эти стандарты вступают в силу применительно к Группе с 1 января 2013 года.

МСФО 10 заменяет предыдущее руководство о контроле и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и SIC-12 «Консолидация: компании

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

специального назначения». В стандарте приводится новое определение контроля, в соответствии с которым все компании должны определять контроль на основе одинаковых критериев.

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, развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Как ожидается, принятие МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12 не окажут существенного влияния на финансовое положение и деятельность Группы, однако потребуются раскрытия дополнительной информации в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31, «Доли участия в совместной деятельности» и SIC-13, «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников совместной деятельности». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности 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. В настоящее время руководство проводит оценку влияния МСФО (IFRS) 11 на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В мае 2011 года Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» с целью улучшения сопоставимости информации и снижения уровня сложности. Для этого устанавливаются более точное определение справедливой стоимости, единый источник измерения справедливой стоимости, а также требования к раскрытию информации, применяемые для всех стандартов МСФО. Стандарт вступает в силу применительно к Группе с 1 января 2013 года. В настоящее время руководство проводит оценку влияния этого стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### **Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения**

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в промежуточной сокращенной 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 будущие периоды. Ниже представлены важнейшие оценки и суждения, сделанные руководством в ходе подготовки настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

#### ***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 того, являются ли запасы доказанными или доказанными и разработанными. Оценки доказанных запасов также используются для определения сумм обесценения или восстановления. При этом затраты на бурение поисковых скважин капитализируются до тех пор, пока не будут получены результаты

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

геологоразведки и оценки, позволяющие отразить в учете 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 промежуточной сокращенном 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 невзвешенная средняя арифметическая цена 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 суммах, включенных в промежуточный сокращенный 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 сырьевые 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 стоимости от 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 потребуется существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

Независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения Группа обязана ежегодно тестировать на обесценение гудвил, приобретенный при объединении бизнеса. По состоянию на 30 июня 2012 года сумма гудвила Группы, относящегося к розничным активам в России, составляет 260 млн. долл. США. 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, Группе может потребоваться признание обесценения гудвила.

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

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### ***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 производственных объектах. Ожидаемые сроки и величина затрат также могут меняться, например, в связи с изменением 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.

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 промежуточном сокращенном 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 вероятно 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 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 промежуточном сокращенном 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 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 130 млн. долл. США с оплатой денежными средствами. В результате этой сделки Группа признала снижение добавочного капитала в сумме 130 млн. долл. США.

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

В апреле 2011 года Группа завершила сделку по продаже ООО «Оренбургэнергонефть» и ООО «Нижневартовскэнергонефть», энергетических сервисных компаний, которые относятся к сегменту «Разведка и добыча». Стоимость сделки составила 14 млн. долл. США. В результате этой сделки Группа признала прибыль от выбытия в сумме 11 млн. долл. США.

В январе 2011 года Группа приобрела у компании, контролируемой ТНК-ВР, долю, не обеспечивающую контроль, в нескольких сбытовых компаниях за 73 млн. долл. США с оплатой денежными средствами. В результате этой сделки Группа признала снижение доли неконтролирующих акционеров на 73 млн. долл. США.

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 212 млн. долл. США, финансировалось за счет кредита, предоставленного Группой. Данная сумма была отражена в составе займов и авансов выданных в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении и в составе займов выданных в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств.

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. долл. США. Приобретение было отражено в учете как объединение бизнеса, а стоимость покупки была предварительно распределена на нематериальные активы и соответствующие отложенные налоговые обязательства.

В феврале и марте 2012 года Группа приобрела 100%-ную долю в розничных активах в Тверской и Орловской областях России, вознаграждение составило 32 млн. долл. США. 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 приобрела за вознаграждение в 18 млн. долл. США 100%-ную долю участия в ООО «Абекс», компании, которая владеет участком земли и лицензией на строительство терминала нефтепродуктов около Санкт-Петербурга в России. Цена покупки была распределена на основные средства и нематериальные активы.

#### **Активы, предназначенные для продажи**

По состоянию на 30 июня 2012 года активы и обязательства, относящиеся к дочерним обществам Группы ОАО «Новосибирскнефтегаз» и ОАО «Севернонефтегаз» (входящим в состав сегмента «Разведка и добыча») были представлены как предназначенные для продажи после утверждения продажи руководством Группы. Сделка была завершена в 3-м квартале 2012 года – см. Примечание 26. Ниже представлены основные виды активов и обязательств:

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

	30 июня 2012 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	6
Запасы	7
Основные средства по остаточной стоимости	211
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>	<b>224</b>
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	11
Обязательства по уплате налогов	18
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации, охране окружающей среды и прочие резервы	5
Отложенные налоговые обязательства	6
<b>Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи</b>	<b>40</b>

**Примечание 6: Выручка от реализации и прочей операционной деятельности**

Выручка от реализации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., включала в себя следующие позиции:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Сырая нефть – экспорт	12 638	11 888
Сырая нефть – внутренний рынок	2 305	1 249
Нефтепродукты - экспорт	6 691	7 651
Нефтепродукты - внутренний рынок	4 821	4 674
Прочая выручка	1 075	1 088
<b>Валовая выручка</b>	<b>27 530</b>	<b>26 550</b>
За вычетом: экспортных пошлин	(8 426)	(7 257)
<b>Выручка от реализации и прочей операционной деятельности</b>	<b>19 104</b>	<b>19 293</b>

**Примечание 7: Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограниченным использованием и краткосрочные депозиты**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 139	617	1 088
Денежные средства с ограниченным использованием	4	48	8
Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев	500	100	600
	<b>1 643</b>	<b>765</b>	<b>1 696</b>

На денежные средства, размещенные в банках, начисляются проценты по плавающим ставкам, базирующимся на ежедневных банковских ставках 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 только в крупнейших банках с высокой кредитоспособностью. Денежные средства с ограниченным использованием включают депозиты денежных средств, используемые в качестве обеспечения открытых аккредитивов, и залоговые депозиты.

