

Аудиторское заключение  
о консолидированной финансовой отчетности  
**ОАО «Варьеганнефтегаз»**  
за 2013 год

*Апрель 2014 г.*

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении капитала	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам ОАО «Варьеганнефтегаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Варьеганнефтегаз», состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, 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 ОАО «Варьеганнефтегаз» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 года, их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Прочие сведения**

Аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «Варьеганнефтегаз» за 2012 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 6 мая 2013 года.



М.С. Хачатурян  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

21 апреля 2014 года

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ОАО «Варьеганнефтегаз»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31 июля 2009 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1028601465067.  
Местонахождение: 628464, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Радужный, 2-й микрорайон, дом 21.

### **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 «Варьеганнефтегаз»

## Консолидированный отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (после корректировок)	1 января 2012 года (после корректировок)
Активы	Прим.			
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 619	1 362	1 354
Дебиторская задолженность	15	3 048 324	3 675 392	6 582 520
Товарно-материальные запасы	16	253 599	203 406	240 768
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 750	67 878	—
Авансы, выданные и прочие оборотные активы	17	157 269	252 914	325 417
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>3 465 561</b>	<b>4 200 952</b>	<b>7 150 059</b>
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	18	26 759 671	21 101 949	19 416 233
Нематериальные активы	19	317 890	311 993	318 930
Долгосрочные займы выданные	14	8 800	—	—
Отложенные налоговые активы	11	52 147	67 616	65 919
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		28 352	21 492	17 642
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>27 166 860</b>	<b>21 503 050</b>	<b>19 818 724</b>
<b>Итого активы</b>		<b>30 632 421</b>	<b>25 704 002</b>	<b>26 968 783</b>
<b>Обязательства</b>				
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность и начисления	20	3 284 298	3 287 446	5 410 519
Текущие обязательства по налогу на прибыль		12 752	—	11 173
Обязательства по прочим налогам	21	1 904 825	1 534 997	1 319 843
Резервы	22	292 923	232 147	122 381
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>5 494 798</b>	<b>5 054 590</b>	<b>6 863 916</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность		1 244	—	—
Отложенные налоговые обязательства	11	1 959 341	1 428 359	1 161 691
Резервы	22	3 217 126	1 140 851	1 173 649
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>5 177 711</b>	<b>2 569 210</b>	<b>2 335 340</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>10 672 509</b>	<b>7 623 800</b>	<b>9 199 256</b>
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	12	2 397	2 397	2 397
Нераспределенная прибыль		19 957 515	18 016 298	16 693 872
Накопленная разница по пересчету валют		—	61 507	1 073 258
<b>Итого капитал</b>		<b>19 959 912</b>	<b>18 080 202</b>	<b>17 769 527</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>30 632 421</b>	<b>25 704 002</b>	<b>26 968 783</b>

И.о. генерального директора  
ОАО «Варьеганнефтегаз»  
(по доверенности № 4д-1306 от 13.08.2013)

И.В. Онешко

« 21 » апреля 2014 года

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (после корректировок)
Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
Выручка от реализации	25 140 041	27 586 103
<b>Выручка от реализации</b>	<b>8 25 140 041</b>	<b>27 586 103</b>
<b>Затраты и расходы</b>		
Производственные и операционные расходы	(5 588 409)	(5 952 390)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов	(49 530)	(63 442)
Общехозяйственные и административные расходы	(1 638 431)	(1 931 483)
Расходы на транспортировку	(246 180)	(477 636)
Истощение, износ и амортизация	18,19 (1 903 003)	(1 648 243)
Налоги, кроме налога на прибыль	9 (12 268 222)	(11 928 223)
Экспортная пошлина	(895 191)	(3 661 011)
<b>Итого затраты и расходы</b>	<b>(22 588 966)</b>	<b>(25 662 428)</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>2 551 075</b>	<b>1 923 675</b>
Финансовые доходы	63	10 229
Финансовые расходы	(81 918)	(55 783)
Прочие доходы	48 074	82 512
Прочие расходы	(142 259)	(260 577)
Курсовые разницы	63 235	(121 576)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>2 438 270</b>	<b>1 578 480</b>
Налог на прибыль	11 (558 560)	(256 054)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1 879 710</b>	<b>1 322 426</b>
<b>Базовая прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>12 78</b>	<b>55</b>
<b>Разводненная прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>12 104</b>	<b>73</b>

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (после корректировок)
<b>Прибыль за период</b>		<b>1 879 710</b>	<b>1 322 426</b>
Прочий совокупный доход:			
Разницы по пересчету из функциональной валюты в валюту представления отчетности		–	(1 011 751)
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>1 879 710</b>	<b>310 675</b>

