

Консолидированная финансовая отчетность  
**ОАО «РН Холдинг»**  
За 2013 год  
*с аудиторским заключением независимого аудитора*

## Консолидированная финансовая отчетность - ОАО «РН Холдинг»

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный баланс	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные аспекты учетной политики	11
4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки	31
5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент	32
6. Управление капиталом и финансовыми рисками	33
7. Приобретение дочерних компаний	36
8. Информация по сегментам	37
9. Налоги, кроме налога на прибыль	41
10. Экспортная пошлина	41
11. Финансовые доходы	41
12. Финансовые расходы	41
13. Прочие доходы/расходы	42
14. Затраты на персонал	42
15. Операционная аренда	42
16. Налог на прибыль	43
17. Неконтролирующие доли	45
18. Прибыль на акцию	47
19. Денежные средства и их эквиваленты	47
20. Краткосрочные займы выданные	47
21. Дебиторская задолженность	48
22. Товарно-материальные запасы	48
23. Авансы выданные и прочие оборотные активы	48
24. Основные средства	49
25. Нематериальные активы	51
26. Долгосрочные займы выданные	52
27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	52
28. Кредиторская задолженность и начисления	54
29. Кредиты и займы	54
30. Обязательства по прочим налогам	55
31. Резервы	56
32. Акционерный капитал	56
33. Справедливая стоимость финансовых инструментов	57
34. Операции со связанными сторонами	58
35. Основные дочерние предприятия	64
36. Условные активы и обязательства	64
37. События после отчетной даты	67
38. Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа (неаудированные данные)	68

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
ОАО «РН Холдинг»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «РН Холдинг» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

### **Ответственность 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, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, 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 в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

### **Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение открытого акционерного общества «РН Холдинг» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Прочие сведения**

Целью нашего аудита являлось формирование мнения в отношении консолидированной финансовой отчетности в целом. Сопроводительная информация к консолидированной финансовой отчетности, раскрытая на стр. 68 под заголовком «Дополнительная информация о деятельности, связанной с разведкой и добычей нефти и газа», представлена для целей дополнительного анализа и не попадает в сферу действия Международных стандартов финансовой отчетности. В ходе проведенной нами аудиторской проверки консолидированной финансовой отчетности мы не выполняли аудиторские процедуры в отношении данной информации и, соответственно, не выражаем мнения в отношении данной информации.



Д.Е. Лобачев  
Партнер, Генеральный директор  
ООО «Эрнст энд Янг»

22 апреля 2014 года

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ОАО «РН Холдинг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 ноября 2004 года и присвоен государственный регистрационный номер 1047200153770.  
Местонахождение: 626170, Тюменская область, Уватский район, село Уват, улица Октябрьская, дом 60.

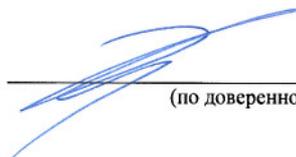
### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).  
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

**ОАО «РН Холдинг»**  
**Консолидированный баланс**  
*(В миллиардах российских рублей)*

	Прим.	На 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	19	7	56
Краткосрочные займы выданные	20	29	-
Дебиторская задолженность	21	314	191
Товарно-материальные запасы	22	27	40
Авансы выданные и прочие оборотные активы	23	55	81
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>432</b>	<b>368</b>
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	24	762	712
Нематериальные активы	25	17	17
Долгосрочные займы выданные	26	192	35
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	27	8	5
Отложенные налоговые активы	16	12	10
Гудвил	25	29	9
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		1	1
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 021</b>	<b>789</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 453</b>	<b>1 157</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	28	106	118
Кредиты и займы	29	2	6
Обязательства по налогу на прибыль		2	2
Обязательства по прочим налогам	30	54	46
Резервы	31	6	5
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>170</b>	<b>177</b>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Кредиты и займы	29	7	-
Отложенные налоговые обязательства	16	64	53
Резервы	31	40	29
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>111</b>	<b>82</b>
<b>Капитал:</b>			
Обыкновенные акции (разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные – 14 997 млн акций с номиналом 1,0 рубль)	32	16	16
Привилегированные акции (разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные – 450 млн акций с номиналом 1,0 рубль)	32	-	-
Добавочный капитал		108	108
Накопленная разниц по пересчету валют		10	10
Нераспределенная прибыль		972	719
<b>Итого акционерный капитал акционеров Группы</b>		<b>1 106</b>	<b>853</b>
Неконтролирующие доли	17	66	45
<b>Итого капитал</b>		<b>1 172</b>	<b>898</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1 453</b>	<b>1 157</b>

Руководитель бухгалтерской службы ОАО «РН Холдинг»  
22 апреля 2014 г.

  
**Гурьева М.В.**  
(по доверенности № 194 от 01 декабря 2013г.)

*Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

ОАО «РН Холдинг»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(В миллиардах российских рублей, за исключением прибыли на акцию и количества акций)

	За годы, оканчивающиеся 31 декабря 2012 г.		
	Прим.	2013 г.	(реклассифицированные данные)
<b>Выручка от реализации и доход/(убыток) от совместных и ассоциированных предприятий</b>			
Реализация нефти и газа	8	1 031	948
Реализация нефтепродуктов	8	520	754
Вспомогательные услуги и прочая реализация		43	21
Убыток от совместных и ассоциированных предприятий	27	(1)	-
<b>Итого выручка от реализации и доход/(убыток) от совместных и ассоциированных предприятий</b>		<b>1 593</b>	<b>1 723</b>
<b>Затраты и расходы</b>			
Производственные и операционные расходы		159	149
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти и газа		141	112
Общехозяйственные и административные расходы		32	45
Расходы на транспортировку		107	141
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа		4	5
Износ, истощение и амортизация		88	66
Налоги, кроме налога на прибыль	9	379	377
Экспортная пошлина	10	365	482
<b>Итого затраты и расходы</b>		<b>1 275</b>	<b>1 377</b>
<b>Операционная прибыль</b>		<b>318</b>	<b>346</b>
Финансовые доходы	11	6	4
Финансовые расходы	12	(3)	(4)
Прочие доходы	13	10	5
Прочие расходы	13	(13)	(8)
Курсовые разницы		15	(6)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>333</b>	<b>337</b>
Налог на прибыль	16	(60)	(57)
<b>Чистая прибыль</b>		<b>273</b>	<b>280</b>
<b>Прочий совокупный расход – реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка</b>			
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности		-	(32)
<b>Итого прочий совокупный расход – реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка, за вычетом налогов</b>		<b>-</b>	<b>(32)</b>
<b>Общий совокупный доход, за вычетом налогов</b>		<b>273</b>	<b>248</b>
<b>Чистая прибыль</b>			
относящаяся к акционерам Группы		253	260
относящаяся к неконтролирующим долям	17	20	20
<b>Общий совокупный доход, за вычетом налогов</b>			
относящийся к акционерам Группы		253	231
относящийся к неконтролирующим долям		20	17
Чистая прибыль, на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль	18	16,87	17,07
Средневзвешенное количество акций в обращении (миллионов шт.)		14 997	14 997

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «РН Холдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале

(В миллиардах российских рублей)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы						Итого капитал
	Акционер- ный капитал	Добавоч- ный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Накоплен- ная разница по пересчету валют	Итого	Неконтро- лирующие доли	
<b>Остаток на 1 января 2012 г.</b>	<b>17</b>	<b>117</b>	<b>613</b>	<b>39</b>	<b>786</b>	<b>39</b>	<b>825</b>
Чистая прибыль	-	-	260	-	<b>260</b>	20	<b>280</b>
Прочий совокупный доход	-	-	-	(29)	<b>(29)</b>	(3)	<b>(32)</b>
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>260</b>	<b>(29)</b>	<b>231</b>	<b>17</b>	<b>248</b>
Изменение долей участия в дочерних компаниях	-	(4)	-	-	<b>(4)</b>	(2)	<b>(6)</b>
Дивиденды, объявленные по обыкновенным акциям	-	-	(154)	-	<b>(154)</b>	(9)	<b>(163)</b>
Эффект от изменений курса валют	(1)	(5)	-	-	<b>(6)</b>	-	<b>(6)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)</b>	<b>16</b>	<b>108</b>	<b>719</b>	<b>10</b>	<b>853</b>	<b>45</b>	<b>898</b>
Чистая прибыль	-	-	253	-	<b>253</b>	20	<b>273</b>
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>253</b>	<b>-</b>	<b>253</b>	<b>20</b>	<b>273</b>
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	-	-	-	-	-	1	<b>1</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>16</b>	<b>108</b>	<b>972</b>	<b>10</b>	<b>1 106</b>	<b>66</b>	<b>1 172</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «РН Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (реклассифици- рованные данные)
<b>Операционная деятельность</b>			
Чистая прибыль		273	280
<i>Корректировки для сопоставления чистой прибыли с денежными средствами, полученными от основной деятельности:</i>			
Износ, истощение и амортизация		88	66
Убыток от реализации и выбытия внеоборотных активов	13	9	6
Обесценение активов	13	1	1
Доход от переоценки неконтролирующей доли в ООО «ТНК-Шереметьево» до справедливой стоимости	13	(7)	-
Прибыль от выбытия дочерних обществ	13	-	(3)
Затраты по непродуктивным скважинам		1	1
Изменение резервов	31	2	6
Прибыль от курсовых разниц		(4)	(5)
Убыток от зависимых и совместных компаний	27	1	-
Финансовые расходы	12	3	4
Финансовые доходы	11	(6)	(4)
Расход по налогу на прибыль	16	60	57
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности, без учета резерва		(125)	22
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов		25	10
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		13	(2)
Уменьшение денежных средств с ограниченным использованием		-	1
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начислений		(13)	14
Увеличение обязательств по прочим налогам		8	8
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>329</b>	<b>462</b>
Платежи по налогу на прибыль		(48)	(61)
Проценты полученные		4	2
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>285</b>	<b>403</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «РН Холдинг»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В миллиардах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г. (реклассифици- рованные данные)
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Капитальные затраты		(141)	(157)
Покупка лицензий		-	(4)
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	7	(7)	(6)
Выручка от продажи дочерних компаний, за вычетом денежных средств		-	9
Чистое изменение в банковских депозитах со сроком погашения более 3 месяцев		-	3
Займы выданные		(228)	(8)
Погашение выданных займов		42	2
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(334)</b>	<b>(161)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление краткосрочных кредитов и займов	29	-	6
Выплата краткосрочных кредитов и займов	29	(6)	-
Поступление долгосрочных кредитов и займов	29	8	77
Выплата долгосрочных кредитов и займов	29	(1)	(123)
Приобретение неконтролирующих долей в дочерних обществах		-	(6)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(5)	(5)
Дивиденды, выплаченные акционерам		-	(154)
Проценты уплаченные		-	(9)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(4)</b>	<b>(214)</b>
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(53)	28
<b>Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода</b>	19	<b>56</b>	20
Эффект от курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		4	-
Эффект пересчета денежных средств и их эквивалентов в валюту представления отчетности		-	8
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	19	<b>7</b>	<b>56</b>

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

# ОАО «РН Холдинг»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

*(В миллиардах российских рублей)*

### 1. Общие сведения

ОАО «РН Холдинг» («РНХ» или «Компания», до 30 июля 2013 года ОАО «ТНК-ВР Холдинг») является дочерним обществом компании Novy Investments Limited, зарегистрированной на Кипре. До 21 марта 2013 года, конечным владельцем Компании являлась «ТНК-ВР Limited» («ТНК-ВР»), зарегистрированная на Британских Виргинских островах. Компания ТНК-ВР была создана 29 августа 2003 года «Альфа-Групп», Access Industries и Группа «Ренова» (совместно именуемые «ААР») и ВР plc («ВР») для объединения своих долей в нефтегазовых активах на территории России и Украины.