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Примечание 8: Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность и векселя к получению (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 1 млн. долл. США, 2 млн. долл. США и 2 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно)	6 864	6 771	5 873
Дивиденды к получению	6	3	-
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 9 млн. долл. США, 9 млн. долл. США и 6 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно)	191	141	80
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>7 061</b>	<b>6 915</b>	<b>5 953</b>
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 112	919	715
Предоплата по экспортным пошлинам	465	808	595
Авансы выданные	380	859	309
Налог на прибыль к получению	131	73	101
Предоплата по прочим налогам	120	122	67
<b>Предоплата по налогам и авансы выданные</b>	<b>2 208</b>	<b>2 781</b>	<b>1 787</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>9 269</b>	<b>9 696</b>	<b>7 740</b>

В торговую и прочую дебиторскую задолженность включена задолженность компаний, контролируемых ТНК-ВР, в размере 6 363 млн. долл. США, 6 197 млн. долл. США и 5 268 млн. долл. США на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, соответственно - см. Примечание 21. Авансы выданные в основном относятся к предоплате по транспортным услугам.

**Примечание 9: Запасы**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырая нефть	407	378	248
Нефтепродукты	380	457	403
Сырье и материалы	412	398	272
Прочие запасы	16	27	19
<b>Итого запасы</b>	<b>1 215</b>	<b>1 260</b>	<b>942</b>

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Примечание 10: Долгосрочные финансовые вложения**

Финансовые вложения в аффилированные компании и совместные предприятия:	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)	103	120	120
ООО «ТНК-Шереметьево»	43	28	-
ОАО «Мессояханефтегаз» («Мессояха»)	11	22	-
ООО «Ново-Уренгойская газовая компания» («НУГК»)	6	17	10
<b>Итого финансовые вложения, учитываемые по методу долевого участия</b>	<b>163</b>	<b>187</b>	<b>130</b>

Займы и авансы выданные	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ООО «Тагульское»	202	183	128
ОАО «Сузун»	168	141	74
ООО «ТНК-Шереметьево»	152	155	-
ООО Юграгазпереработка	149	145	121
ОАО «Мессояханефтегаз» («Мессояха»)	142	114	-
ОАО «Русско-Реченское»	32	34	16
ООО «Губернская ресурсная компания» («ГРК»)	13	12	8
ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)	13	6	3
Прочее	1	16	15
<b>Итого займы и авансы выданные</b>	<b>872</b>	<b>806</b>	<b>365</b>

**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 600 млн. долл. США за 40-процентную долю в совместном предприятии, а Группа предоставила ННК заем в размере 120 млн. долл. США для оплаты своей 20-процентной доли. Позднее заем был конвертирован в долю в акционерном капитале ННК. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, Группа признала убыток в сумме 17 млн. долл. США от вложения в ННК, учитываемого по методу долевого участия. Финансовое вложение в ННК учитывается по методу долевого участия как инвестиция в аффилированную компанию.

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### ***ТНК-Шереметьево***

В первом квартале 2011 г. Группа предоставила совместному предприятию ООО «ТНК-Шереметьево» заем на 212 млн. долл. США для приобретения доли большинства 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., Группа признала соответственно прибыль в сумме 15 млн. долл. США и убыток в сумме 5 млн. долларов США. По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года сумма кредита, не погашенная «ТНК-Шереметьево», составляла 152 млн. долл. США и 155 млн. долл. США соответственно.

#### ***«Мессояха»***

В декабре 2010 года Группа и ОАО «Газпромнефть» заключили соглашение с ОАО «НК 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 Ямала. Это приобретение учитывалось как сделка под общим контролем; изменение в балансовой стоимости доли Группы в чистых активах «Мессояха» не признавалось. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., Группа признала убыток в сумме 11 млн. долл. США и 17 млн. долл. США, соответственно, от вложения в «Мессояха». Группа учитывает это финансовое вложение по методу долевого участия как вложение в совместное предприятие. Займы, предоставленные «Мессояха», отражаются в учете как чистые финансовые вложения. Убытки от вложения Группы в «Мессояха» вычитаются из суммы непогашенных займов на отчетную дату, если в результате признания убытков стоимость первоначального финансового вложения в Мессояха уменьшилась до нуля.

**ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Примечание 11. Основные средства**

	Нефть и газ	Переработка, маркетинг и сбыт	Корпоратив ные и прочие активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>22 160</b>	<b>3 971</b>	<b>182</b>	<b>26 313</b>
Капитальные затраты	1 939	187	16	2 142
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	(148)	(148)
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	(345)	(5)	-	(350)
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>23 754</b>	<b>4 153</b>	<b>50</b>	<b>27 957</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>25 008</b>	<b>4 649</b>	<b>145</b>	<b>29 802</b>
Капитальные затраты	1 972	346	-	2 318
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	(625)	-	-	(625)
Приобретение дочерних компаний (Примечание 5)	-	33	-	33
Разница по пересчету валют	-	(37)	-	(37)
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	(550)	(26)	-	(576)
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>25 805</b>	<b>4 965</b>	<b>145</b>	<b>30 915</b>
<b>Истощение, износ и амортизация, включая обесценение</b>				
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>(6 645)</b>	<b>(1 344)</b>	<b>(54)</b>	<b>(8 043)</b>
Начислено за период	(791)	(145)	(5)	(941)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	-	-	43 г.	43 г.
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	240	23	(7)	256
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>(7 196)</b>	<b>(1 466)</b>	<b>(23)</b>	<b>(8 685)</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>(7 720)</b>	<b>(1 511)</b>	<b>(13)</b>	<b>(9 244)</b>
Начислено за период	(852)	(164)	(1)	(1 017)
Перевод в состав активов, предназначенных для продажи	412	-	-	412
Разница по пересчету валют	-	26	-	26
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	416	15	-	431
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>(7 744)</b>	<b>(1 634)</b>	<b>(14)</b>	<b>(9 392)</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>				
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>15 515</b>	<b>2 627</b>	<b>128</b>	<b>18 270</b>
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>16 558</b>	<b>2 687</b>	<b>27</b>	<b>19 272</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>17 288</b>	<b>3 138</b>	<b>132</b>	<b>20 558</b>
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>18 061</b>	<b>3 331</b>	<b>131</b>	<b>21 523</b>

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

Незавершенное строительство, включенное в показатели, представленные выше:

	<b>Нефть и газ</b>	<b>Переработка, маркетинг и сбыт</b>	<b>Корпоративные и прочие активы</b>	<b>Итого</b>
На 1 января 2011 г.	1 680	517	2	<b>2 199</b>
На 30 июня 2011 г.	2 444	554	2	<b>3 000</b>
На 1 января 2012 г.	2 365	844	2	<b>3 211</b>
На 30 июня 2012 г.	2 770	837	2	<b>3 609</b>

Вывод активов из эксплуатации, включенный в показатели, представленные выше:

	<b>Нефть и газ</b>	<b>Переработка, маркетинг и сбыт</b>	<b>Корпоративные и прочие активы</b>	<b>Итого</b>
На 1 января 2011 г.	154	-	-	<b>154</b>
На 30 июня 2011 г.	147	-	-	<b>147</b>
На 1 января 2012 г.	138	-	-	<b>138</b>
На 30 июня 2012 г.	132	-	-	<b>132</b>

Активы по разведке и оценке, включенные в представленные выше показатели нефтегазовых активов, по остаточной стоимости:

	<b>Недоказанные запасы</b>	<b>Капитализированные расходы по поисковым скважинам</b>	<b>Итого активы по разведке и оценке</b>
На 1 января 2011 г.	1 054	105	<b>1 159</b>
На 30 июня 2011 г.	1 053	127	<b>1 180</b>
На 1 января 2012 г.	1 053	127	<b>1 180</b>
На 30 июня 2012 г.	998	132	<b>1 130</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года, денежные потоки от операционной и инвестиционной деятельности, использованные в деятельности по разведке и оценке, составили 56 млн. долл. США и 21 млн. долл. США (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 года - 21 млн. долл. США и 53 млн. долл. США соответственно).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., сумма капитализированных процентов составила 34 млн. долл. США и 79 млн. долл. США соответственно. Ставка капитализации, используемая для определения величины капитализированных процентов, составила 5,4% и 6,2% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг. соответственно.

**ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Примечание 12: Нематериальные активы**

<b>Первоначальная стоимость</b>	<b>Активы, связанные с правами и разрешениями на землю</b>	<b>Прочие нематериальные активы.</b>	<b>Гудвил</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>374</b>	<b>226</b>	<b>280</b>	<b>880</b>
Поступления	-	18	-	18
Разница по пересчету валют	(1)	-	-	(1)
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>373</b>	<b>244</b>	<b>280</b>	<b>897</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>364</b>	<b>273</b>	<b>265</b>	<b>902</b>
Поступления	-	12	-	12
Приобретение дочерних компаний	119	-	-	119
Выбытия	(2)	-	-	(2)
Разница по пересчету валют	(9)	-	(5)	(14)
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>472</b>	<b>285</b>	<b>260</b>	<b>1,017</b>
<b>Амортизация и обесценение:</b>				
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>(49)</b>	<b>(90)</b>	<b>-</b>	<b>(139)</b>
Амортизационные отчисления за период	(9)	(13)	-	(22)
Выбытия	-	1	-	1
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>(58)</b>	<b>(102)</b>	<b>-</b>	<b>(160)</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>(66)</b>	<b>(114)</b>	<b>-</b>	<b>(180)</b>
Амортизационные отчисления за период	(7)	(20)	-	(27)
Выбытия	-	3	-	3
Разница по пересчету валют	1	-	-	1
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>(72)</b>	<b>(131)</b>	<b>-</b>	<b>(203)</b>
<b>Остаточная стоимость:</b>				
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>325</b>	<b>136</b>	<b>280</b>	<b>741</b>
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>315</b>	<b>142</b>	<b>280</b>	<b>737</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>298</b>	<b>159</b>	<b>265</b>	<b>722</b>
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>400</b>	<b>154</b>	<b>260</b>	<b>814</b>

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% 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 112 млн. долларов США была предварительно распределено на нематериальные активы в сумме 119 млн. долл. США 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.

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

По состоянию на 30 июня 2012 года, 1 января 2012 года и 1 января 2011 года величина гудвила Группы составляла 260 млн. долл. США, 265 млн. долл. США и 280 млн. долл. США, соответственно, что было связано с приобретением дочерних обществ. Гудвил относится на единицу «Маркетинг», которая является компонентом сегмента «Переработка, маркетинг и сбыт».

