

ОАО «ГНК-ВР Холдинг»

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Гранты на капитальное строительство

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

Авансы на приобретение основных средств

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

Нематериальные активы

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

Обесценение нефинансовых активов, кроме гудвила

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

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

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

Обесценение гудвила

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

Финансовые активы

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

ОАО «ГНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Запасы

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

Резервы

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

Обязательства по выводу объектов из эксплуатации

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

Резервы на покрытие обязательств по охране окружающей среды

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

Налогообложение

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

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

Признание выручки

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

Дивиденды

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Совокупный доход

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

Пенсионное обеспечение и социальные пособия и льготы после прекращения трудовых отношений

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

Выпущенные, но еще не вступившие в силу стандарты

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 12 требует, чтобы компании раскрывали информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия организации в дочерних и ассоциированных компаниях, совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, подробные раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях.

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения

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

Определение функциональной валюты

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

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

Обесценение

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

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

Затраты на охрану окружающей среды

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

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

Налогообложение

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

Условные обязательства

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

Информация об условных обязательствах Группы представлена в Примечании 22.

Примечание 5. Объединение бизнеса

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**
(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Примечание 6. Выручка от реализации и прочей операционной деятельности

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

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**
(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

Примечание 8: Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто

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

Примечание 9. Запасы

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**
(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)**Примечание 10. Долгосрочные финансовые вложения и Займы и авансы выданные**

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

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

ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)

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

ООО «ТНК-Шереметьево»

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

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

Мессояха

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

ООО «Юграгазпереработка»

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

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

Примечание 11. Основные средства

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

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

Примечание 12. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

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

Примечание 13. Прочие внеоборотные активы

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

Примечание 14. Заемные средства

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

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

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

Долгосрочные заемные средства представлены следующим образом:

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Примечание 15. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

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

Примечание 16. Налог на прибыль

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

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

ОАО «ТНК-ВР Холдинг»

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

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

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

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

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

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