21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» (далее – «Роснефть») объявила о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в ТНК-ВР и получении контроля над Компанией. 26 июня 2013 года, ОАО «ТНК-ВР Менеджмент», управляющая организация РНХ, была переименована в ОАО «РН Менеджмент». В июле 2013 г., ОАО «ТНК-ВР Холдинг» было переименовано в ОАО «РН Холдинг», «ТНК-ВР Limited» было переименовано в «Rosneft Limited».

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

ОАО «РН Холдинг» является открытым акционерным обществом, зарегистрированным и расположенным в Российской Федерации. Адрес места нахождения Компании: Российская Федерация, 626170, Тюменская область, село Уват, ул. Октябрьская, д. 60.

### 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости (Примечание 33).

ОАО «РН Холдинг» и его дочерние общества ведут учет и предоставляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в соответствующих юрисдикциях. Представленная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в миллиардах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

События после отчетной даты проанализированы по 22 апреля 2014 года включительно, даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Компании, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО.

Основные корректировки относятся к (1) отражению некоторых расходов; (2) оценке основных средств и начислению износа; (3) отложенным налогам на прибыль; (4) поправкам на переоценку нереализуемых активов; (5) отражению в учете временной стоимости денег; (6) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (7) принципам консолидации; (8) признанию и раскрытию гарантий, условных обязательств и некоторых активов и обязательств; (9) объединению компаний и гудвилу; (10) учету производных финансовых инструментов; (11) распределению цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий, контролируемых компаний и компаний специального назначения, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

**Объединение компаний, гудвил и прочие нематериальные активы**

Приобретения Группой контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения.

Датой приобретения является дата, на которую Группа получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольную долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над справедливой стоимостью чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Ассоциированные предприятия**

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия увеличивается или уменьшается на признанную долю Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Группе доля прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированного предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, соответственно. Полученные от ассоциированного предприятия дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Группы в убытках ассоциированного предприятия происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в это ассоциированное предприятие, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированное предприятие, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в это ассоциированное предприятие, Группы после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированного предприятия.

Если впоследствии ассоциированное предприятие получает прибыль, то Группа возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравнивается с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

**Совместная деятельность**

Группа осуществляет совместную деятельность в форме совместных предприятий и совместных операций.

Совместное предприятие предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместное предприятие подразумевает создание юридического лица, в котором Группа имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых предприятиях учитываются по методу долевого участия.

Доля Группы в чистой прибыли или убытке совместно контролируемого предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Совместная деятельность (продолжение)**

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью.

В связи со своей долей участия в совместной операции Группа признает: свои активы, включая свою долю в совместных активах; свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместной операции; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместной операции; свои расходы, включая долю в совместных расходах.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Группы, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

**Финансовые активы**

Группа признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: (1) финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (2) займы выданные и дебиторская задолженность; (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения; (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании к переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретаются, главным образом, с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе; или являются частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и недавние сделки, с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе; или являются производными инструментами (кроме случая, когда производный инструмент определен в качестве эффективного инструмента хеджирования). Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицируются в консолидированном балансе как оборотные активы, а изменения справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых доходов или финансовых расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам, долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам.

Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» признаются в момент возникновения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупке активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Группа оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- ▶ анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- ▶ текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- ▶ дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, предназначенные для торговли», и которые не были отнесены в категории «переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» или «имеющиеся в наличии для продажи». Если Группа не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения (резерва по сомнительным долгам). Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общехозяйственных и административных расходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Финансовые активы (продолжение)**

Группа не классифицирует финансовые активы как «удерживаемые до погашения», если в течение текущего финансового года или двух предыдущих финансовых лет величина таких финансовых активов, проданных или уступленных Группой до наступления срока погашения, либо в отношении которых она использовала опцион на продажу, превышает незначительную сумму (незначительную по отношению ко всему портфелю инвестиций, удерживаемых до погашения), за исключением следующих операций: (1) продаж, совершенных незадолго до срока погашения или даты осуществления отзыва таким образом, что изменения рыночной ставки процента не оказали существенного влияния на справедливую стоимость финансового актива; (2) продаж, совершенных после того, как Группа уже собрала практически всю первоначальную основную сумму финансового актива посредством плановых платежей или предоплаты; или

(3) продаж в результате особого события, произошедшего по независящим от Группы причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Группа не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

**Финансовые обязательства**

Группа признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Группа вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Финансовые обязательства (продолжение)**

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах периода.

**Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

**Основные средства разведки и добычи**

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

**Затраты, связанные с разведкой и оценкой**

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, Группа применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат все затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение), временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Затраты, связанные с разведкой и оценкой (продолжение)**

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических расходов за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов

промышленного значения. Первоначальная стоимость активов разведки и оценки, приобретенных в рамках объединения компаний, формируется в результате распределения цены приобретения. Распределение стоимости между правами на добычу доказанных и недоказанных запасов осуществляется на основании соответствующих данных по размерам запасов нефти и газа. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор наличия индикаторов обесценения.

Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость, после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки). Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

**Деятельность по разработке и добыче**

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) представляют собой (1) капитализированные расходы по разработке обнаруженных запасов промышленного назначения и вводу месторождений в эксплуатацию, (2) расходы, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно определяемые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Прочие основные средства**

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

**Износ, истощение и амортизация**

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для остальных нефтегазовых основных средств в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию. Исключение составляет амортизация катализаторов, которая рассчитывается методом единиц произведенной продукции.

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

<b>Основные средства</b>	<b>Срок полезного использования, не более</b>
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспорт и прочие основные средства	6-10 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы, и поэтому не подлежит амортизации.

Права аренды земельных участков амортизируются по линейному методу исходя из предполагаемого срока полезного использования, который составляет в среднем 20 лет.

**Государственные субсидии на капитальное строительство**

Группа признает субсидии на капитальное строительство, предоставляемые местными органами власти, когда существует достаточно оснований для того, чтобы считать, что Группа выполнит условия получения субсидий, и что они будут получены. Субсидии на капитальное строительство учитываются как уменьшение поступлений по активу, для строительства которого они были получены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Обесценение долгосрочных активов**

Каждую отчетную дату Группа проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Группа рассматривает внутренние и внешние источники информации. Как минимум, рассматривается следующий набор показателей:

Внешние источники информации:

- ▶ в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;
- ▶ существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Группы, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Группа, или на рынке, для которого предназначен актив;
- ▶ в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций, и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшат его возмещаемую сумму;

Внутренние источники информации:

- ▶ имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- ▶ существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Группы, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего или предполагаемого использования актива (например, простой актива, пересмотр срока полезного использования актива – из неопределенного в ограниченный по времени);
- ▶ информация о дивидендах, полученных от дочерних компаний, а также ассоциированных и совместных предприятий;
- ▶ внутренняя отчетность показывает, что текущие или будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых, а именно наличие:
  - ▶ потоков денежных средств для приобретения актива, или последующих потребностей в денежных средствах для его эксплуатации и обслуживания, которые значительно выше изначально предусмотренных бюджетом;
  - ▶ фактических чистых потоков денежных средств или операционной прибыли или убытка от актива, которые значительно хуже, чем заложенные в бюджет;
  - ▶ существенного снижения предусмотренных бюджетом чистых потоков денежных средств или операционной прибыли, или существенного увеличения предусмотренных бюджетом убытков, проистекающих из данного актива;
  - ▶ операционных убытков или чистых оттоков денежных средств по активу, возникающих при объединении показателей текущего периода с бюджетными показателями для будущих периодов.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

#### Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Для активов, связанных с разведкой и оценкой на обесценение, указывают следующие факторы:

- ▶ срок, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- ▶ значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- ▶ разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Группа решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- ▶ наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продаже.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин:

- ▶ ценности использования актива (единицы, генерирующей денежные средства) и
- ▶ справедливой стоимости актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на его продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки.

Первоначально Группа определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Группа определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость единицы меньше её балансовой стоимости признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств, ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков единицы, генерирующей денежные потоки, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

#### Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Обесценение финансовых активов (продолжение)**

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

**Капитализация процентов**

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Группа не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

**Договоры лизинга и аренды**

Договоры аренды, предусматривающие переход к Группе преимущественно всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда (лизинг) и капитализируются на момент вступления договора в силу по справедливой стоимости арендуемого имущества либо (если она ниже первоначальной стоимости) по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи равномерно распределяются между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по лизингу для обеспечения постоянной ставки процента с остатка обязательств. Финансовые расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора.

Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Признание обязательств, связанных с выбытием активов**

У Группы существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже.

Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Группу производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Группой данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Группой данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Данный резерв пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату, в соответствии с толкованием Комитета по интерпретациям МСФО («КИМСФО») 1 *«Изменение в существующих резервах по выводу из эксплуатации»*, следующим образом:

- ▶ при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования, изменения в сумме обязательства включаются в стоимость основного средства, при этом стоимость основного средства не может быть отрицательной и не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;
- ▶ изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

Деятельность Группы по переработке и сбыту включает в себя переработку нефти, реализацию через морские терминалы и прочие пункты сбыта, розничную реализацию. Деятельность Группы по нефтепереработке связана с использованием нефтехимических производственных комплексов.

Законодательные или договорные обязательства, связанные с выбытием активов, относящихся к нефтехимической, нефтеперерабатывающей и сбытовой деятельности, не признаются ввиду ограниченности истории такой деятельности в данных сегментах, отсутствия четких законодательных требований к признанию обязательств, а также того, что точно определить срок полезного использования таких активов не представляется возможным.

Вследствие описанных выше причин, справедливая стоимость обязательств, связанных с выбытием активов сегмента переработки и сбыта, не может быть рассчитана с разумной степенью точности.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Налог на прибыль**

В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- ▶ первоначального признания гудвила;
- ▶ первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая:
  - ▶ не является объединением компаний и
  - ▶ не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- ▶ инвестиций в дочерние предприятия и совместную деятельность, когда Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признается в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- ▶ не является объединением компаний и
- ▶ на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Группа признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании и долями участия в совместных и ассоциированных предприятиях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- ▶ временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и
- ▶ возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налога, которые предполагается применять к периоду реализации актива или погашения обязательства, на основе ставок налога (и налогового законодательства), которые действуют или в основном действуют к отчетной дате.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть в связи с тем, каким образом Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Налог на прибыль (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, если существует законное право произвести зачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, а Группа имеет намерение произвести зачет своих текущих налоговых требований и обязательств.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату.

Группа уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

**Признание выручки**

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным. В частности, на внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности. При реализации на экспорт право собственности обычно переходит при пересечении границы Российской Федерации, и Группа несет расходы по транспортировке (за исключением фрахта), пошлинам и налогам на такие продажи (Примечание 10).