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении капитала

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Накопленная разница по пересчету валют	Итого капитал
<b>Нескорректированный остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>2 397</b>	<b>16 971 599</b>	<b>1 073 258</b>	<b>18 047 254</b>
Корректировки	–	(277 727)	–	(277 727)
<b>Скорректированный остаток на 1 января 2012 года</b>	<b>2 397</b>	<b>16 693 872</b>	<b>1 073 258</b>	<b>17 769 527</b>
<b>Чистая прибыль</b>	–	<b>1 336 765</b>	–	<b>1 336 765</b>
Прочий совокупный доход	–	–	(1 011 751)	(1 011 751)
<b>Нескорректированный общий совокупный доход</b>	–	<b>1 336 765</b>	<b>(1 011 751)</b>	<b>325 014</b>
Корректировки	–	(14 339)	–	(14 339)
<b>Скорректированный общий совокупный доход</b>	–	<b>1 322 426</b>	<b>(1 011 751)</b>	<b>310 675</b>
<b>Нескорректированный остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>2 397</b>	<b>18 308 364</b>	<b>61 507</b>	<b>18 372 268</b>
Корректировки	–	(292 066)	–	(292 066)
<b>Скорректированный остаток на 31 декабря 2012 года</b>	<b>2 397</b>	<b>18 016 298</b>	<b>61 507</b>	<b>18 080 202</b>
<b>Чистая прибыль</b>	–	<b>1 879 710</b>	–	<b>1 879 710</b>
Прочий совокупный доход	–	61 507	(61 507)	–
<b>Общий совокупный доход</b>	–	<b>1 941 217</b>	<b>(61 507)</b>	<b>1 879 710</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2013 года</b>	<b>2 397</b>	<b>19 957 515</b>	–	<b>19 959 912</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



# ОАО «Варьеганнефтегаз»

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Операционная деятельность</b>		
Прибыль до налога на прибыль	2 438 270	1 578 480
<i>Корректировки:</i>		
Истощение, износ и амортизация	1 903 003	1 648 243
Убыток от выбытия и обесценения активов	296 162	220 382
Убыток от резерва по сомнительным долгам	(19 133)	6 241
Убыток от резерва по запасам	1 902	(5119)
Финансовые затраты	81 918	55 783
Финансовые доходы	(63)	(10 229)
Прочие неденежные корректировки	(7)	(3 151)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>	<b>4 702 052</b>	<b>3 490 630</b>
<i>Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	745 234	2 241 810
Запасы	(66 864)	23 036
Прочие активы	12 319	—
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	318 829	(1 206 249)
Обязательства по уплате налогов (кроме налога на прибыль)	382 580	303 807
<b>Изменения в оборотном капитале</b>	<b>1 392 098</b>	<b>1 362 404</b>
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>	<b>6 094 150</b>	<b>4 853 034</b>
Платежи по налогу на прибыль	67 990	(7 681)
Проценты полученные	—	—
<b>Чистые денежные средства, от операционной деятельности</b>	<b>6 162 140</b>	<b>4 845 353</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>		
Приобретение основных средств	(6 153 083)	(4 729 760)
Поступления от выбытия основных средств	—	—
Приобретение нематериальных активов	—	(115 524)
Займы выданные	(8 800)	—
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(6 161 883)</b>	<b>(4 845 284)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>		
Поступление кредитов и займов	—	—
Погашение кредитов и займов	—	—
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
Чистое изменение денежных средств	257	69
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 362	1 354
Эффект пересчета в валюту презентации отчетности	—	(61)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>1 619</b>	<b>1 362</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

# ОАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

По состоянию на 31 декабря 2013 и за год, закончившийся на эту дату

*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

### 1. Общие сведения о Группе ОАО «Варьеганнефтегаз» и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2013 год для ОАО «Варьеганнефтегаз» (далее – «ВНГ» или «Компания») и его дочерней компании (далее совместно именуемых – «Группа»). Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую информацию дочернего общества ООО «Северо-Варьеганское». Компания является владельцем 100% акций ООО «Северо-Варьеганское».

Компания была зарегистрирована 24 мая 1993 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является акционерным обществом с ответственностью акционеров в пределах принадлежащих им акций и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- ▶ ОАО «Варьеганнефтегаз» является дочерним обществом ОАО «РН-Холдинг» с долей владения 94%, оставшиеся 6% принадлежат миноритарным акционерам.
- ▶ В 2013 году ОАО «ТНК-ВР Холдинг» было переименовано в ОАО «РН-Холдинг», конечным владельцем которого является ОАО «НК «Роснефть», зарегистрированное в Российской Федерации.
- ▶ 21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» объявило о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в ТНК-ВР и получении контроля над ТНК-ВР.
- ▶ ОАО «РН-Холдинг» составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО и публикует ее.

Основными видами деятельности Группы являются геологоразведочные работы, добыча и реализация нефти, газа и нефтепродуктов. Производственные подразделения Группы расположены в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре Тюменской области.

Юридический и почтовый адрес Компании: 628464, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Радужный, 2 микрорайон, д. 21.

### 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

ОАО «Варьеганнефтегаз» и его дочернее общество 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей. Все суммы округлены с точностью до тысяч рублей, если не указано иное.