#### Примечание 13: Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Авансы, выданные на капитальные расходы	68	34	124
Долгосрочный налог на добавленную стоимость	11	17	71
Расходы будущих периодов	4	8	8
Прочие внеоборотные активы	18	26	43
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>101</b>	<b>85</b>	<b>246</b>

#### Примечание 14: Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств и долгосрочные заемные средства

Долгосрочная задолженность представлена следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Долгосрочная задолженность перед третьими лицами, рублевые займы	45	158	260
Долгосрочная рублевая задолженность перед компаниями, контролируруемыми ТНК-ВР	128	451	776
Долгосрочная долларовая задолженность перед компаниями, контролируруемыми ТНК-ВР	-	993	2 500
Проценты к уплате	19	199	310
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности перед третьими лицами	-	(31)	(40)
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности перед компаниями, контролируруемыми ТНК-ВР	-	(72)	(112)
Минус: текущая часть процентов к уплате	-	(53)	(45)
<b>Итого долгосрочная задолженность</b>	<b>192</b>	<b>1 645</b>	<b>3 649</b>

**Долгосрочная рублевая задолженность перед третьими лицами.** Долгосрочные займы, привлеченные от третьих лиц, представлены несколькими рублевыми займами, которые на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года составляли 1,5 млрд. рублей (45 млн. долл. США), 5 млрд. рублей (158 млн. долл. США) и 8 млрд. рублей (260 млн. долл. США), соответственно. Процентная ставка по этим займам равна ставке рефинансирования ЦБ РФ (8%, 8% и 7,75% на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно). Выплаты по этим займам начались досрочно в апреле 2011 года и будут осуществляться до декабря 2014 года. Проценты выплачиваются в конце срока займа.

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

Рублевые займы представлены несколькими кредитами, полученными дочерней компанией Группы, на общую сумму 4,3 млрд. рублей (0,1 млрд. долл. США), 14,5 млрд. рублей (0,5 млрд. долл. США) и 23,8 млрд. рублей (0,8 млрд. долл. США) на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно. Процентная ставка по этим займам равна ставке рефинансирования ЦБ РФ (8%, 8% и 7,75% на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно).

Непогашенная задолженность по долларовым займам составляет 0,9 млрд. долл. США и 2,5 млрд. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, соответственно. Данные займы имеют

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

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 30 июня 2012 года непогашенной задолженности по этим займам не было.

**Примечание 15: Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Кредиторская задолженность по торговым операциям	2 319	2 480	2 442
Дивиденды к уплате акционерам Группы	4 689	-	151
Дивиденды к уплате неконтролирующим акционерам	142	42	-
Прочие начисленные обязательства	20	123	71
<b>Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>7 170</b>	<b>2 645</b>	<b>2 664</b>
Авансы, полученные от заказчиков	454	566	382
Задолженность по заработной плате и аналогичные начисления	132	116	171
Резервы (текущая часть)	52	54	18
<b>Нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>638</b>	<b>736</b>	<b>571</b>
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<b>7 808</b>	<b>3 381</b>	<b>3 235</b>

**Примечание 16: Налог на прибыль**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.:	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.:
Текущий налог на прибыль	877	961
(Возмещение) / расходы по отложенному налогу на прибыль	136	(196)
<b>Итого текущие расходы по налогу на прибыль</b>	<b>1 013</b>	<b>765</b>

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%. Налог на прибыль также включает налог у источника на доходы иностранных дочерних обществ по ставке 5%.

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., эффективная ставка налога составила 21,3% и 13,2% соответственно.

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, связанных с основными средствами, оборотным капиталом и обязательствами, относящимися к нераспределенной прибыли дочерних обществ.

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

**Обязательства по выводу объектов из эксплуатации.** В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает методом дисконтирования резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2065 года. Такие резервы создавались 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 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 выводу объектов из эксплуатации не создаются для объектов переработки и реализации в связи с тем, что такие потенциальные обязательства невозможно измерить, так как невозможно оценить даты их ликвидации.

По состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Группа отразила обязательства по выводу объектов из эксплуатации в сумме 392 млн. долл. США, 388 млн. долл. США и 396 млн. долл. США соответственно.

**Обязательства по охране окружающей среды.** Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Группа периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере 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.

Оценочные обязательства Группы по охране окружающей среды составили 378 млн. долл. США, 370 млн. долл. США и 215 млн. долл. США на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, соответственно (включая текущую часть обязательств по охране окружающей среды в сумме 52 млн. долл. США, 54 млн. долл. США и 18 млн. долл. США на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно). 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 риск обязательств по охране окружающей среды оценивается руководством в 750 млн. долл. США.

По российскому законодательству добывающие компании должны утилизировать 95% добытого попутного газа к 2012 году. 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.

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

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

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., включают следующее:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	5 115	4 701
Акцизы	777	709
Налог на имущество	152	142
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	113	112
Расходы по НДС, не подлежащие возмещению	1	9
Налоговые штрафы и пени	-	11
Прочие налоги	37	15
<b>Итого налоги (кроме налога на прибыль)</b>	<b>6 195</b>	<b>5 699</b>

**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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., составила 22,69 руб. за баррель и 20,52 руб. за баррель соответственно.

Текущая задолженность по налогам по состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года представлена следующим образом:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	679	792	683
Налог на добавленную стоимость	311	312	223
Акцизы	110	59	49
Налог на имущество	69	73	61
Налог на прибыль	44	134	149
Отчисления в пенсионный фонд и прочие			
Социальные налоги	34	31	29
Налоговые штрафы и пени	1	13	13
Прочие налоги	23	11	14
<b>Текущая задолженность по уплате налогов</b>	<b>1 271</b>	<b>1 425</b>	<b>1 221</b>

**Примечание 19: Акционерный капитал Группы**

На 30 июня 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., Группа объявляла о выплате дивидендов на сумму 4 684 млн. долл. США и 2 118 млн. долл. США соответственно.