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

**Расходы на транспортировку**

Транспортные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе представляют собой все коммерческие расходы Группы по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям, а также расходы по доставке нефтепродуктов с нефтеперерабатывающих заводов сбытовым предприятиям и конечным потребителям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, расходы на морской фрахт, погрузочно-разгрузочные работы, портовые сборы и прочие расходы).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Расходы, связанные с эксплуатацией нефтеперерабатывающих производств**

Расходы, связанные с ремонтом и профилактическими работами в отношении основных средств предприятий нефтепереработки, отражаются Группой в том периоде, когда они были понесены.

**Расходы на охрану окружающей среды**

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

**Учет условных обязательств**

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Группы. Руководство Группы оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Группы или требований, которые могут быть предъявлены в виде исков к Группе, руководство Группы, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет**

Из суммы выручки от реализации вычитаются возмещаемые акцизы. Невозмещаемые акцизы и таможенные пошлины не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость («НДС») к получению и к оплате отражается, соответственно, в составе Авансов выданных и прочих оборотных активов, и Обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

**Функциональная валюта и валюта представления**

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Функциональной валютой Компании и большинства ее дочерних обществ является российский рубль.

**Операции и остатки**

Операции в иностранных валютах переведены в функциональную валюту с использованием курса пересчета, приближенного к дате операции. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций и от переоценки денежных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, по курсу на отчетную дату, признаются в составе прибыли или убытка.

Неденежные активы и обязательства пересчитываются по историческому курсу, действовавшему на даты операций. Неденежные активы и обязательства, признаваемые по справедливой стоимости в иностранных валютах, пересчитываются по курсу на дату определения справедливой стоимости.

**Изменения в учетной политике**

Аспекты учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам учетной политики, которые применялись и были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за 2012 год, подготовленной в соответствии с МСФО, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2013 года, описанных ниже.

Группа впервые применила отдельные стандарты и изменения, дата вступления в силу которых 1 января 2013 года.

Изменения и эффект применения каждого нового/измененного стандарта описаны ниже.

Группа применила комплект стандартов по консолидации: МСФО (IFRS) № 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО (IFRS) № 11 «*Совместные предприятия*», МСФО (IFRS) № 12 «*Раскрытия вложений в другие организации*». Комплект новых стандартов представляет новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. В результате применения комплекта стандартов Группа проанализировала совместную деятельность и классифицировала их как совместные предприятия. Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменения в учетной политике (продолжение)**

Дополнительно, применение стандарта МСФО (IFRS) № 12 «*Раскрытия вложений в другие организации*» требует дополнительных раскрытий в годовой консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) № 13 «*Оценка по справедливой стоимости*» («МСФО (IFRS) № 13») устанавливает единый источник правил по МСФО для всех оценок справедливой стоимости. МСФО (IFRS) № 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) № 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Группой. МСФО (IFRS) № 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для промежуточной сокращенной консолидированной отчетности. Группа представила данные раскрытия в Примечании 33.

МСФО (IAS) № 1 «*Представление финансовой отчетности*» («МСФО (IAS) № 1»). Изменения к МСФО (IAS) № 1 вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей или убытков теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только презентацию и не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Некоторые другие новые стандарты и изменения, которые включают: изменения к МСФО (IFRS) № 7 «*Финансовые инструменты: раскрытия*» и МСФО (IAS) № 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*», МСФО (IAS) № 19 «*Вознаграждения работникам*» (версия 2011), изменения, вызванные Программой 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов, к стандартам МСФО (IAS) № 1 «*Представление финансовой отчетности*», МСФО (IAS) № 16 «*Основные средства*», МСФО (IAS) № 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*», МСФО (IAS) № 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*» применяются впервые в 2013 году. Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Деятельность Группы не носит сезонного характера. Доходы и расходы признаются равномерно в течение года.

**Изменения презентации финансовой информации**

С целью сопоставимости данных, представленных в отчетности Группы, с данными отчетности Роснефти, нового контролирующего акционера Компании, менеджмент принял решение провести ряд реклассификаций в консолидированной финансовой отчетности.

Также менеджмент оценил необходимость представления отчета о финансовом положении на 1 января 2012 года, как того требуют МСФО, и пришел к выводу, что непредставление данного отчета не приведет к искажению настоящей финансовой отчетности. Данные за соответствующие периоды были пересмотрены с целью сопоставимости с данными за текущий отчетный период.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения презентации финансовой информации (продолжение)

В результате представления баланса Группы на 31 декабря 2012 г. в соответствии с форматом отчетности контролирующего акционера были сделаны следующие реклассификации:

- ▶ В состав статьи «Прочие оборотные активы» включены дебиторская задолженность по налогу на прибыль, НДС с авансов, выданных на капитальное строительство, а также дебиторская задолженность по неторговым операциям.
- ▶ Авансы, выданные на капитальное строительство, отраженные ранее в статье «Прочие внеоборотные активы» учтены в статье «Основные средства»;
- ▶ Гудвил и резервы по оценочным обязательствам выделены отдельными статьями из состава статей «Нематериальные активы» и «Кредиторская задолженность», соответственно.

Влияние реклассификаций на консолидированный баланс на 31 декабря 2012 г.:

	Данные до реклассификаций	Реклассификации	Данные после реклассификаций
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	56	-	56
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	7	(7)	-
Дебиторская задолженность	264	(73)	191
Товарно-материальные запасы	40	-	40
Авансы выданные и прочие оборотные активы	-	81	81
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>367</b>	<b>1</b>	<b>368</b>
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	703	9	712
Нематериальные активы	26	(9)	17
Долгосрочные займы выданные	35	-	35
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	5	-	5
Отложенные налоговые активы	10	-	10
Гудвил	-	9	9
Прочие внеоборотные нефинансовые активы	11	(10)	1
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>790</b>	<b>(1)</b>	<b>789</b>
<b>Итого активы</b>	<b>1 157</b>	<b>-</b>	<b>1 157</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	122	(4)	118
Кредиты и займы	6	-	6
Обязательства по налогу на прибыль	2	-	2
Обязательства по прочим налогам	47	(1)	46
Резервы	-	5	5
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>177</b>	<b>-</b>	<b>177</b>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Отложенные налоговые обязательства	53	-	53
Резервы	29	-	29
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>82</b>	<b>-</b>	<b>82</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>259</b>	<b>-</b>	<b>259</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Изменения презентации финансовой информации (продолжение)**

В результате представления отчета о совокупном доходе Группы на 31 декабря 2012 г. в соответствии с форматом отчетности контролирующего акционера были сделаны следующие реклассификации:

- ▶ Услуги по переработке нефти и газа, отраженные ранее в составе статьи «Операционные расходы», учтены в составе статьи «Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов»;
- ▶ Закупки сопутствующих товаров АЗС и присадок, отраженные ранее в составе статьи «Стоимость приобретенной нефти, газа и нефтепродуктов», учтены в составе статьи «Операционные расходы»;
- ▶ Транспортные расходы по транспортировке нефти до НПЗ, отраженные ранее в составе статьи «Операционные расходы», учтены в составе статьи «Расходы на транспортировку»;
- ▶ Расходы, связанные с опытно-промышленной эксплуатацией месторождений с недоказанными запасами нефти и газа, отраженные ранее в составе статьи «Затраты, связанных с разведкой запасов нефти и газа», учтены в составе статьи «Операционные расходы»;
- ▶ Коммерческие расходы и расходы на производственный персонал АЗС, отраженные ранее в статье «Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы», учтены в составе статьи «Операционные расходы»;
- ▶ Доходы от реализации дочерних обществ, отраженные ранее в отдельной статье, учтены в составе статьи «Прочие доходы»;
- ▶ Убытки от выбытия и обесценения активов, отраженные ранее в отдельной статье, учтены в составе статьи «Прочие расходы»;
- ▶ Процентные доходы и прочие финансовые доходы и расходы, отраженные ранее в составе статьи «Процентные доходы и прочие чистых финансовые доходы», учтены в составе статей «Финансовые доходы» и «Финансовые расходы» соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения презентации финансовой информации (продолжение)

Влияние реклассификаций на консолидированный отчет о совокупном доходе за 2012 год:

	Данные до реклассификаций	Реклассификации	Данные после реклассификаций
Выручка	1 723	(1 723)	-
Минус: экспортные пошлины	(482)	482	-
Реализация нефти и газа	-	948	948
Реализация нефтепродуктов	-	754	754
Вспомогательные услуги и прочая реализация	-	21	21
<b>Итого выручка от реализации и доход от совместных и ассоциированных предприятий</b>	<b>1 241</b>	<b>482</b>	<b>1 723</b>
Доходы от реализации дочерних обществ	3	(3)	-
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>3</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>
Производственные и операционные расходы	163	(14)	149
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	114	(2)	112
Общехозяйственные и административные расходы	53	(8)	45
Расходы на транспортировку	116	25	141
Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа	6	(1)	5
Износ, истощение и амортизация	66	-	66
Налоги, кроме налога на прибыль	377	-	377
Экспортная пошлина	-	482	482
Убытки от выбытия и обесценения активов	7	(7)	-
<b>Итого затраты и прочие операционные расходы</b>	<b>902</b>	<b>475</b>	<b>1 377</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>342</b>	<b>4</b>	<b>346</b>
Процентные доходы и прочие чистые финансовые доходы	2	(2)	-
Финансовые доходы	-	4	4
Финансовые расходы	(1)	(3)	(4)
Прочие доходы	-	5	5
Прочие расходы	-	(8)	(8)
Курсовые разницы	(6)	-	(6)
<b>Итого финансовые и прочие доходы и расходы и эффект курсовых разниц</b>	<b>(5)</b>	<b>(4)</b>	<b>(9)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>337</b>	<b>-</b>	<b>337</b>

Эффект реклассификации капитализированных расходов по процентам для целей презентации финансовой отчетности на консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012 год приведен ниже:

	Данные до реклассификаций	Реклассификации	Данные после реклассификаций
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(165)	4	(161)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(210)	(4)	(214)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)**

**Функциональная валюта дочерних обществ, ведущих деятельность в России**

Как упомянуто в Примечании 1, 21 марта 2013 г. Роснефть завершила приобретение TNK-BP. В связи с этим руководство Группы пересмотрело анализ функциональной валюты компаний Группы и сделало вывод о том, что функциональная валюта компаний Группы, ведущих деятельность в Российской Федерации и имевших ранее в качестве функциональной валюты доллар США, подлежит изменению на российские рубли. Решение о смене функциональной валюты вступает в силу с 1 января 2013 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. обменный курс составлял 32,73 и 30,37 рубля за один доллар США соответственно. Средний обменный курс за 2013 и 2012 гг. составлял 31,85 и 31,09 рубля за один доллар США, соответственно.

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Группы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- ▶ оценку нефтегазовых запасов;
- ▶ оценку достаточности прав, окупаемости и сроков полезного использования долгосрочных активов;
- ▶ обесценение гудвила (Примечание 25 «Нематериальные активы и гудвил»);
- ▶ создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам (Примечание 21 «Дебиторская задолженность» и Примечание 22 «Товарно-материальные запасы»);
- ▶ оценку обязательств, связанных с выбытием активов (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Признание обязательств, связанных с выбытием активов, и Примечание 31 «Резервы»);
- ▶ оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам, признание и раскрытие условных обязательств (Примечание 36 «Условные активы и обязательства»);
- ▶ оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль (Примечание 3 «Основные аспекты учетной политики», раздел Налог на прибыль и Примечание 16 «Налог на прибыль»);
- ▶ оценку обязательств по защите окружающей среды (Примечание 31 «Резервы» и Примечание 36 «Условные активы и обязательства»);
- ▶ оценку справедливой стоимости (Примечание 33 «Справедливая стоимость финансовых инструментов»);
- ▶ оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды;

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)**

- ▶ распределение цены приобретения на стоимость приобретенных активов и принятых обязательств (Примечание 7 «Приобретение дочерних компаний»).