События после отчетной даты проанализированы по 21 апреля 2014 года включительно, даты утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

**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) отражению в учете временной стоимости денег; (5) отражению в учете вложений в месторождения нефти и газа и их реализации; (6) принципам консолидации; (7) признанию и раскрытию условных обязательств.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочернего предприятия. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимноисключены.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией 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**

Компания 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, то есть 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.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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.

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 непроеизводные 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 Компания 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. 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 финансовых расходов.

Компания 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 Компанией 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 компания 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 Компании причинам, имеющего чрезвычайный характер, когда Компания не могла предпринять какие-либо разумные и обоснованные действия по предупреждению данного события.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Финансовые активы (продолжение)**

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 Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

**Финансовые обязательства**

Компания 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, то есть 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 Компания 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.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Финансовые обязательства (продолжение)**

Компания 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.

**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).

**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 в разрезе отдельных месторождений 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.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)****Износ, истощение и амортизация (продолжение)**

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	5-33 года
Машины и оборудование	5-15 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.

**Долевое строительство**

Компания совместно с ОАО «РН-Холдинг» принимают совместное участие в финансировании строительства буровых скважин на территории Верхнеколик-Еганского месторождения в рамках реализации инвестиционного проекта «Обеспечение развития нефтедобывающего комплекса в Тюменской области путем вовлечения в разработку трудноизвлекаемых запасов на истощенных месторождениях Тюменской области, запасов углеводородов в Уватском районе и внедрения новых технологий». В соответствии с Учетной политикой Компании, основные средства отражались в учете в стоимости, соответствующей доли.

В составе незавершенного строительства отражены объекты, строящиеся в соответствии с договором долевого строительства с ОАО «РН-Холдинг», в стоимости доли Компании. После регистрации государственного права собственности на доли в объектах, построенных в рамках долевого договоров, Компания приобретает доли собственности соинвестора.

**Государственные субсидии на капитальное строительство**

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

**Обесценение долгосрочных активов**

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Обесценение долгосрочных активов (продолжение)**

При выявлении существования признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива, Компания 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 Компании, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает Компания, 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;
- ▶ балансовая стоимость чистых активов Компании превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- ▶ имеются доказательства устаревания или физического повреждения актива;
- ▶ существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для Компании, 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)**

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 Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания 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 Компания 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. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Договоры лизинга и аренды**

Договоры аренды, предусматривающие переход к Компании 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.

**Признание обязательств, связанных с выбытием активов**

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

Деятельность Компании 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 Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается на каждую отчетную дату, и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Признание обязательств, связанных с выбытием активов (продолжение)**

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) включается в состав финансовых расходов.

**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 балансовым методом путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

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 на момент совершения 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 от продажи товаров признается, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- ▶ общество передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары;
- ▶ предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- ▶ сумма выручки может быть надежно оценена;
- ▶ существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие.
- ▶ понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов. В отчетности выручка отражается с учетом таможенных пошлин.

**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 (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)**

**Обязательства по охране окружающей среды**

Обязательства по восстановлению окружающей среды учитываются в тех случаях, когда существует достаточная степень вероятности, что эти обязательства имеют место, а размер этих обязательств может быть оценен достаточно достоверно. Обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются с применением дисконтирования с учетом ожидаемых сумм и сроков денежных выплат. Затраты по охране окружающей среды, которые могут принести экономические выгоды в будущем, капитализируются.

**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.

**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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет (продолжение)**

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 презентации**

21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» завершила приобретение TNK-BP. Руководство Группы провело анализ текущих изменений в Группе в результате интеграции с Роснефтью и их возможное влияние на определение функциональной валюты компаний Группы. В результате данного анализа был сделан вывод о том, что функциональная валюта компаний Группы, ведущих деятельность в Российской Федерации и имевших ранее в качестве функциональную валюту доллар США, подлежит изменению на российские рубли. Решение о смене функциональной валюты вступает в силу с 1 января 2013 года, принимая во внимание, что интеграционные процессы в Группе начаты непосредственно после приобретения, и имели превалирующее влияние на функциональную валюту в течение всего 2013 года.

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.

В связи с переходом на новую функциональную валюту, накопленная разница по пересчету валют реклассифицирована в состав нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2013 года.

**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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Изменения в представлении данных сопоставимого периода**

Отдельные показатели сопоставимых данных на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года консолидированного отчета о финансовом положении, а также показатели других форм консолидированной финансовой отчетности Группы сформированы с учетом следующих корректировок:

- ▶ Корректировки, обусловленные изменениями в учетной политике (Корректировки № 1)

С целью сопоставимости данных, представленных в отчетности Группы, с данными отчетности ОАО «РН-Холдинг», основного акционера Группы, менеджмент принял решение расходы на сейсмические изыскания учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности. Суммы затрат на 3D-сейсмику списаны на расходы по обычным видам деятельности ретроспективно, начиная с 1 января 2012 года. Таким образом, показатель строки «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении уменьшен на сумму, соответствующую стоимости актива 3D-сейсмики, отраженного в данной строке по состоянию на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года.