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

Расчет прибыли на акцию за отчетный период представлен следующим образом:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы	3 453	4 812
Минус: дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	(136)	(62)
<b>Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций</b>	<b>3 317</b>	<b>4 750</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, млн. шт.	14 997	14 997
<b>Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций, млн. шт.</b>	<b>14 997</b>	<b>14 997</b>
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>0,22</b>	<b>0,32</b>

По состоянию на 30 июня 2012 и 2011 гг. у Группы не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию.

**Примечание 20: Вознаграждение сотрудников**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Вознаграждение сотрудникам		
отражено в составе операционных расходов	221	209
отражено в составе административных расходов	280	250
	<b>501</b>	<b>459</b>
Соответствующие социальные налоги	113	110
<b>Итого заработная плата сотрудников</b>	<b>614</b>	<b>569</b>

**ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

**Примечание 21: Операции со связанными сторонами**

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность, нетто	6 363	6 197	5 268
Авансы выданные и другая краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность, нетто	128	86	64
Долгосрочные займы выданные	415	371	227
Итого краткосрочные займы выданные	105	106	123
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	522	523	815
Отложенный платеж за приобретение дочерних обществ	-	-	8
Прочая кредиторская задолженность	-	52	45
Обязательства по выплате дивидендов	4 566	39	-
Прочие долгосрочные обязательства	13	110	195
Займы полученные	128	1 444	3 276

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.:	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.:
Реализация нефти	11 721	9 964
<i>Объем (млн. тонн)</i>	<i>14,8</i>	<i>13,0</i>
Реализация нефтепродуктов	5 751	7 319
<i>Объем (млн. тонн)</i>	<i>7,5</i>	<i>1,0</i>
Процентный доход	20	15
Прочая реализация	64	67
Покупка нефти	(824)	(556)
<i>Объем (млн. тонн)</i>	<i>2,3</i>	<i>1,6</i>
Покупка нефтепродуктов	(13)	(5)
<i>Объем (млн. тонн)</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Начисленные проценты	(29)	(115)
Прочие закупки		
Вознаграждение управляющей компании	(331)	(302)
Комиссия за переработку нефти	(15)	(40)
<i>Объем (млн. тонн)</i>	<i>0,4</i>	<i>1,0</i>
Прочие закупки	(15)	(16)

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 гарантий налоговым органам одновременно с подачей требований о возврате НДС. По состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года гарантии, выданные в отношении компаний, контролируемых ТНК-ВР, насчитывали 47 млн. долл. США, 31 млн. долл. США и 40 млн. долл. США соответственно.

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 30 июня 2012 года, 31 декабря

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

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 аффилированными компаниями «Альфа-Групп», совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в ОАО «Альфа-Банк»	63	95	71
Депозиты в «Альфа-Банк» со сроком погашения более 3 месяцев	-	-	150
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	3	3	7

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Расходы по страхованию	(3)	(2)

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 таможенных платежей. По состоянию на 30 июня 2012 г. Группа не получала гарантий от ОАО «Альфа-Банк». Гарантии, полученные от ОАО «Альфа-Банк», составили 26 млн. долл. США и 28 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года, соответственно.

У Группы имеются следующие операции и остатки по операциям с аффилированными компаниями Группы «Ренова», основным акционером материнской компании, совершаемыми в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	30	2
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	
Продажа газа		94	93
<i>Объем (в млрд. кубометров)</i>		<i>1,1</i>	<i>1,0</i>

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	20	26	29
Кредиторская задолженность, в том числе	36	36	44
	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	
Комиссия за переработку нефти		(129)	(128)
<i>Объем (млн. тонн)</i>		<i>4,7</i>	<i>3,4</i>

**ОАО «ТНК-ВР Холдинг»****Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

У Группы имеются следующие операции и остатки по операциям, совершаемым в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности с НВГРЭС и ООО «ТНК-Шереметьево»:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»</b>		
Продажа газа	107	119
<i>Объем (в млрд. кубометров)</i>	<i>1,5</i>	<i>1,6</i>

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>ООО «ТНК-Шереметьево»</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	101	86
Займы и авансы выданные	152	155

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>ООО «ТНК-Шереметьево»</b>		
Реализация нефтепродуктов	320	173
<i>Объем (млн. тонн)</i>	<i>0,4</i>	<i>0,3</i>

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность	48	41	38
Долгосрочные займы выданные	305	273	141
Кредиторская задолженность	11	8	15

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Продажа газа	139	138
<i>Объем (в млрд. кубометров)</i>	<i>1,7</i>	<i>1,6</i>
Комиссия за переработку природного газа	(78)	(85)
<i>Объем (в млрд. кубометров)</i>	<i>3,0</i>	<i>2,3</i>

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	(8)	(9)
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	(4)	(4)
Выплаты по окончании трудовой деятельности	-	(3)
<b>Итого</b>	<b>(12)</b>	<b>(16)</b>

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 годовой 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.

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### Примечание 22: Обязательства капитального характера и другие условные обязательства

##### *Обязательства капитального характера и прочие обязательства*

По состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря и 1 января 2011 года у Группы имелись договорные обязательства по предстоящим капитальным затратам, относящимся к основным средствам в сумме 159 млн. долл. США, 229 млн. долл. США и 272 млн. долл. США 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 «Мессояха» подписали договоры с ОАО «АК «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.