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов.

Оценка величины нефтегазовых запасов используется для применения метода единиц произведенной продукции при расчете амортизации и производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например по результатам:

- ▶ получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате дополнительных разведочных скважин);
- ▶ проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- ▶ изменения экономических предположений и допущений (например, измерение ценовых факторов).

**5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент**

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление в отчетности*» («МСФО (IAS) 32»). Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Группа будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Группы ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В мае 2013 КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее этой даты. Группа будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Группы ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В мае 2013 КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 «*Обязательные платежи*». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Группа будет применять IFRIC 21 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Группы ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент (продолжение)**

В июне 2013 КМСФО выпустил поправку «*Новация деривативов и продолжение учета хеджирования*» к стандарту МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев. Поправки к МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Группа будет применять поправки в МСФО (IAS) 39 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Группы ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 39 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В ноябре 2013 года КМСФО выпустил поправки в МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», которые вводят новую модель учета хеджирования, а также связанные с этим поправки в МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». В настоящее время не установлена обязательная дата вступления поправок в силу, досрочное применение разрешается, дата введения в действие обновленного стандарта МСФО (IFRS) 9 будет объявлена по окончании проекта по учету финансовых инструментов. Группа не будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2014 г.

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками**

**Управление капиталом**

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

**Управление финансовыми рисками**

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску и риску ликвидности. Группой была внедрена система управления рисками, а также разработан ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и осуществлению контроля над ними, а также выбору соответствующих способов управления рисками.

Группой были разработаны, документально оформлены и утверждены положения и политики в отношении рыночного и кредитного рисков, риска ликвидности и использования производных финансовых инструментов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**

**Валютный риск**

Группа осуществляет операции, номинированные в иностранной валюте, в основном в долларах США, и вследствие колебания валютных курсов подвержена валютному риску. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

На 1 января 2013 года, как указано в Примечании 3, функциональная валюта компаний Группы, была изменена с доллара США на российский рубль.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2013 г. представлена следующим образом:

	<u>Активы</u>	<u>Обязательства</u>
Доллар США	45	(1)

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с политикой Группы. В приведенной ниже таблице приведен анализ влияния изменения обменного курса российского рубля по отношению к доллару США на прибыль Группы до налогообложения в 2013 г.

	<u>Нетто эффект изменения курса российского рубля по отношению к доллару США</u>
Изменение обменного курса	9,77%
Прибыль (убыток) от роста / снижения курса	(4) / 4

В течение 2012 года функциональной валютой большинства компаний Группы являлся доллар США (Примечание 3). Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в российских рублях, по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также анализ влияния изменения обменного курса российского рубля по отношению к доллару США на прибыль Группы до налогообложения в 2012 г. представлены ниже.

	<u>Активы</u>	<u>Обязательства</u>
Российский рубль	84	(72)

	<u>Нетто эффект от изменения курса доллара США по отношению к российскому рублю</u>
Изменение обменного курса	10%
Прибыль (убыток) от роста / снижения курса	1 / (1)

**Риск изменения процентных ставок**

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль Группы из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы не было задолженности по кредитам и займам с плавающей процентной ставкой. В 2013 г. Группа не использовала свопы или иные аналогичные инструменты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)**

**Кредитный риск**

Группа контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Группа осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Группы, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на 31 декабря 2013 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Группа регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Группа в основном сотрудничает с российскими дочерними структурами крупных международных банков, а также с некоторыми крупнейшими российскими банками. Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива, отраженного в консолидированном балансе.

**Риск ликвидности**

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство Группы осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы в соответствии с договорными графиками:

**Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.  
(реклассифицированные данные)**

	<b>12 месяцев</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Кредиты и займы	6	–	–	<b>6</b>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	82	–	–	<b>82</b>
Заработная плата и связанные начисления	8	–	–	<b>8</b>
Прочая кредиторская задолженность	8	–	–	<b>8</b>

**Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**

	<b>12 месяцев</b>	<b>1-5 лет</b>	<b>Более 5 лет</b>	<b>Итого</b>
Кредиты и займы	2	9	–	<b>11</b>
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	93	–	–	<b>93</b>
Заработная плата и связанные начисления	8	–	–	<b>8</b>
Прочая кредиторская задолженность	1	–	–	<b>1</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**7. Приобретение дочерних компаний**

**Приобретение ООО «ТНК-Шереметьево»**

30 сентября 2013 г. Компания приобрела долю в размере 50% в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево», владеющего 74,9% в ЗАО «ТЗК Шереметьево», за 300 млн долл. США (9,7 млрд руб. по официальному курсу ЦБ РФ на дату приобретения). В результате данного приобретения доля Компании в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево» составила 100%. ЗАО «ТЗК Шереметьево» является основным оператором топливно-заправочного комплекса в Международном Аэропорту Шереметьево, осуществляющим деятельность по реализации, хранению и заправке авиационного топлива.

Приобретение дополнительной доли в размере 50% в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево» отражено в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» как поэтапное приобретение бизнеса. Предварительная справедливая стоимость ранее имевшейся неконтролирующей доли в ООО «ТНК-Шереметьево» в размере 9 млрд руб. и заем, полученный ООО «ТНК-Шереметьево» от Компании в размере 5,5 млрд руб. учтены в составе стоимости приобретения.

Начиная с 30 сентября 2013 года, активы и обязательства ООО «ТНК-Шереметьево» и ЗАО «ТЗК-Шереметьево» консолидируются Группой. В октябре 2013 года ООО «ТНК-Шереметьево» было переименовано в ООО «РН-Аэро Шереметьево». Приобретение дополнительных 50% в уставном капитале ООО «ТНК-Шереметьево» было полностью оплачено в октябре 2013 г.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. оценка справедливой стоимости активов и обязательств не была завершена. Предварительное распределение стоимости приобретения отражено на основании исторической балансовой стоимости активов и обязательств. Вся сумма превышения цены приобретения над справедливой стоимостью чистых активов ООО «ТНК-Шереметьево» отражена в качестве гудвила. Распределение стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**7. Приобретение дочерних компаний (продолжение)**

**Приобретение ООО «ТНК-Шереметьево» (продолжение)**

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения ООО «ТНК-Шереметьево»:

**АКТИВЫ**

**Оборотные активы:**

Денежные средства и их эквиваленты	3
Дебиторская задолженность	2
Прочие оборотные активы	1
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>6</b>

**Внеоборотные активы:**

Основные средства	3
Прочие внеоборотные активы	2
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>5</b>
<b>Итого активы</b>	<b>11</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Краткосрочные обязательства:**

Кредиторская задолженность	4
Краткосрочные кредиты и займы	2
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>6</b>

**Итого обязательства**

**6**

**Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости**

**5**

Неконтролирующая доля, оцениваемая по предварительной справедливой стоимости

(1)

Гудвил

20

**Предварительная стоимость приобретения**

**24**

По предварительной оценке гудвил в размере 20 млрд руб. преимущественно относится к ожидаемому синергетическому эффекту от получения доступа к премиальному каналу сбыта в Международном аэропорту Шереметьево, крупнейшем по потреблению авиатоплива и объему транспортного сообщения аэропорту России. Вся сумма гудвила не принимается к вычету при расчете налогооблагаемой прибыли.

Приобретение ООО «ТНК-Шереметьево» не предусматривает обязательств по условному возмещению.

**8. Информация по сегментам**

Группа определяет операционные сегменты на основании характера их деятельности. Результаты работы сегментов, отвечающих за основные направления деятельности, регулярно анализируются руководством Группы. Сегмент разведки и добычи занимается разведкой и добычей нефти и природного газа. Сегмент переработки, логистики и сбыта занимается переработкой нефти и другого углеводородного сырья в нефтепродукты, а также закупками, реализацией и транспортировкой сырой нефти и нефтепродуктов. Корпоративная и прочие деятельности не являются операционным сегментом и включают в себя общекорпоративную деятельность и прочие виды деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Информация по сегментам (продолжение)**

В основном вся деятельность и активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

Результаты деятельности сегментов оцениваются как на основе выручки и операционной прибыли, оценка которых производится на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности, так и в результате переоценки межсегментной деятельности по рыночным ценам, где применимо.

Как указано в Примечании 1, 21 марта 2013 г. ОАО «НК «Роснефть» (Роснефть) объявила о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в ТНК-ВР и получении контроля над Компанией.

С целью сопоставимости информации по сегментам, представленной в отчетности Группы с информацией, представленной в отчетности основного акционера Компании, результаты деятельности сегментов были представлены на основе операционной прибыли, начиная с 1 января 2013 г. Для сопоставимых периодов, результаты деятельности сегментов оценивались на основе показателя EBITDA.

EBITDA не является показателем, рассчитываемым в соответствии с МСФО. В 2012 году прибыль до налогообложения и EBITDA соотносились следующим образом:

<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>337</b>
Износ, истощение и амортизация	66
Финансовые расходы, за исключением убытков от операций с производными финансовыми инструментами (Примечание 12)	1
Курсовые разницы	6
Финансовые доходы (Примечание 11)	(4)
<b>EBITDA</b>	<b><u>406</u></b>

В результате приобретения Компании Роснефтью, руководством Группы был принят ряд изменений в бизнес-процессах с целью интеграции деятельности Группы и Роснефти:

- ▶ Сегмент разведки и добычи начал продавать большую части добытой нефти и газа напрямую Роснефти, либо внешним потребителям через комиссионные договоры с Роснефтью.
- ▶ Объемы межсегментной реализации сегмента разведки и добычи сегменту переработки, логистики и сбыта были снижены соответственно.
- ▶ Сегмент переработки, логистики и сбыта начал покупать нефтепродукты в основном у Роснефти.
- ▶ Сегмент переработки, логистики и сбыта начал предоставлять услуги по переработке нефти Роснефти, таким образом, снизив объемы собственной переработки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Информация по сегментам (продолжение)**

Перечисленные изменения в бизнес-процессах вступили в силу после завершения сделки по приобретению TNK-BP, соответственно и показатели операционных сегментов были представлены с учетом изменений.