- ▶ Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет (Корректировки № 2)

В отчетном году была произведена корректировка оценочного значения экологического обязательства вследствие проведенной инвентаризации и обнаружения дополнительных объектов, по которым данное обязательство должно было быть начислено в предыдущие периоды. В результате проведенной инвентаризации активов и обязательств Группы за 2013 год, были выявлены дополнительные объекты экологических загрязнений, которые подлежат ликвидации в будущем, но не были включены в расчет вышеуказанного обязательства.

- ▶ Корректировки в связи с изменением презентации финансовой информации (Корректировки № 3)

С целью сопоставимости данных, представленных в отчетности Группы, с данными отчетности ОАО «РН-Холдинга», основного акционера Группы, менеджмент принял решение провести ряд реклассификаций в консолидированной финансовой отчетности Группы. Данные реклассификаций относятся к представлению в финансовой отчетности дебиторской задолженности и авансов выданных:

- ▶ авансы выделены из состава дебиторской задолженности, и представлены в составе показателя «Авансы выданные, и прочие оборотные активы»;
- ▶ предоплата по налогу на прибыль выделена из состава текущих обязательств по налогу на прибыль и представлены в составе показателя «Дебиторская задолженность по налогу на прибыль»;
- ▶ экспортные пошлины, ранее уменьшавшие выручку от реализации, отражены в составе затрат и прочих операционных расходов;

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в представлении данных сопоставимого периода (продолжение)

Влияние корректировок на консолидированный отчет о финансовом состоянии на 1 января 2012 года:

	Данные до корректировок	Корректировки №1	Корректировки №2	Корректировки №3	Данные после корректировок
<b>Активы</b>					
<b>Оборотные активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	1 297	—	—	57	1 354
Дебиторская задолженность	6 894 607	—	—	(312 087)	6 582 520
Товарно-материальные запасы	240 768	—	—	—	240 768
Авансы выданные, и прочие оборотные активы	57	—	—	325 360	325 417
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>7 136 729</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>13 330</b>	<b>7 150 059</b>
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	19 595 612	(179 379)	—	—	19 416 233
Нематериальные активы	318 930	—	—	—	318 930
Отложенные налоговые активы	65 919	—	—	—	65 919
Прочие внеоборотные активы	31 166	—	—	(13 524)	17 642
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>20 011 627</b>	<b>(179 379)</b>	<b>—</b>	<b>(13 524)</b>	<b>19 818 724</b>
<b>Итого активы</b>	<b>27 148 356</b>	<b>(179 379)</b>	<b>—</b>	<b>(194)</b>	<b>26 968 783</b>
<b>Обязательства</b>					
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Кредиторская задолженность и начисления	5 533 094	—	—	(122 575)	5 410 519
Текущие обязательства по налогу на прибыль	11 173	—	—	—	11 173
Обязательства по прочим налогам	1 319 843	—	—	—	1 319 843
Резервы	—	—	—	122 381	122 381
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>6 864 110</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(194)</b>	<b>6 863 916</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	1 231 123	(35 876)	(33 556)	—	1 161 691
Резервы	1 005 869	—	167 780	—	1 173 649
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>2 236 992</b>	<b>(35 876)</b>	<b>134 224</b>	<b>—</b>	<b>2 335 340</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>9 101 102</b>	<b>(35 876)</b>	<b>134 224</b>	<b>(194)</b>	<b>9 199 256</b>
<b>Капитал</b>					
Акционерный капитал	2 397	—	—	—	2 397
Нераспределенная прибыль	16 971 599	(143 503)	(134 224)	—	16 693 872
Накопленная разница по пересчету валют	1 073 258	—	—	—	1 073 258
<b>Итого капитал</b>	<b>18 047 254</b>	<b>(143 503)</b>	<b>(134 224)</b>	<b>—</b>	<b>17 769 527</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>27 148 356</b>	<b>(179 379)</b>	<b>—</b>	<b>(194)</b>	<b>26 968 783</b>



ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в представлении данных сопоставимого периода (продолжение)

Влияние корректировок на консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2012 года:

	Данные до корректировок	Корректировки №1	Корректировки №2	Корректировки №3	Данные после корректировок
<b>Активы</b>					
<b>Оборотные активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	773	—	—	589	1 362
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	63 932	—	—	3 946	67 878
Дебиторская задолженность	3 903 215	—	—	(227 823)	3 675 392
Товарно-материальные запасы	209 419	—	—	(6 013)	203 406
Авансы выданные, и прочие оборотные активы	589	—	—	252 325	252 914
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>4 177 928</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>23 024</b>	<b>4 200 952</b>
<b>Внеоборотные активы</b>					
Основные средства	21 307 056	(205 107)	—	—	21 101 949
Нематериальные активы	311 993	—	—	—	311 993
Отложенные налоговые активы	67 616	—	—	—	67 616
Прочие внеоборотные активы	40 480	—	—	(18 988)	21 492
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>21 727 145</b>	<b>(205 107)</b>	<b>—</b>	<b>(18 988)</b>	<b>21 503 050</b>
<b>Итого активы</b>	<b>25 905 073</b>	<b>(205 107)</b>	<b>—</b>	<b>4 036</b>	<b>25 704 002</b>
<b>Обязательства</b>					
<b>Краткосрочные обязательства</b>					
Кредиторская задолженность и начисления	3 431 257	—	—	(143 811)	3 287 446
Обязательства по прочим налогам	1 531 509	—	—	3 488	1 534 997
Резервы	—	—	—	232 147	232 147
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>4 962 766</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>91 824</b>	<b>5 054 590</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>					
Отложенные налоговые обязательства	1 499 462	(39 490)	(31 612)	(1)	1 428 359
Резервы	1 070 577	—	158 061	(87 787)	1 140 851
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>2 570 039</b>	<b>(39 490)</b>	<b>126 449</b>	<b>(87 788)</b>	<b>2 569 210</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>7 532 805</b>	<b>(39 490)</b>	<b>126 449</b>	<b>4 036</b>	<b>7 623 800</b>
<b>Капитал</b>					
Акционерный капитал	2 397	—	—	—	2 397
Нераспределенная прибыль	18 308 364	(165 617)	(126 449)	—	18 016 298
Накопленная разница по пересчету валют	61 507	—	—	—	61 507
<b>Итого капитал</b>	<b>18 372 268</b>	<b>(165 617)</b>	<b>(126 449)</b>	<b>—</b>	<b>18 080 202</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>25 905 073</b>	<b>(205 107)</b>	<b>—</b>	<b>4 036</b>	<b>25 704 002</b>

ОАО «Варьеганнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Изменения в представлении данных сопоставимого периода (продолжение)

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

	Данные до корректировок	Корректировки №1	Корректировки №2	Корректировки №3	Данные после корректировок
Выручка	27 586 103	—	—	—	27 586 103
Минус: экспортные пошлины	(3 661 011)	—	—	3 661 011	—
<b>Итого выручка от реализации</b>	<b>23 925 092</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3 661 011</b>	<b>27 586 103</b>
Производственные и операционные расходы	(5 919 792)	(42 317)	9 719	—	(5 952 390)
Стоимость приобретенной нефти, газа, нефтепродуктов и услуг по переработке нефти	(63 442)	—	—	—	(63 442)
Общехозяйственные и административные расходы	(1 931 483)	—	—	—	(1 931 483)
Расходы на транспортировку	(477 636)	—	—	—	(477 636)
Износ, истощение и амортизация	(1 662 665)	14 422	—	—	(1 648 243)
Налоги, кроме налога на прибыль	(11 928 223)	—	—	—	(11 928 223)
Экспортная пошлина	—	—	—	(3 661 011)	(3 661 011)
Убытки от выбытия и обесценения активов	(178 064)	—	—	178 064	—
<b>Итого затраты и прочие операционные расходы</b>	<b>(22 161 305)</b>	<b>(27 895)</b>	<b>9 719</b>	<b>(3 482 947)</b>	<b>(25 662 428)</b>
<b>Операционная прибыль</b>	<b>1 763 787</b>	<b>(27 895)</b>	<b>9 719</b>	<b>178 064</b>	<b>1 923 675</b>
Процентные доходы и прочие чистые финансовые доходы	10 229	—	—	(10 229)	—
Финансовые доходы	—	—	—	10 229	10 229
Финансовые расходы	(55 783)	—	—	—	(55 783)
Прочие доходы	—	—	—	82 512	82 512
Прочие расходы	—	—	—	(260 577)	(260 577)
Курсовые разницы	(121 577)	—	—	1	(121 576)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>1 596 656</b>	<b>(27 895)</b>	<b>9 719</b>	<b>—</b>	<b>1 578 480</b>
Расход по налогу на прибыль	(259 891)	5 781	(1 944)	—	(256 054)
<b>Прибыль за период</b>	<b>1 336 765</b>	<b>(22 114)</b>	<b>7 775</b>	<b>—</b>	<b>1 322 426</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

## Изменения в представлении данных сопоставимого периода (продолжение)

Влияние корректировок на консолидированный отчет о движении капитала за 2012 год:

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Накопленная разница по пересчету валют	Итого капитал
<b>На 1 января 2012 года (до корректировок)</b>	<b>2 397</b>	<b>16 971 599</b>	<b>1 073 258</b>	<b>18 047 254</b>
Корректировки №1	—	(143 503)	—	(143 503)
Корректировки №2	—	(134 224)	—	(134 224)
<b>На 1 января 2012 года (после корректировок)</b>	<b>2 397</b>	<b>16 693 872</b>	<b>1 073 258</b>	<b>17 769 527</b>
Общий совокупный доход (до корректировок)	—	1 336 765	(1 011 751)	325 014
Корректировки №1	—	(22 114)	—	(22 114)
Корректировки №2	—	7 775	—	7 775
Общий совокупный доход (после корректировок)	—	1 322 426	(1 011 751)	310 675
<b>На 31 декабря 2012 года (до корректировок)</b>	<b>2 397</b>	<b>18 308 364</b>	<b>61 507</b>	<b>18 372 268</b>
Корректировки №1	—	(165 617)	—	(165 617)
Корректировки №2	—	(126 449)	—	(126 449)
<b>На 31 декабря 2012 года (после корректировок)</b>	<b>2 397</b>	<b>18 016 298</b>	<b>61 507</b>	<b>18 080 202</b>