##### *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 13,2 млрд. куб. м газа в 2016 году. По состоянию на 30 июня 2012 года Группа подписала соглашение с ОАО «Газпром» о продлении срока доступа к трубопроводной системе до 2019 года.

По состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года капитализированные затраты Группы, связанные с ее газовыми активами, составили 1 226 млн. долл. США, 1 157 млн. долл. США и 1 118 млн. долл. США соответственно.

**Налогообложение.** Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения. Интерпретация применения данного 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 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 быть 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

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

налогов дочерних обществ Группы. В настоящий момент Группа обжалует данные решения на общую сумму 6 млн. дол. США (0,2 млрд. руб.) 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 4 млн. дол. США (0,1 млрд. руб.) 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 60 млн. дол. США (2 млрд. руб.) 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 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Группа отразила в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении обязательство, связанное с указанными выше спорными вопросами, в сумме 7 млн. долл. США (0,2 млрд. руб.), 8 млн. долл. США (0,3 млрд. руб.) и 22 млн. долл. США (0,7 млрд. руб.), 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 связывается с государственными органами с целью определения корректирующих мер и урегулирования несоответствий, выявленных в ходе таких проверок. Несоблюдение условий лицензий грозит штрафами и ограничениями прав, предусмотренных в лицензии, а также приостановкой или отзывом лицензии.

**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 аффилированному лицу «Альфа-Групп», Access Industries и Группе «Ренова». В 2002 году 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 г. Апелляционный суд отклонил дело. 28 июня 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», и 15 декабря 2011 года суд заслушал прения сторон. Руководство Группы считает, что урегулирование этого вопроса не окажет существенного неблагоприятного влияния на финансовое положение Группы.

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 40 млн. долл. США (1,3 млрд. рублей) был отражен в составе кредиторской задолженности и начисленных обязательств в промежуточном сокращенном

## ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2011 года. 13 января 2012 года ФАС принял решение против ТБХ и 6 марта 2012 г. начислил штраф в сумме 47 млн. долл. США (1,4 млрд. руб.), который был погашен в апреле 2012 года.

**Прочие вопросы.** С 29 июня 2012 года председатель правления Группы ушел в отставку, на дату настоящей промежуточной финансовой отчетности эта должность оставалась вакантной. Управление Группой осуществляется комитетом старших должностных лиц, полномочия которого включают все полномочия, которыми был наделен председатель правления.

#### Примечание 23: Управление финансовыми рисками

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с учетной политикой в области финансовых инструментов, описанной в Примечании 3 выше.

#### Финансовые активы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>			
<i>Долгосрочные</i>			
Займы выданные	872	806	365
<i>Краткосрочные</i>			
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность, за исключением договоров на поставку товара	7 051	6 907	5 953
Краткосрочные банковские депозиты	500	100	600
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограниченным использованием	1 143	665	1 096
<b>По справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков</b>			
<i>Краткосрочные</i>			
Договоры на поставку товара (Примечание 24)	10	8	-
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>9 576</b>	<b>8 486</b>	<b>8 014</b>

#### Финансовые обязательства

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
<b>По амортизированной стоимости</b>			
<i>Долгосрочные</i>			
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	192	1 645	3 649
<i>Краткосрочные</i>			
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	-	156	197
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность, за исключением договоров на поставку товара	7 170	2 645	2 657
<b>По справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков</b>			
<i>Краткосрочные</i>			
Договоры на поставку товара (Примечание 24)	-	-	7
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>7 362</b>	<b>4 446</b>	<b>6 510</b>

## **ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**

### **Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

#### **Цели и политика управления финансовыми рисками.**

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию 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 (Казначейство Группы) в соответствии с политикой, утвержденной Советом директоров. Казначейство Группы определяет, оценивает и хеджирует финансовые риски в тесном сотрудничестве с операционными подразделениями Группы. Совет директоров 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.

#### **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, сжиженные нефтяные 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 избегать существенных рисков, связанных с валютами, отличными от российского рубля или доллара США. Валютные производные инструменты могут использоваться для управления рисками, связанными с влиянием колебаний на определенные твердые 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.

## ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

Далее представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в следующих валютах:

<i>На 30 июня 2012 г.</i>	Российские рубли	Доллары США	Прочее	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
<i>Долгосрочные</i>				
Займы выданные	872	-	-	<b>872</b>
<i>Краткосрочные</i>				
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность.	760	6 166	135	<b>7 061</b>
Краткосрочные банковские депозиты	-	500	-	<b>500</b>
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограниченным использованием	210	913	20	<b>1 143</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
<i>Долгосрочные</i>				
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(192)	-	-	<b>(192)</b>
<i>Краткосрочные</i>				
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(6 894)	(191)	(85)	<b>(7 170)</b>
<b>Итого финансовые активы/(обязательства) на 30 июня 2012 года</b>	<b>(5 244)</b>	<b>7 388</b>	<b>70</b>	<b>2 214</b>

<i>На 30 июня 2011 г.</i>	Российские рубли	Доллары США	Прочее	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
<i>Долгосрочные</i>				
Займы выданные	727	-	-	<b>727</b>
<i>Краткосрочные</i>				
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность.	684	6 846	109	<b>7 639</b>
Краткосрочные банковские депозиты	-	600	-	<b>600</b>
Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограниченным использованием	220	324	76	<b>620</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
<i>Долгосрочные</i>				
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	(1 031)	(1 139)	-	<b>(2 170)</b>
<i>Краткосрочные</i>				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	(240)	-	-	<b>(240)</b>
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(4 465)	(358)	(44)	<b>(4 867)</b>
<b>Итого финансовые активы/(обязательства) на 30 июня 2011 года</b>	<b>(4 105)</b>	<b>6 273</b>	<b>141</b>	<b>2 309</b>

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 итоговый гипотетическую прибыль/убыток, который возник бы при 10% изменении валютных курсов, использованных в операциях, при условии, что портфель инструментов и другие переменные остаются неизменными на отчетную дату.

