

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

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

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

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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



Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

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

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

28 марта 2013

Москва, Российская Федерация



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

Аудируемое лицо: ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

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

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированные отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе
(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

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

Консолидированный отчет о совокупном доходе

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

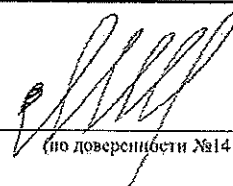
Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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


С.Л. Лешко
(по доверенности №14 от 21.03.2012)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о движении акционерного капитала

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Сведения об организации

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

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

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

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

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

Примечание 2. Основные принципы представления информации

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

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Примечание 2а. Переход на МСФО

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

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

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

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Группа использовала следующие допустимые освобождения от требования ретроспективного применения МСФО:

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

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

Сверка общей суммы капитала

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

Сверка общего совокупного дохода

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

ОАО «ГНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Сверка данных по потокам денежных средств

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.			
	ОПБУ США, (млн долл. США)	ОПБУ США, (млрд руб.)	Корректировка по МСФО (№ (vi))	МСФО
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности (vi)	9 901	297	5	302
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 519)	(133)	(2)	(135)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности (vi)	(5 821)	(177)	(3)	(180)

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

(i) Обесценение активов

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

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Учет по цене замещения

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

(iii) Оценка долгосрочных резервов

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

(iv) Отложенные налоги

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

(v) Выручка

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

(vi) **Корректировки в отчете о движении денежных средств**

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

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Пересчет иностранных валют

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

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

Изменение функциональной валюты бизнес-подразделения «Маркетинг»

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

Валюта представления финансовой отчетности

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Принципы консолидации

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

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

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

Доля неконтролирующих акционеров

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

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

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

Операции с компаниями, находящимися под общим контролем

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

Ассоциированные компании

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

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

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

Совместные предприятия

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Выбытие дочерних обществ, ассоциированных компаний или совместных предприятий

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

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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