Влияние корректировок на консолидированный отчет о движении денежных средств за 2012 год:

	Данные до корректировок	Корректировки №1	Корректировки №2	Данные после корректировок
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	<b>1 596 656</b>	<b>(27 895)</b>	<b>9 719</b>	<b>1 578 480</b>
<b>Корректировки</b>				
Истощение, износ и амортизация	1 662 665	(14 422)	—	1 648 243
Убыток от выбытия и обесценения активов	178 065	42 317	—	220 382
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности	(1 196 530)	—	(9 719)	(1 206 249)
<b>Изменения в оборотном капитале</b>	<b>1 372 123</b>	<b>—</b>	<b>(9 719)</b>	<b>1 362 404</b>

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

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)****Оценка запасов нефти и газа**

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

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

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

Ценовые допущения, которые были использованы при оценке запасов Группы для целей амортизации нефтегазовых активов на этапах разработки и добычи пропорционально объему добычи, основаны на средней годовой цене, рассчитанной как невзвешенная средняя арифметическая цена на первый день месяца в предшествующем финансовом году, за исключением случаев, когда цена определена договором.

**Обесценение внеоборотных активов**

Группа оценивает внеоборотные активы на предмет обесценения в случаях, когда имеют место события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может оказаться невозможным. Такими признаками могут оказаться изменения в бизнес-планах Группы, изменения цен на сырьевые товары, которые могут приводить к устойчиво убыточным результатам деятельности, увеличение ставки дисконтирования, низкая загрузка производственных мощностей, свидетельство механического повреждения, а также для нефтегазовых объектов – значительный пересмотр в сторону сокращения оценочных объемов добычи углеводородного сырья или прогнозируемое увеличение затрат на разработку в будущем. Тест на обесценение предусматривает сравнение балансовой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства, с возмещаемой суммой такого актива, то есть наибольшей из оценок по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов Группы.

По состоянию на отчетную дату признаков обесценения выявлено не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков**

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

**Затраты на восстановление окружающей среды**

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

Информация о резервах, созданных в связи с наличием обязательств по выводу объектов из эксплуатации и по охране окружающей среды, представлена в Примечании 12.

**Налогообложение**

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Условные обязательства**

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

Информация об условных обязательствах Группы представлена в Примечании 19.

**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 года или позднее. Компания будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Компании ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 года 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 года или позднее этой даты. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В мае 2013 года 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 года или позднее. Компания будет применять IFRIC 21 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Компании ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

В июне 2013 года 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 года или позднее. Компания будет применять поправки в МСФО (IAS) 39 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Компании ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 39 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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. Компания не будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2014 года.

**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**

**Цели и политика управления финансовыми рисками.** В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночные риски (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

<b>Финансовые активы</b>	<b>31 декабря 2013 года</b>	<b>31 декабря 2012 года</b>
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	3 048 324	3 675 392
Займы выданные, и прочая дебиторская задолженность	8 800	—
Денежные средства и их эквиваленты	1 619	1 362
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>3 058 743</b>	<b>3 676 754</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

## Управление финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые обязательства	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 903 762	2 862 601
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>2 903 762</b>	<b>2 862 601</b>

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на нефть, газовый конденсат, сжиженные нефтяные продукты и природный газ, а также такие как валютные обменные курсы, которые могут повлиять на стоимость активов и обязательств, а также на будущие потоки денежных средств.

**Валютный риск.** Деятельность Группы по оценкам менеджмента не подвержена валютному риску, в связи с тем, что валютный риск связан главным образом с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы выражена в следующих валютах:

	Финансовые активы		Финансовые обязательства	Итого
	Займы, выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	Денежные средства и эквиваленты	Торговая и прочая кредиторская задолженность	
<b>На 31 декабря 2012 года</b>				
Рубли	3 674 913	1 362	(2 862 601)	<b>813 674</b>
Доллары США	479	—	—	<b>479</b>
<b>Итого</b>	<b>3 675 392</b>	<b>1 362</b>	<b>(2 862 601)</b>	<b>814 153</b>
<b>На 31 декабря 2013 года</b>				
Рубли	3 048 324	1 619	(2 903 762)	<b>146 181</b>
Доллары США	—	—	—	<b>—</b>
<b>Итого</b>	<b>3 048 324</b>	<b>1 619</b>	<b>(2 903 762)</b>	<b>146 181</b>

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

Группа не проводит анализ чувствительности к изменению валютных курсов, так как соответствующие остатки на конец периодов незначительны.