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

<i>Влияние на прибыль до налогообложения</i>	Повышение/(снижение) обменного курса	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.:	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.:
<i>Долл.США / Рубль (убыток/прибыль)</i>	+10%	(477)	(373)
<i>Долл.США / Рубль (убыток/прибыль)</i>	-10%	583	456

#### *Риск изменения товарных цен*

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 в рамках «спотовых контрактов».

Стоимость сырой нефти, реализуемой на международных рынках, привязана к цене на сырую нефть марки Brent или Dubai на соответствующую дату с дисконтом, 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 процентной ставки в части финансовых обязательств с переменной процентной ставкой. Для снижения 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 процентных ставок в краткосрочном периоде. Политика позволяет существенно ограничить чувствительность Группы к влиянию изменений процентной ставки.

Финансовые результаты Группы чувствительны к изменениям процентных ставок по займам, привлеченным Группой по переменным процентным ставкам. Если бы на отчетную дату процентные

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

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>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Увеличение на 100 базисных пунктов*	(3)	(4.7)
Уменьшение на 100 базисных пунктов*	3	4.7

\*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 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года или в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг.

#### 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.

Группа также подвержена кредитному риску. Руководство осуществляет мониторинг кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков контрагентов и указанием соответствующих остатков (15 самых крупных торговых контрагентов и 10 крупнейших контрагентов - финансовых институтов). Клиенты Группы представлены международными нефтетрейдерами, которые в прошлом не нарушали кредитные договоры, или нарушения были незначительными.

По состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года анализ финансовой дебиторской задолженности представлен следующим образом:

	Итого	Не просроченные и не обесцененные ( $< 30$ дней)	Просроченная, но не обесцененная задолженность			
			30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	$> 120$ дня
На 30 июня 2012 г.	<b>7 061</b>	2 793	2 898	1 015	322	33
На 31 декабря 2011 г.	<b>6 915</b>	4 049	2 141	576	111	38
На 1 января 2011 г.	<b>5 953</b>	3 261	1 785	697	89	121

Для определения погашаемости торговой и прочей дебиторской задолженности Группа проводит анализ рисков, изучая тип и срок неоплаченной дебиторской задолженности, а также кредитоспособности контрагентов. Казначейство Группы 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.

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

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

<b>Moody's и/или Fitch</b>	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.
Рейтинг инвестиционного класса	1 539	665	1 456
Рейтинг неинвестиционного класса	70	72	223
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	34	28	17
<b>Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограниченным использованием и краткосрочные депозиты</b>	<b>1 643</b>	<b>765</b>	<b>1 696</b>

Рейтинг инвестиционного класса соответствует классификации в диапазоне от Аaa до Вaa3 агентства Moody's и классификации в диапазоне от AAA to BBV агентства Fitch.

Максимальный кредитный риск представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива в промежуточном сокращенном 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. Управляя риском ликвидности, Группа поддерживает необходимые объемы денежных средств 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 четыре неиспользованных кредитных линий на общую сумму 320 млн. долл. США, 320 млн. долл. США и 370 млн. долл. США по состоянию на 30 июня 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года соответственно. Такие кредиты и возможности овердрафта могут использоваться для удовлетворения потребностей в краткосрочном финансировании. Для финансирования потребностей в денежных средствах более долгосрочного характера Группа, как правило, привлекает долгосрочные заемные средства на международных и внутреннем рынках.

## ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

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 30 июня 2012 г.</i>	По требованию	Менее одного года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность по плавающей ставке					
<i>Основная сумма</i>	-	-	78	95	173
<i>Проценты</i>	-	14	9	1	24
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	7 170	-	-	7 170
Финансовые гарантии	46	-	-	-	46
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>46</b>	<b>7 184</b>	<b>87</b>	<b>96</b>	<b>7 413</b>

<i>На 31 декабря 2011 г.</i>	По требованию и	Менее одного года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность по фиксированной ставке					
<i>Основная сумма</i>	-	-	-	993	993
<i>Проценты</i>	-	73	72	140	285
Задолженность по плавающей ставке	-				
<i>Основная сумма</i>	-	103	408	99	610
<i>Проценты</i>	-	48	21	3	72
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	2 645	-	-	2 645
Финансовые гарантии	31	-	-	-	31
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>31</b>	<b>2 869</b>	<b>501</b>	<b>1 235</b>	<b>4 636</b>

<i>На 1 января 2011 г.</i>	По требованию	Менее одного года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Итого
Задолженность по фиксированной ставке					
<i>Основная сумма</i>	-	-	-	2 500	2 500
<i>Проценты</i>	-	182	181	533	896
Задолженность по плавающей ставке	-				
<i>Основная сумма</i>	-	152	348	536	1 036
<i>Проценты</i>	-	83	54	32	169
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	2 664	-	-	2 664
Финансовые гарантии	40	-	-	-	40
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>40</b>	<b>3 081</b>	<b>583</b>	<b>3 601</b>	<b>7 305</b>

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., 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 институтами, 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 со стороны контрагентов. Кредитоспособность клиентов и прочих контрагентов регулярно проверяется.