Показатели операционных сегментов за 2013 г.:

	Разведка и добыча	Переработка, логистика и сбыт	Корпоративная и прочие деятельности	Корректировки	Консолидированные данные
<b>Выручка от реализации и доход от зависимых компаний и совместных компаний</b>					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	246	896	1	-	1 143
Выручка, поступившая от Роснефти	369	82	-	-	451
Межсегментная реализация	370	-	-	(370)	-
Доход от зависимых и совместных компаний	(2)	1	-	-	(1)
<b>Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний</b>	<b>983</b>	<b>979</b>	<b>1</b>	<b>(370)</b>	<b>1 593</b>
<b>Затраты и расходы</b>					
Затраты и расходы, за исключением износа, истощения и амортизации	616	927	14	(370)	1 187
Износ, истощение и амортизация	76	12	-	-	88
<b>Итого затраты и расходы</b>	<b>692</b>	<b>939</b>	<b>14</b>	<b>(370)</b>	<b>1 275</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>291</b>	<b>40</b>	<b>(13)</b>	<b>-</b>	<b>318</b>
Финансовые доходы					6
Финансовые расходы					(3)
<b>Итого финансовые доходы</b>					<b>3</b>
Прочие доходы					10
Прочие расходы					(13)
Курсовые разницы					15
<b>Прибыль до налогообложения</b>					<b>333</b>
Налог на прибыль					(60)
<b>Чистая прибыль</b>					<b>273</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**8. Информация по сегментам (продолжение)**

Показатели операционных сегментов за 2012 г. (реклассифицированные данные):

	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка, логистика и сбыт</b>	<b>Корпоратив- ная и прочие деятельности</b>	<b>Коррект и-ровки</b>	<b>Консолиди- рованные данные</b>
<b>Выручка от реализации и доход от зависимых компаний и совместных компаний</b>					
Выручка, поступившая от внешних потребителей	37	1 684	2	-	1 723
Межсегментная реализация	763	4	-	(767)	-
Доход от зависимых и совместных компаний	(1)	1	-	-	-
<b>Итого выручка от реализации и доход от зависимых и совместных компаний</b>	<b>799</b>	<b>1689</b>	<b>2</b>	<b>(767)</b>	<b>1 723</b>
Убытки от обесценения по сегментам	(1)	-	-	-	(1)
<b>ЕБИТДА</b>	<b>322</b>	<b>98</b>	<b>(14)</b>	<b>-</b>	<b>406</b>

Предоставить показатели операционных сегментов за 2012 год в пересмотренном формате не представляется возможным ввиду сложности сбора информации и значительных затрат на ее предоставление.

Расшифровка выручки от реализации нефти, газа и нефтепродуктов представлена ниже (основана на стране регистрации покупателя):

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
<b>Реализация нефти и газа</b>		
Реализация нефти – Европа	388	556
Реализация нефти – Азия	182	126
Реализация нефти – СНГ, кроме РФ	57	62
Реализация нефти на внутреннем рынке	372	165
Реализация газа	32	39
<b>Всего реализация нефти и газа</b>	<b>1 031</b>	<b>948</b>

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
<b>Реализация нефтепродуктов</b>		
Реализация нефтепродуктов – Европа	210	357
Реализация нефтепродуктов – Азия	6	10
Реализация нефтепродуктов – СНГ, кроме РФ	7	49
Реализация нефтепродуктов на внутреннем рынке	297	338
<b>Всего реализация нефтепродуктов</b>	<b>520</b>	<b>754</b>

ОАО «РН Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**9. Налоги, кроме налога на прибыль**

Кроме налога на прибыль, за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Группа начислила следующие налоги:

	2013 г.	2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	329	310
Акцизы	31	48
Налог на имущество	10	10
Прочие	9	9
<b>Итого налоги, за исключением налога на прибыль</b>	<b>379</b>	<b>377</b>

**10. Экспортная пошлина**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, экспортная пошлина включает:

	2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
Экспортная пошлина по реализации нефти	283	345
Экспортная пошлина по реализации нефтепродуктов	82	137
<b>Итого экспортная пошлина</b>	<b>365</b>	<b>482</b>

**11. Финансовые доходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
Процентные доходы по:		
Депозитам и депозитным сертификатам	1	-
Займам выданным и дебиторской задолженности	5	4
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>6</b>	<b>4</b>

**12. Финансовые расходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
Чистый убыток от операций с производными финансовыми инструментами	(1)	(3)
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	(2)	(1)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(3)</b>	<b>(4)</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Прочие доходы/расходы**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г. (реклассифицированные данные)</b>
Доход от переоценки неконтролирующей доли в ООО «ГНК-Шереметьево» до справедливой стоимости (Примечание 7)	7	-
Доход от выбытия дочерних обществ	-	3
Прочие	3	2
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>10</b>	<b>5</b>
Реализация и выбытие основных средств и нематериальных активов	(9)	(6)
Оценочные резервы (Примечание 36)	(2)	-
Обесценение активов	(1)	(1)
Прочие	(1)	(1)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(13)</b>	<b>(8)</b>

**14. Затраты на персонал**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
Заработная плата	36	34
Отчисления в государственные социальные фонды	7	7
Расход по негосударственному пенсионному плану с установленными взносами	-	-
Прочие вознаграждения работникам	-	-
<b>Итого затраты на персонал</b>	<b>43</b>	<b>41</b>

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

**15. Операционная аренда**

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой бессрочные договоры аренды земельных участков под промышленными нефтепроводами и автозаправочными станциями, договоры аренды железнодорожных вагонов и цистерн сроком не менее 12 месяцев, а также договоры аренды земельных участков – промышленных зон нефтеперерабатывающих заводов Группы. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составляет 4 млрд руб. и 3 млрд руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы и прочие расходы в отчете о совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**15. Операционная аренда (продолжение)**

Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды на 31 декабря:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Менее года	4	3
От 1 до 5 лет	10	11
Свыше 5 лет	34	36
<b>Итого будущие минимальные арендные платежи</b>	<b>48</b>	<b>50</b>

**16. Налог на прибыль**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Налог на прибыль за текущий период	(54)	(57)
Корректировки, относящиеся к прошлым периодам	4	3
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(50)</b>	<b>(54)</b>
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(10)	(3)
<b>(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>(10)</b>	<b>(3)</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(60)</b>	<b>(57)</b>

В 2013 и 2012 гг. для компаний группы, находящихся на территории Российской Федерации, применялась действующая ставка налога на прибыль в размере 20%, за исключением применения региональных льгот.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль (продолжение)

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

	Консолидированный баланс		Консолидированный отчет о совокупном доходе за годы, оканчивающиеся 31 декабря
	2013 г.	2012 г.	2013 г., эффект от приобретения ДО
Долгосрочные обязательства	8	6	2
Дебиторская и кредиторская задолженность	2	2	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	3	1	2
Основные средства	8	8	-
Запасы	-	2	(2)
Прочее	2	2	-
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	(11)	(11)	-
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>2</b>
Основные средства	(69)	(58)	(11)
Нематериальные активы	(2)	(2)	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	(2)	(2)	-
Запасы	(1)	(1)	-
Прочее	(1)	(1)	-
<i>Минус: взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств</i>	11	11	-
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(64)</b>	<b>(53)</b>	<b>(11)</b>
<b>Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль</b>			<b>(10)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(52)</b>	<b>(43)</b>	

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто, представлена следующим образом:

	2013 г.
<b>На 1 января 2013 года</b>	<b>(43)</b>
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	(10)
Приобретение ООО «ТНК-Шереметьево»	1
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>(52)</b>

ОАО «РН Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	333	337
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	67	67
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:		
Эффект льготных ставок налога на прибыль	(10)	(10)
Курсовые разницы	-	(5)
Списание отложенных налоговых активов	1	3
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	2	2
<b>Налог на прибыль</b>	<b>60</b>	<b>57</b>

17. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли включают:

	На 31 декабря 2013 г.		За 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		За 2012 г.	
	Неконтр. доля доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля в чистой прибыли
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	26,00	29	12	26,00	17	12		
ОАО «Оренбургнефть»	8,72	21	6	8,72	15	5		
ОАО «Корпорация Югранефть»	20,45	3	-	20,45	3	1		
ОАО «Варьеганнефтегаз»	14,66	3	-	14,66	3	-		
ОАО «Саратовнефтепродукт»	7,07	2	-	7,07	2	-		
ООО «Бугурусланнефть»	8,72	2	1	8,72	1	-		
ОАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	16,22	2	-	16,22	2	-		
ООО «РН-Смазочные материалы»	50,00	2	1	50,00	1	-		
Неконтролирующие доли прочих компаний	различная	2	-	различная	1	2		
<b>Неконтролирующие доли на конец отчетного периода</b>		<b>66</b>	<b>20</b>		<b>45</b>	<b>20</b>		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Неконтролирующие доли (продолжение)

Обобщенная финансовая информация о дочерних обществах, в которых есть существенные неконтролирующие доли, представлена ниже. Данная информация основана на данных до исключения взаиморасчетов между компаниями Группы.

	ОАО «Верхне- чонскнефтегаз»	ОАО «Орен- бургнефть»
<b>Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2013 год:</b>		
Выручка	139	298
Затраты и прочие доходы и расходы	(83)	(216)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>56</b>	<b>82</b>
Налог на прибыль	(9)	(14)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>47</b>	<b>68</b>
в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям	12	6
<b>Обобщенный отчет о прибылях и убытках за 2012 год:</b>		
Выручка	77	307
Затраты и прочие доходы и расходы	(19)	(230)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>58</b>	<b>77</b>
Налог на прибыль	(11)	(11)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>47</b>	<b>66</b>
в т.ч. относящаяся к неконтролирующим долям	12	6
<b>Обобщенный баланс на 31 декабря 2013 г.:</b>		
Оборотные активы	31	134
Внеоборотные активы	100	194
<b>Итого активы</b>	<b>131</b>	<b>328</b>
Краткосрочные обязательства	16	51
Долгосрочные обязательства	5	19
Капитал	110	258
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>131</b>	<b>328</b>
в т.ч. неконтролирующие доли	29	22
<b>Обобщенный баланс на 31 декабря 2012 г.:</b>		
Оборотные активы	24	100
Внеоборотные активы	76	146
<b>Итого активы</b>	<b>100</b>	<b>246</b>
Краткосрочные обязательства	30	44
Долгосрочные обязательства	6	11
Капитал	64	191
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>100</b>	<b>246</b>
в т.ч. неконтролирующие доли	17	17

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**18. Прибыль на акцию**

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, базовая прибыль на акцию включает:

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы	253	260
Минус: дивиденды, объявленные по привилегированным акциям	-	(4)
<b>Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций</b>	<b>253</b>	<b>256</b>
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении, млн шт.	<b>14 997</b>	<b>14 997</b>
<b>Итого прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>16,87</b>	<b>17,07</b>

**19. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	5	5
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – иностранная валюта	-	12
Депозиты	2	38
Прочее	-	1
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>7</b>	<b>56</b>

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 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.

**20. Краткосрочные займы выданные**

Краткосрочные займы выданные включают:

	<u>На 31 декабря</u>	
	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	29	-
<b>Итого краткосрочные займы выданные</b>	<b>29</b>	<b>-</b>

ОАО «РН Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**21. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность включает:

	<b>31 декабря 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г. (реклассифици- рованные данные)</b>
Торговая дебиторская задолженность и векселя к получению	312	184
Прочая дебиторская задолженность	2	7
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>314</b>	<b>191</b>
Оценочный резерв по сомнительным долгам	-	-
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>314</b>	<b>191</b>

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Группе.

**22. Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы включают:

	<b>31 декабря 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г.</b>
Сырая нефть	8	12
Нефтепродукты	9	15
Сырье и материалы	10	13
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>27</b>	<b>40</b>

Остаток по статье «Материалы» в основном включает запасные части. Статья «Нефтепродукты» включает таковые как для реализации, так и для внутреннего использования.