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



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

**Управление финансовыми рисками (продолжение)**

Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Существенное влияние на деятельность Группы может оказывать изменение цены на нефть. Стоимость сырой нефти, реализуемой на экспорт, привязана к цене на сырую нефть на мировых рынках на соответствующую дату с дисконтом, а цена нефти, реализуемой на внутреннем рынке, определяется по принципу «от сделки к сделке». В результате выручка от продажи углеводородов подвержена риску изменений цен на товары, связанному с колебаниями или изменениями базовых цен, лежащих в основе цен на жидкие углеводороды.

**Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.** Риск изменений процентных ставок не оказал влияние на деятельность Группы, так как в 2013 году заемные средства для осуществления производственной деятельности не привлекались.

У Группы нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Группы.

В настоящее время у Группы отсутствуют привлеченные заемные средства.

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

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

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

Наиболее существенная дебиторская задолженность Группы состоит из расчетов с дочерними компаниями ОАО «НК «Роснефть». Прочие контрагенты Группы представлены различными российскими и международными компаниями, которые в прошлом не нарушали условия договоров, или нарушения были незначительными. Руководство осуществляет мониторинг кредитного риска посредством получения отчетов о размере дебиторской задолженности по контрагентам.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Группа не имела ни просроченной, ни списанной финансовой дебиторской задолженности.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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

Все финансовые обязательства Группы являются краткосрочными на основании заключенных договоров.

Группа управляет своей ликвидностью для обеспечения достаточного финансирования операционных потребностей группы. Группа готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

**7. Информация по сегментам**

Группа осуществляет деятельность в Российской Федерации, на территории которой компании Группы проводят геологоразведочные работы, занимаются разработкой месторождений и добычей нефти и газа, а также реализацией нефти, газа и нефтепродуктов. Практически 100% выручки Группы в 2013 и 2012 годах представляет собой выручка от реализации нефти. Большая часть нефти реализуется при посредничестве ОАО «РН-Холдинг» на внутренний и внешний рынок. Группа представляет собой один сегмент «Разведка и добыча», который занимается разведкой и разработкой нефтегазовых месторождений, а также добычей нефти и газа. Управленческая информация о результатах деятельности Компании анализируется для целей принятия решений в распределении ресурсов руководством Группы ОАО «РН-Холдинг» и раскрывается в составе информации по сегменту «Разведка и Добыча» в консолидированной финансовой отчетности ОАО «РН-Холдинг», подготовленной по МСФО. Подобная управленческая информация не формируется на уровне руководства Группы и, поэтому информация об операционных сегментах в настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы не раскрывается.

За 2013 год 99% и за 2012 год 96% выручки относится к покупателям, которые являются дочерними компаниями ОАО «НК «Роснефть».

**8. Выручка от реализации и прочей операционной деятельности**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Сырая нефть – внутренний рынок	21 854 790	19 204 418
Сырая нефть – экспорт	1 738 878	7 188 587
Прочая выручка	1 546 373	1 193 098
<b>Выручка от реализации и прочей операционной деятельности</b>	<b>25 140 041</b>	<b>27 586 103</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**9. Налоги (кроме налога на прибыль)**

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль) за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года, включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Налог на добычу полезных ископаемых	11 557 543	11 244 701
Налог на имущество	375 311	344 872
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	321 508	304 910
Прочие налоги	13 860	33 740
<b>Итого налоги (кроме налога на прибыль)</b>	<b>12 268 222</b>	<b>11 928 223</b>

Налог на добычу полезных ископаемых начисляется исходя из объемов добычи углеводородов. Ставка налога корректируется ежемесячно с учетом изменения цены на сырую нефть сорта Urals и валютного курса рубля по отношению к доллару США.

**10. Вознаграждения работникам**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Выплаты работникам:</b>		
Отражено в составе операционных расходов	619 759	688 575
Отражено в составе административных расходов	885 737	943 567
Сопутствующие социальные налоги	320 298	304 448
<b>Итого вознаграждение работникам</b>	<b>1 825 794</b>	<b>1 936 590</b>

**11. Налог на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (после корректировок)
Текущий расход/(возмещение) по налогу на прибыль	12 109	(84 647)
Расход/(возмещение) по отложенному налогу на прибыль	546 451	340 701
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>558 560</b>	<b>256 054</b>

Группа не является плательщиком налога на прибыль на консолидированной основе: налог на прибыль исчисляется по каждому предприятию Группы на индивидуальной основе. Законодательно установленная ставка налога на прибыль компаний в Российской Федерации составляет 20%. Группа заключила соглашение с администрациями Ханты-Мансийского автономного округа, в соответствии с которым получила налоговую льготу в размере 4%, вычитаемых из законодательно установленной ставки налога на прибыль, при условии осуществления капитальных инвестиций в данном регионе. Текущий расход по налогу на прибыль за 2013 год в сумме 12 109 тыс. руб. представляет собой налог, уплаченный ООО «Северо-Варьеганское» уплаченный по ставке 20% (в связи с невыполнением условий предоставления льготы).