МСФО (IFRS) 7 разделяет вводные данные для методов оценки на три уровня:

Уровень 1 – Котировки активного рынка для идентичных активов или обязательств, которые подотчетная 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.** Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к 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

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

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 шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг. Группа не применяла учет хеджирования, предусмотренный положениями МСФО (IFRS) 7. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости производных инструментов, были признаны в промежуточном сокращенном 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 промежуточном сокращенном 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 :

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	
Убытки по производным инструментам			
Товарные контракты - свопы на нефть и нефтепродукты	(25)	(15)	
Справедливая стоимость	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Товарные контракты - свопы на нефть и нефтепродукты	10	8	(7)

Объемы вышеупомянутых своп-контрактов, в которых Группа выступала в качестве плательщика по фиксированной цене, составили 7,0 млн. тонн (18% от общей добычи нефти) и 5,5 млн. тонн (15,4% от общей добычи нефти) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., соответственно. Объемы вышеупомянутых своп-контрактов, в которых Группа выступала в качестве покупателя по фиксированной цене, составили 0,5 млн. тонн (1,2% от общего объема добычи нефти) и 0,6 млн. тонн (1,7% от общего объема добычи нефти) за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., соответственно. По состоянию на 30 июня 2012 года и 1 января 2011 г. у Группы не имелось активных позиций по производным инструментам, а по состоянию на 31 декабря 2011 года не было пассивных позиций.

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

#### Примечание 25: Информация по сегментам

Ниже представлена информация об операционной деятельности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 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 сбыт («ПиТ»).

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

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

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

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

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 ПМС 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 ПМС в основном представлена общей консолидированной выручкой Группы за вычетом выручки от продажи газа. EBITDA сегмента ПМС включает всю маржу по очистке нефтепродуктов и маркетингу, а также всю маржу, связанную с эффективностью работы с сырой нефтью, т.е. оптимизация каналов сбыта. Расходы, связанные со сбытом (экспортные пошлины, акцизы и транспортные расходы) относятся полностью на ПМС. 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочее	Устранение внутригрупповых оборотов и остатков	Итого
Выручка по сегментам					
Третьи лица	405	27 108	17	-	27 530
Между сегментами	11 993	74	-	(12 067)	-
<b>Итого выручка по сегментам</b>	<b>12 398</b>	<b>27 182</b>	<b>17</b>	<b>(12 067)</b>	<b>27 530</b>
За вычетом: экспортных пошлин					(8 426)
<b>Выручка и прочие операционные доходы по МСФО</b>					<b>19 104</b>
Прибыль/(Убыток) от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	(28)	15	4	-	(9)
<b>EBITDA</b>	<b>4 623</b>	<b>1 388</b>	<b>(193)</b>	<b>-</b>	<b>5 818</b>
<b>Капитальные затраты по сегментам</b>	<b>1 854</b>	<b>294</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>2 149</b>

## ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

### Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированные)

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Прочее	Устранение внутригруп- повых оборотов и остатков	Итого
Выручка по сегментам					
Третьи лица	701	25 814	35	-	26 550
Между сегментами	11 758	14	-	(11 772)	-
<b>Итого выручка по сегментам</b>	<b>12 459</b>	<b>25 828</b>	<b>35</b>	<b>(11 772)</b>	<b>26 550</b>
За вычетом: экспортных пошлин					(7 257)
<b>Выручка и прочие операционные доходы по МСФО</b>					<b>19 293</b>
Прибыль/(Убыток) от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	(17)	(5)	4	-	(18)
<b>ЕБИТДА</b>	<b>4 974</b>	<b>1 873</b>	<b>136</b>	<b>-</b>	<b>6 983</b>
<b>Капитальные затраты по сегментам</b>	<b>1 843</b>	<b>224</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>2 079</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., выручка сегмента Рид от межсегментных продаж, которые в основном представлены продажами компаниям, контролируемым ТНК-ВР и не входящим в Группу, составила 9 814 млн. долл. США и 8 724 млн. долл. США соответственно.

Приведение капитальных затрат по сегментам к общим капитальным затратам Группы представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Капитальные затраты по сегментам	2 149	2 079
государственные субсидии, использованные в строительстве	(91)	(32)
запасы, использованные в строительстве	270	109
	<b>2 328</b>	<b>2 156</b>
Капитальные затраты Группы на приобретение основных средств (Примечание 11)	2 318	2 142
Капитальные затраты Группы на приобретение нематериальных активов (Примечание 12)	10	14
<b>Итого капитальные затраты Группы</b>	<b>2 328</b>	<b>2 156</b>

Сопоставление показателя ЕБИТДА, который не является показателем МСФО, к прибыли до налогообложения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., представлено ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
ЕБИТДА	5 818	6 983
Истощение, износ и амортизация	(1 030)	(927)
Финансовые затраты	2	(32)
Убыток по курсовым разницам, нетто	(49)	(175)
Прочие разницы	24	(38)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>4 765</b>	<b>5 811</b>

**ОАО «ТНК-ВР ХОЛДИНГ»**

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности  
(неаудированные)**

(в долларах США, данные в таблицах в млн. долл. США)

---

**Примечание 26: События после отчетной даты**

События после отчетной даты оценивались Группой за период с 1 июля по 4 сентября 2012 года, даты выпуска настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В августе 2012 года Группа завершила реализацию своих дочерних обществ ОАО «Новосибирскнефтегаз» и ОАО «Севернонефтегаз» (см. Примечание 5). Вознаграждение за приобретение составило 290 млн. долл. США.

В августе 2012 года Группа получила долгосрочный заем на сумму 2,4 млрд. долл. США от компании, контролируемой ТНК-ВР. Заем предназначен для общекорпоративных целей Группы.