За годы, оканчивающиеся 31 декабря:

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	201	157

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы», «Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти» и «Общехозяйственные и административные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

**23. Авансы выданные и прочие оборотные активы**

Авансы выданные и прочие оборотные активы включают:

	<b>31 декабря 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г. (реклассифици- рованные данные)</b>
Налог на добавленную стоимость и акцизы к возмещению из бюджета	15	38
Авансы, выданные поставщикам	23	11
Предоплата по таможенным пошлинам	8	24
Расчеты по прочим налогам	8	8
Прочие	1	-
<b>Итого авансы выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>55</b>	<b>81</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**23. Авансы выданные и прочие оборотные активы (продолжение)**

Предоплата по таможенным пошлинам представляет собой в основном расходы по экспортной пошлине по экспорту нефти и нефтепродуктов (Примечание 10).

**24. Основные средства**

	<b>Разведка и добыча</b>	<b>Переработка и сбыт</b>	<b>Корпоратив- ная и прочие деятельности</b>	<b>Итого</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2012 г.	821	137	2	960
Поступления	133	22	-	155
Приобретение дочерних компаний	1	1	-	2
Выбытия	(31)	(1)	-	(32)
Выбытия компаний	(19)	-	-	(19)
Курсовая разница	(50)	(5)	-	(55)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	4	-	-	4
На 31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные)	859	154	2	1 015
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
На 1 января 2012 г.	(249)	(48)	(1)	(298)
Начисление износа и истощения	(55)	(9)	-	(64)
Выбытия	20	-	-	20
Выбытия компаний	13	-	-	13
Курсовая разница	15	2	-	17
На 31 декабря 2012 г.	(256)	(55)	(1)	(312)
<i>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.</i>	572	89	1	662
<i>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</i>	603	99	1	703
<i>Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2012 г. (реклассифицированные данные)</i>	-	1	-	1
<i>Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные)</i>	9	-	-	9
<b>Итого на 1 января 2012 г. (реклассифицированные данные)</b>	<b>572</b>	<b>90</b>	<b>1</b>	<b>663</b>
<b>Итого на 31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные)</b>	<b>612</b>	<b>99</b>	<b>1</b>	<b>712</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Приобретение дочерних компаний (Примечание 7)	-	3	-	3
Поступления	122	19	-	141
Выбытия	(26)	(2)	-	(28)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	11	-	-	11
На 31 декабря 2013 г.	966	174	2	1 142
<i>Износ, истощение и убытки от обесценения</i>				
Начисление износа и истощения	(77)	(10)	-	(87)
Выбытия и прочие движения	15	1	-	16
На 31 декабря 2013 г.	(318)	(64)	(1)	(383)
<i>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</i>	648	110	1	759
<i>Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2013 г.</i>	1	2	-	3
<b>Итого на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>649</b>	<b>112</b>	<b>1</b>	<b>762</b>

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав основных средств на 31 декабря 2013 и на 31 декабря 2012 составляла 115 млрд руб. и 119 млрд руб., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24. Основные средства (продолжение)**

За 2013 год проценты по кредитам и займам не капитализировались в состав основных средств.

За 2012 год сумма капитализированных процентов составила 3 млрд рублей. Ставка капитализации, используемая для определения величины капитализированных процентов за 2012 год, составила 7,23%.

В течение 2013 года Группа получила государственные субсидии на капитальное строительство в размере 7 млрд руб. Субсидии учитываются как уменьшение поступлений в сегменте «Разведка и добыча».

**Активы по разведке и оценке**

Активы по разведке и оценке ресурсов учитываются в составе сегмента «Разведка и добыча» и включают:

	2013 г.	2012 г. (пересмотренные данные)
<b>На 1 января</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Капитализированные расходы	2	4
Реклассификация в активы на стадии разработки	(1)	(4)
Списание на расходы	(1)	(1)
<b>На 31 декабря</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

**Права на добычу**

Права на добычу в составе сегмента «Разведка и добыча» включают:

	Права на доказанные запасы	Права на недоказанные запасы	Итого
<b>На 1 января 2012 г.</b>			
Первоначальная стоимость	4	34	38
Накопленное истощение и убытки от обесценения активов	(1)	–	(1)
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.</b>	<b>3</b>	<b>34</b>	<b>37</b>
Поступления	–	1	1
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы	15	(15)	–
Выбытия	–	(1)	(1)
Курсовая разница	–	(1)	(1)
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>			
Первоначальная стоимость	19	18	37
Накопленное истощение и убытки от обесценения активов	(1)	–	(1)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>36</b>
Поступления	–	5	5
Реклассификация прав на доказанные запасы из прав на недоказанные запасы	2	(2)	–
Начисление истощения	(1)	–	(1)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>			
Первоначальная стоимость	21	21	42
Накопленное истощение и убытки от обесценения активов	(2)	–	(2)
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>19</b>	<b>21</b>	<b>40</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24. Основные средства (продолжение)**

**Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов**

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. сумма резерва под обязательства, связанные с выбытием активов, составила 17 млрд руб. и 8 млрд руб., соответственно, и была включена в состав основных средств.

**25. Нематериальные активы**

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов и гудвила представлено в таблице ниже:

	Права аренды земли	Прочие нематери- альные активы	Итого нематери- альные активы	Гудвил
<b>Первоначальная стоимость</b>				
На 1 января 2012 г.	11	9	20	9
Поступления	-	1	1	-
Приобретение дочерних компаний	4	-	4	-
На 31 декабря 2012 г.	15	10	25	9
<b>Амортизация и обесценение</b>				
На 1 января 2012 г.	(2)	(4)	(6)	-
Начисленная амортизация	(1)	(1)	(2)	-
На 31 декабря 2012 г.	(3)	(5)	(8)	-
<b>Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>9</b>
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные)</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>9</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
Поступления	-	1	1	20
На 31 декабря 2013 г.	15	11	26	29
<b>Амортизация и обесценение</b>				
Начисленная амортизация	-	(1)	(1)	-
На 31 декабря 2013 г.	(3)	(6)	(9)	-
<b>Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>29</b>

Гудвил, образовавшийся в результате приобретения дочерних компаний, отнесен к сегменту «Переработка, логистика и сбыт». Группа тестирует гудвил на обесценение ежегодно, по состоянию на 1 октября каждого года, используя наиболее актуальную информацию на дату проведения тестирования. В результате тестирования, обесценения гудвила в 2013 и 2012 гг. выявлено не было.

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (реклассифициро- ванные данные)
Гудвил		
Переработка, логистика и сбыт	29	9
<b>Итого</b>	<b>29</b>	<b>9</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Нематериальные активы (продолжение)**

По состоянию на 1 октября 2013 г., справедливая стоимость сегмента «Переработка, логистика и сбыт», была определена на основе отчета независимого оценщика, подготовленного в рамках определения справедливой стоимости активов Группы, приобретенных Роснефтью (Примечание 1). Справедливая стоимость сегмента «Переработка, логистика и сбыт» была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков сегмента «Переработка, логистика и сбыт», исходя из предположения о непрерывном использовании активов сегмента. Для расчета денежные потоков, оценщик использовал данные по годовым объемам продаж, нормы прибыли по переработке и сбыту, а также расчетные курсы валют. Ставка дисконтирования определялась на основе средневзвешенной стоимости капитала Группы и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данной бизнес-единицы. По мнению руководства, возможные разумные изменения в перечисленных допущениях не привели бы к обесценению гудвила.

**26. Долгосрочные займы выданные**

Долгосрочные займы выданные включают займы, выданные связанным сторонам:

	На 31 декабря	
	2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
ТНК-ВР и дочерние общества	-	20
ОАО «НК «Роснефть» и дочерние общества	187	-
<b>Совместные и ассоциированные предприятия:</b>		
ЗАО «Мессояханефтегаз»	3	5
ООО «Юграгазпереработка»	1	5
ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)	1	1
ООО «ТНК-Шереметьево»	-	4
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>	<b>192</b>	<b>35</b>

Долгосрочные займы, выданы в российских рублях и долларах США ассоциированным предприятиям, по условиям контрактов имеют срок погашения от 2 до 10 лет под процентную ставку от 6,0% до 12,0%.

**27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия**

Финансовые вложения в совместные и ассоциированные предприятия включают:

	Страна	Доля Группы на 31 декабря 2013 г., %	На 31 декабря	
			2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
ООО «Юграгазпереработка»	Россия	49,00	3	-
ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)	Россия	20,00	3	3
ЗАО «Мессояханефтегаз»	Россия	50,00	2	-
ООО «ТНК-Шереметьево» («ТНК-Шереметьево»)	Россия	Прим 7	-	2
<b>Итого финансовые вложения, учитываемые по методу долевого участия</b>			<b>8</b>	<b>5</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)**

***ООО «Юграгазпереработка»***

В 2007 году, Компания и ОАО «Сибур-Холдинг» создали ООО «Юграгазпереработка» (далее – «ЮГП»), совместное предприятие, которое контролирует три газоперерабатывающих завода в Западной Сибири. Компания имеет 49% долю в ЮГП, и использует данные заводы для переработки попутного газа, добытого на близлежащих нефтяных месторождениях. В первом квартале 2013 года Группа подписала новое соглашение о совместном предприятии. По условиям соглашения с 1 января 2013 года Компания учитывает данное финансовое вложение как вложение в совместное предприятие по методу долевого участия. В феврале 2014 года, Компания подписала соглашение о продаже доли в ЮГП стороннему покупателю (Примечание 37).

***ООО «Национальный нефтяной консорциум» («ННК»)***

В 2008 году Компания и еще четыре крупные российские нефтегазовые компании создали ННК, при этом каждая сторона получила 20%-ую долю. В апреле 2010 года было создано совместное предприятие между ННК и венесуэльской государственной нефтяной компанией PDVSA с целью разработки и реализации проекта по добыче тяжелой нефти на нефтяном месторождении блок ХУНИН-6 в Венесуэле. Финансовое вложение в ННК учитывается по методу долевого участия как инвестиция в ассоциированную компанию. Группа признала убыток от вложения в ННК в сумме 0,2 млрд руб. и 0,6 млрд руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно.

***ЗАО «Мессояханефтегаз»***

В декабре 2010 года Компания и ООО «Газпромнефть-Инвест» выкупили у ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» по 50% в уставном капитале ЗАО «Мессояханефтегаз», которое владеет лицензиями на разработку группы Мессояхских нефтегазовых месторождений в северной части Ямало-Ненецкого автономного округа. Группа учитывала данное финансовое вложение по методу долевого участия как вложение в совместное предприятие.

В ноябре 2013 года ЗАО «Мессояханефтегаз» произвела дополнительный выпуск обыкновенных акций в счет погашения задолженности по займам перед акционерами. В консолидированной отчетности за 2013 г. отражено увеличение финансовых вложений в ЗАО «Мессояханефтегаз» на сумму 3 млрд руб. и уменьшение займов выданных, соответственно. Группа признала убыток от вложения в ЗАО «Мессояханефтегаз» в сумме 1,3 млрд руб. и 0,7 млрд руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)**

**ООО «ТНК-Шереметьево»**

В 2010 г. Компания учредила совместное предприятие ООО «ТНК-Шереметьево» и в течение первого квартала 2011 г. предоставила ему 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 учитывала это финансовое вложение по методу долевого участия как вложение в совместное предприятие.

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2013 года, Группа признала долю в прибыли от вложения в ТНК-Шереметьево в сумме 0,6 млрд руб. и отразила долю в объявленных дивидендах в размере 0,7 млрд руб. 30 сентября 2013 г. Группа получила контроль над ТНК-Шереметьево и начиная с 30 сентября 2013 г. предприятие консолидируется (см. Примечание 7).

**28. Кредиторская задолженность и начисления**

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г. (реклассифици- рованные данные)</u>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	93	82
Задолженность по заработной плате и аналогичные начисления	8	8
Прочая кредиторская задолженность	1	7
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<u>102</u>	<u>97</u>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Краткосрочные авансы полученные	4	21
<b>Итого кредиторская задолженность и начисленные обязательства</b>	<u>106</u>	<u>118</u>

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

**29. Кредиты и займы**

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

	Валюта	<u>На 31 декабря</u>	
		<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
<b>Долгосрочные</b>			
Долгосрочные займы	рубли	7	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>		<u>7</u>	<u>-</u>
<b>Краткосрочные</b>			
Банковские кредиты	рубли	2	-
Банковские кредиты	доллары США	-	6
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>		<u>2</u>	<u>6</u>
<b>Итого задолженность по кредитам и займам</b>		<u>9</u>	<u>6</u>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Кредиты и займы (продолжение)**

*Долгосрочные кредиты и займы*

Долгосрочные займы включают в себя выраженные в рублях займы от связанных компаний (Примечание 34), которые были привлечены под ставку 8,7% годовых сроком на три года для финансирования инвестиционной деятельности.

*Краткосрочные кредиты и займы*

В ноябре 2012 года Группа выбрала денежные средства в рамках необеспеченных возобновляемых кредитных линий на общую сумму 190 млн долл. США (6 млрд рублей по официальному курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2012 г.). В феврале 2013 года Группа полностью погасила задолженность по данным кредитным линиям.

Краткосрочные банковские кредиты в рублях на сумму 2 млрд руб. по фиксированной ставке от 7,95% до 9,3% годовых, представленные в балансе на 31 декабря 2013 г., были приобретены в рамках сделки по покупке ООО «ТНК-Шереметьево» (Примечание 7).

**30. Обязательства по прочим налогам**

Обязательства по прочим налогам включают:

	<b>31 декабря 2013 г.</b>	<b>31 декабря 2012 г. (реклассифици- рованные данные)</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	29	25
Налог на добавленную стоимость	20	14
Акцизы	2	4
Налог на имущество	3	2
Прочие	-	1
<b>Итого обязательства по прочим налогам</b>	<b>54</b>	<b>46</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**31. Резервы**

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстанов- ление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
<b>Остаток на 1 января 2012 г., в том числе</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>25</b>
<i>Долгосрочные</i>	<i>12</i>	<i>10</i>	<i>-</i>	<i>22</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>3</i>
Резервы, созданные в течение года	1	7	-	8
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	2	(1)	-	1
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	2	-	-	2
<i>Прощения времени</i>	1	-	-	1
<i>Использовано</i>	(1)	(2)	-	(3)
<b>Остаток на 31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные), в том числе</b>	<b>18</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>34</b>
<i>Долгосрочные</i>	<i>17</i>	<i>12</i>	<i>-</i>	<i>29</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>1</i>	<i>4</i>	<i>-</i>	<i>5</i>
Резервы, созданные в течение года	3	2	5	10
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
<i>Изменения оценочных данных</i>	3	(2)	-	1
<i>Изменения ставки дисконтирования</i>	3	-	-	3
<i>Прощения времени</i>	1	1	-	2
<i>Использовано</i>	(1)	(2)	(1)	(4)
<b>Остаток на 31 декабря 2013 г., в том числе</b>	<b>27</b>	<b>15</b>	<b>4</b>	<b>46</b>
<i>Долгосрочные</i>	<i>26</i>	<i>12</i>	<i>2</i>	<i>40</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>2</i>	<i>6</i>

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. В части ожидаемых платежей по обязательствам, связанным с выбытием активов, бюджет формируется на годовой основе.

В зависимости от складывающейся экономической ситуации фактические расходы Группы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

**32. Акционерный капитал**

На 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. уставный капитал Компании был представлен 14 997 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных обыкновенных акций с номиналом 1 рубль и 450 миллионами разрешенных к выпуску и выпущенных некумулятивных привилегированных акций с номиналом 1 рубль.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**32. Акционерный капитал (продолжение)**

В 2012 г. общее годовое собрание акционеров Компании утвердило по итогам 2011 года дивиденды по обыкновенным акциям Компании в сумме 149 370 млн руб., или 9,96 руб. на одну обыкновенную акцию, а также по привилегированным акциям Компании в сумме 4 482 млн руб., или 9,96 руб. на одну привилегированную акцию. Утвержденные дивиденды были выплачены в 2012 году.

В 2013 г. общее годовое собрание акционеров утвердило решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Компании по итогам 2012 года.

*Добавочный капитал*

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
Добавочный капитал на 1 января	108	117
Изменение долей участия в дочерних компаниях	–	(4)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	–	(5)
<b>Добавочный капитал на 31 декабря</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

В августе 2012 года Группа приобрела неконтролирующие доли в нескольких логистических дочерних обществах за 6 млрд руб. В результате Группа признала снижение в добавочном капитале в размере 4 млрд руб., а также уменьшение неконтролирующих долей на 2 млрд руб.

**33. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- ▶ справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- ▶ справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- ▶ справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

*Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность, за исключением производных финансовых инструментов.*

Балансовая стоимость этих статей приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В течение 2013 и 2012 гг. Группа заключила несколько сделок по производным финансовым инструментам – товарным ценовым свопам. Группа не применяла учет хеджирования, предусмотренный положениями МСФО (IAS) 39. Прибыли и убытки, связанные с изменением справедливой стоимости производных инструментов, были признаны в консолидированном отчете о совокупном доходе. Группа использует систему контроля, включающую в себя процедуру утверждения, учет и мониторинг деятельности, связанной с использованием производных финансовых инструментов. Ограниченное использование Группой производных инструментов не подвергает существенным кредитным или рыночным рискам результаты ее деятельности, финансовое положение или ликвидность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**33. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Производные финансовые инструменты включаются в статьи «Дебиторская задолженность» или «Кредиторская задолженность и начисления» консолидированного баланса. Справедливая стоимость рассчитывается Группой на основе рыночных котировок фьючерсных цен на углеводороды (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости).

Убытки по производным финансовым инструментам – товарным ценовым свопам представлены следующим образом:

<i>Убытки по производным инструментам</i>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.</u>
Товарные ценовые свопы на нефть и нефтепродукты	(1)	(3)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. у Группы не имелось открытых позиций по производным инструментам. По состоянию на 31 декабря 2012 г. у Группы не имелось отрицательных позиций по производным инструментам.

*Долгосрочная задолженность по кредитам и займам.* Кредитные соглашения с банками предусматривают применение рыночных процентных ставок. Балансовая стоимость задолженности по банковским кредитам отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

**34. Операции со связанными сторонами**

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. В 2012 и 2013 гг. Группа осуществляла операции со следующими связанными сторонами: совместные и ассоциированные предприятия; предприятия, которые напрямую или косвенно контролируются правительством Российской Федерации.

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с компаниями, контролируемые государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной службой по тарифам, уполномоченным органом Российской Федерации. Займы предоставляются исходя из рыночных процентных ставок. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством. Реализация нефти и нефтепродуктов связанным сторонам осуществляется в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен, реализация газа на территории Российской Федерации осуществляется в основном по тарифам, устанавливаемым Федеральной службой по тарификации.

Как указано в Примечании 1, 21 марта 2013 года Роснефть объявила о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в TNK-ВР и получении контроля над Компанией.

**Операции с Novy Investments Limited, материнской компанией**

В 2012 и 2013 гг. Группа не осуществляла операции с материнской компанией Novy Investments Limited, кроме распределения и выплаты дивидендов в 2012 г. (Примечание 32).

ОАО «РН Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с TNK-BP Limited и ее дочерними организациями (до 20 марта 2013 г.)

*Выручка от реализации и доходы*

	За период с 1 января по 20 марта 2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
Реализация нефти и газа	129	685
Реализация нефтепродуктов	101	376
Услуги по переработке нефти и прочая реализация	1	5
Финансовые доходы	-	1
	<b>231</b>	<b>1 067</b>

*Затраты и расходы*

	За период с 1 января по 20 марта 2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	14	58
Общехозяйственные и административные расходы	4	25
Финансовые расходы	-	3
	<b>18</b>	<b>86</b>

*Прочие операции*

	За период с 1 января по 20 марта 2013 г.	2012 г.
Займы выданные	(1)	(5)
Погашение выданных займов	4	1

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные)
<b>Активы</b>	
Дебиторская задолженность	164
Авансы выданные и прочие оборотные активы	4
Займы выданные	20
	<b>188</b>
<b>Обязательства</b>	
Кредиторская задолженность и начисления	21
	<b>21</b>

ОАО «РН Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ААР и ВР (до 20 марта 2013 г.)

*Выручка от реализации и доходы*

	За период с 1 января по 20 марта 2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
Реализация нефти и газа	2	6
	<u>2</u>	<u>6</u>

*Затраты и расходы*

	За период с 1 января по 20 марта 2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
Услуги страхования	-	1
Услуги бурения	1	3
	<u>1</u>	<u>4</u>

*Прочие операции*

	За период с 1 января по 20 марта 2013 г.	2012 г.
Приобретение розничных активов	-	(3)

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные)
Активы	
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в ОАО «Альфа-Банк»	4
Дебиторская задолженность	1
	<u>5</u>

Операции с ОАО «НК «Роснефть» и ее дочерними организациями (с 21 марта 2013 г.)

*Выручка от реализации и доходы*

	За период с 21 марта по 31 декабря 2013 г.
Реализация нефти и газа	573
Реализация нефтепродуктов	125
Услуги по переработке нефти и прочая реализация	27
Финансовые доходы	3
	<u>728</u>

ОАО «РН Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**34. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Операции с ОАО «НК «Роснефть» и ее дочерними организациями (с 21 марта 2013 г.) (продолжение)**

*Затраты и расходы*

	<u>За период с 21 марта по 31 декабря 2013 г.</u>
Производственные и операционные расходы	2
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	117
Расходы на транспортировку	8
Общехозяйственные и административные расходы	5
	<u>132</u>

*Прочие операции*

	<u>За период с 21 марта по 31 декабря 2013 г.</u>
Поступление кредитов и займов	8
Выплата кредитов и займов	(2)
Займы выданные	(225)
Погашение выданных займов	34

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
<b>Активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	1
Дебиторская задолженность	326
Займы выданные	214
	<u>541</u>
<b>Обязательства</b>	
Кредиторская задолженность и начисления	34
Займы и кредиты	7
	<u>41</u>

**Операции с компаниями напрямую или косвенно контролируемыми Правительством Российской Федерации (с 21 марта 2013 г.)**

*Выручка от реализации и доходы*

	<u>За период с 21 марта по 31 декабря 2013 г.</u>
Реализация нефти и газа	10
Реализация нефтепродуктов	4
Прочие доходы	1
	<u>15</u>

ОАО «РН Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**34. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Операции с компаниями напрямую или косвенно контролируемые Правительством Российской Федерации (с 21 марта 2013 г.) (продолжение)**

*Затраты и расходы*

	<u>За период с 21 марта по 31 декабря 2013 г.</u>
Производственные и операционные расходы	1
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	1
Расходы на транспортировку	44
	<u>46</u>

*Прочие операции*

	<u>За период с 21 марта по 31 декабря 2013 г.</u>
Капитальные затраты	(2)

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	<u>На 31 декабря 2013 г.</u>
<b>Активы</b>	
Денежные средства и их эквиваленты	4
Дебиторская задолженность	1
	<u>5</u>
<b>Обязательства</b>	
Кредиторская задолженность и начисления	1
	<u>1</u>

**Операции с совместными предприятиями**

*Выручка от реализации и доходы*

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г. (реклассифицированные данные)</u>
Реализация нефти и газа	6	9
Реализация нефтепродуктов	10	19
Финансовые доходы	1	1
	<u>17</u>	<u>29</u>

*Затраты и расходы*

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г. (реклассифицированные данные)</u>
Производственные и операционные расходы	2	2
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	9	13
Расходы на транспортировку	1	2
	<u>12</u>	<u>17</u>

ОАО «РН Холдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с совместными предприятиями (продолжение)

*Прочие операции*

	2013 г.	2012 г.
Займы выданные	(3)	(2)
Погашение выданных займов	4	1

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные)
<b>Активы</b>		
Дебиторская задолженность	1	6
Займы выданные	6	14
	7	20
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность и начисления	1	1
	1	1

Операции с зависимыми компаниями

*Выручка от реализации и доходы*

	2013 г.	2012 г. (реклассифицированные данные)
Реализация нефти и газа	4	6
	4	6

*Остатки по счетам взаиморасчетов*

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г. (реклассифицированные данные)
<b>Активы</b>		
Займы выданные	1	1
	1	1

## ОАО «РН Холдинг»

### Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 35. Основные дочерние предприятия

Ниже приведен перечень наиболее существенных предприятий Группы с учетом различий в видах деятельности:

Название	Страна регистрации	Основная деятельность	2013 г.		2012 г.	
			Всего акции, %	Голос. акции, %	Всего акции, %	Голос. акции, %
<b><u>Разведка и добыча</u></b>						
ОАО «Оренбургнефть»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	91,28	97,12	91,28	97,12
ОАО «Самотлорнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Верхнечонскнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	74,00	74,00	74,00	74,00
ОАО «РН-Нижневартовск»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «РН-Няганьнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «РН-Уватнефтегаз»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «РОСПАН ИНТЕРНЭШНЛ»	Россия	Разработка и добыча нефти и газа	100,00	100,00	100,00	100,00
<b><u>Нефтепереработка и сбыт</u></b>						
ЗАО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	83,78	90,17	83,78	90,17
ООО «Нижневартовское нефтеперерабатывающее объединение»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Красноленинский нефтеперерабатывающий завод»	Россия	Производство нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ЗАО «Петрол Комплекс Эквипмент Кампани»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ОАО «РН-Столица»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00
ООО «Магистраль-Карт»	Россия	Реализация нефтепродуктов	100,00	100,00	100,00	100,00

#### 36. Условные активы и обязательства

##### Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политик.

Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**36. Условные активы и обязательства (продолжение)**

**Судебные иски**

7 марта 2011 г. компания Norex Petroleum Limited («Norex») предъявила к ОАО «Тюменская нефтяная компания» («ТНК»), правопреемником является ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ныне именуемый ОАО «РН Холдинг», и другим ответчикам иск о взыскании убытков в размере 1,5 млрд. долл. США и компенсации морального ущерба, якобы причиненных незаконным захватом данными лицами акций ОАО «Корпорация Югранефть», принадлежавших Norex. Иск был принят к рассмотрению Верховным судом штата Нью-Йорк (суд первой инстанции в судебной системе штата) и 17 сентября 2012 г. отклонен на основании пропуска срока исковой давности. Norex обжаловал данное решение. 25 апреля 2013 г. Апелляционное отделение Верховного суда штата Нью-Йорк подтвердило, что иск был отклонен обоснованно. 28 мая 2013 г. Norex обратился с ходатайством о выдаче разрешения на обжалование в Апелляционный суд штата Нью-Йорк. 12 сентября 2013 г. Апелляционный суд штата Нью-Йорк удовлетворил ходатайство Norex и принял апелляционную жалобу к рассмотрению. Ожидается, что слушания в Апелляционном суде штата Нью-Йорк состоятся во втором квартале 2014 года.

Точные суммы и сроки вероятных оттоков ресурсов по разбирательству, описанному выше, не могут быть определены с достаточной степенью уверенности.

Кроме описанных выше, Группа вовлечена в ряд других судебных разбирательств, которые возникают в процессе осуществления ее деятельности. По мнению руководства Группы, конечный результат таких судебных разбирательств, не будет иметь существенного влияния на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

**Налогообложение**

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативных документов.

Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**36. Условные активы и обязательства (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, на консолидированную отчетность в Группе разработаны методики ценообразования по всем типам контролируемых сделок, разработан стандарт подготовки отчетной документации, проводятся на систематической основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки Компании и отдельных дочерних обществ по результатам деятельности за 2009-2012 годы. Компания и ее дочерние общества оспаривают ряд предъявленных претензий в порядке досудебного обжалования в Федеральной налоговой службе. По мнению руководства Группы, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

На 31 декабря 2013 г. потенциальная сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является несущественной. В настоящее время Группа возмещает НДС по текущим декларациям в установленные Налоговым кодексом РФ сроки.

Руководство Группы полагает, что последствия данных рисков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Группы.

В целом, руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Группа начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

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

**Инвестиционные обязательства**

Компания и её дочерние общества вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на годовой основе.

Общая сумма законтрактованных, но еще не исполненных поставок, которые относятся к строительству и приобретению имущества, машин и оборудования, составила 30 млрд. руб. и 9 млрд. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**36. Условные активы и обязательства (продолжение)**

**Инвестиционные обязательства (продолжение)**

В рамках разработки группы нефтяных месторождений на полуострове Ямал, для обеспечения строительства магистрального трубопровода и доступа к нему сырой нефти, которая будет добываться в этом регионе, РНХ и Мессояханефтегаз подписали договоры с ОАО «Транснефть» (Транснефть) на транспортировку нефти в период с 2015 по 2025 гг. Тарифы на транспортировку регулируются правительством, на указанные периоды они еще не установлены. Существует риск частичного невыполнения условий договоров. Менеджмент считает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года, Группа отразила оценочное обязательство по договору с Транснефтью в необходимом объеме.

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

**Обязательства по охране окружающей среды**

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**37. События после отчетной даты**

В феврале 2014 г., Роснефть и ОАО «Сибур-Холдинг» достигли соглашения о продаже 49% доли в ООО «Юграгазпереработка», принадлежащей РН-Холдингу. Сделка завершена в марте 2014 года.

В марте 2014 г., Роснефть и ОАО «Сибур-Холдинг» также подписали ряд долгосрочных договоров на поставку попутного нефтяного газа с месторождений Группы на Нижневартовский и Белозерный газоперерабатывающие заводы, а также на Няганьгазпереработку, принадлежащие ОАО «Сибур-Холдинг».

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Раскрытие информации по запасам нефти и газа не является требованием МСФО. Хотя эта информация была подготовлена с необходимой тщательностью и добросовестно раскрывается, необходимо отметить, что представленные данные представляют собой наилучшую оценку руководства. Соответственно, данная информация может не отражать текущие финансовые условия Группы и ее будущие финансовые результаты.

**Информация об объемах запасов**

Для оценки запасов на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компанией были использованы данные по размерам запасов нефти и газа, полученные в результате проведения независимой оценки специалистами фирмы «ДеГольер энд МакНотон» в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC). Доказанные запасы представляют собой расчетные объемы запасов нефти и газа, которые по данным геологических и инженерных исследований с достаточной долей вероятности будут извлечены из существующих месторождений в будущих периодах при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения таких запасов могут потребоваться значительные капиталовложения в скважины и вспомогательное оборудование. Доказанные запасы также включают дополнительные объемы запасов нефти и газа, которые будут извлечены после окончания сроков действия имеющихся лицензионных соглашений или возникнут в результате проведения вторичных или третичных процессов добычи, успешно опробованных и проверенных на их экономическую выгоду. Доказанные разрабатываемые запасы представляют собой объемы нефти и газа, которые предполагается извлечь из существующих скважин при помощи существующего оборудования и путем применения существующих методов добычи.

Доказанные неразрабатываемые запасы нефти и газа включают в себя запасы, которые могут быть добыты из дополнительных, еще не пробуренных скважин, или из существующих скважин в случае, если требуются существенные затраты для перевода этих скважин на другие горизонты. Запасы, которые могут быть добыты из дополнительных скважин, ограничиваются теми скважинами, которые определенно будут продуктивными после бурения. Доказанные запасы могут считаться таковыми, только если существует определенность относительно продолжительности добычи из существующих продуктивных пластов. Доказанные неразрабатываемые запасы не могут считаться таковыми, если они расположены на территориях, для которых намечено применение технологий увеличения нефтеотдачи, кроме случаев, если такие технологии уже доказали свою эффективность на других участках тех же продуктивных пластов. В результате отраслевой специфики и ограниченного характера данных по месторождениям, оценки запасов могут изменяться по мере поступления дополнительной информации.

Руководство Группы включило в состав доказанных запасов объемы, которые Группа собирается извлечь после окончания срока действия существующих лицензий. В соответствии с действующей редакцией Закона Российской Федерации «О недрах», в настоящее время действует условие выдачи лицензий на срок эксплуатации месторождения полезных ископаемых, исчисляемый исходя из технико-экономического обоснования разработки месторождения полезных ископаемых, обеспечивающего рациональное использование и охрану недр. В соответствии с этим, по мере окончания сроков действия лицензий, выданных на условиях старой редакции Закона Российской Федерации «О недрах», Группа продлевает сроки действия лицензий на право добычи углеводородного сырья на срок до окончания эксплуатации месторождения. Продление лицензий зависит от соблюдения требований действующих лицензионных соглашений. По состоянию на дату отчетности, Группа в основном соответствует требованиям лицензионных соглашений и намеревается соответствовать им в будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Информация об объемах запасов (продолжение)**

Объемы чистых расчетных доказанных запасов нефти и газа Группы, а также их изменения за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлены в таблице в миллионах баррелей нефтяного эквивалента (б. н. э.) и миллиардах кубических футов соответственно. Данные по добыче нефти были переведены из тонн в б. н. э. с использованием индивидуальных коэффициентов по месторождениям, величина которых составила от 6,71 до 8,34 баррелей за тонну.

*Доказанные запасы нефти, газового конденсата и жидких углеводородов консолидированных предприятий и совместных операций:*

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
	млн б. н. э.	млн б. н. э.
Запасы на начало года	<b>8 167</b>	7 905
Пересмотр предыдущих оценок запасов; прирост запасов в результате доразведки, освоения, открытия новых запасов и увеличения нефтеотдачи	<b>2 185</b>	867
Реализация запасов	-	(39)
Добыча	<b>(564)</b>	(566)
<b>Запасы на конец года</b>	<b>9 788</b>	8 167
В т.ч.:		
Доказанные разрабатываемые запасы	<b>5 175</b>	4 593

*Доказанные запасы газа консолидированных предприятий и совместных операций:*

	<u>2013 г.</u>	<u>2012 г.</u>
	млрд куб. футов	млрд куб. футов
Запасы на начало года	<b>9 322</b>	6 833
Пересмотр предыдущих оценок запасов; прирост запасов в результате доразведки, освоения и открытия новых запасов и увеличения газоотдачи	<b>3 517</b>	3 014
Добыча	<b>(599)</b>	(525)
<b>Запасы на конец года</b>	<b>12 240</b>	9 322
Доказанные разрабатываемые запасы	<b>4 810</b>	5 144