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**11. Налог на прибыль (продолжение)**

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 438 270</b>	<b>1 578 480</b>
Условный налог на прибыль по законодательно установленной в РФ ставке налога на прибыль (20%)	487 654	315 696
Различие в курсовых разницах МСФО и РСБУ	—	(3 624)
Постоянные налоговые обязательства	18 035	90 564
Эффект от изменения курса валют на налоговую стоимость долгосрочных активов	—	(120 341)
Прочие разницы	52 871	(26 241)
<b>Итого расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>558 560</b>	<b>256 054</b>
<b>Эффективная ставка налога на прибыль</b>	<b>22,9%</b>	<b>16,2%</b>

Отложенный налог на прибыль отражает влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и этими же показателями, рассчитанными для налоговых целей. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль возникают преимущественно в результате временных разниц, связанных с балансовой стоимостью основных средств, оборотного капитала и налоговых убытков, перенесенных на будущее.

	31 декабря 2013 года	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	31 декабря 2012 года
Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	702 010	421 061	280 949
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	316 709	92 719	223 990
Прочие	93 486	(46 594)	140 080
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых обязательств	(1 060 058)	(482 655)	(577 403)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>52 147</b>	<b>(15 469)</b>	<b>67 616</b>
Основные средства	(2 970 440)	(1 055 916)	(1 914 524)
Прочие	(48 959)	42 279	(91 238)
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых активов	1 060 058	482 655	577 403
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(1 959 341)</b>	<b>(530 982)</b>	<b>(1 428 359)</b>
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(1 907 194)</b>	<b>(546 451)</b>	<b>(1 360 743)</b>

Отложенные активы по налогу на прибыль в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли в размере, достаточном для зачета налоговых убытков. Срок переноса налоговых убытков Группы на будущие периоды истекает не ранее 2020 года.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**12. Собственный капитал акционеров**

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года уставный капитал Компании полностью оплачен. Он состоит из 18 091 110 обыкновенных акций номиналом 0,1 рубль каждая и 5 883 050 привилегированных акций номиналом 0,1 рубль каждая.

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Компании, ограничивающие права держателей привилегированных акций.

Прибыль, доступная для распределения среди акционеров за тот или иной отчетный период, определяется на основе бухгалтерской финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с РСБУ.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Группы, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Расчет прибыли на акцию за отчетный период представлен следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы</b>	<b>1 879 710</b>	<b>1 322 426</b>
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	1 879 710	1 322 426
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, тыс. шт.	18 091	18 091
<b>Базовая прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>104</b>	<b>73</b>
Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных и привилегированных акций, тыс. шт.	23 974	23 974
<b>Разводненная прибыль на акцию (рублей)</b>	<b>78</b>	<b>55</b>

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года у Группы не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию. В течение 2013 и 2012 годов дивиденды обыкновенным и привилегированным акциям не объявлялись.

**13. Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года на балансе Группы отсутствовали денежные средства с ограничением использования и банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев.

# ОАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 14. Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы выданные:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Займы, выданные ОАО «НК «Роснефть»	8 800	–
<b>Итого прочие краткосрочные финансовые активы</b>	<b>8 800</b>	<b>–</b>

### 15. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)	3 019 962	3 614 988
Прочее	28 362	60 404
<b>Итого</b>	<b>3 048 324</b>	<b>3 675 392</b>

Движение резерва по сомнительным долгам:

<b>На 1 января 2012 года</b>	<b>12 909</b>
Начисление в 2012 году	7 805
Списание/использование в 2012 году	(1 564)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>19 150</b>
Начисление в 2013 году	1 328
Списание/использование в 2013 году	(20 461)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>17</b>

### 16. Запасы

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Готовая продукция	175 161	131 782
Сырье и материалы	62 686	60 059
Прочие материалы (за вычетом резервов под обесценение)	15 752	11 565
<b>Итого запасы</b>	<b>253 599</b>	<b>203 406</b>

Движение резерва под обесценение запасов:

<b>На 1 января 2012 года</b>	<b>6 182</b>
Начисление в 2012 году	564
Списание/использование в 2012 году	(5 683)
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>1 063</b>
Начисление в 2013 году	2 163
Списание/использование в 2013 году	(261)
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>2 965</b>

# ОАО «Варьеганнефтегаз»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 17. Авансы выданные, и прочие оборотные активы

Авансы выданные, и прочие оборотные активы включают:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета	130 340	229 519
Авансы, выданные поставщикам	23 817	10 834
Прочие налоги к возмещению	1 457	6 547
Прочие	1 655	6 014
<b>Итого авансы, выданные и прочие оборотные активы</b>	<b>157 269</b>	<b>252 914</b>

### 18. Основные средства

	Нефтегазовые основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2012 года	28 953 670	1 035 517	29 989 187
Накопленное истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 1 января 2012 года	(10 572 954)	—	(10 572 954)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2012 года</b>	<b>18 380 716</b>	<b>1 035 517</b>	<b>19 416 233</b>
Капитальные затраты	—	4 829 859	4 829 859
Перевод в состав основных средств	4 028 294	(4 028 294)	—
Истощение, износ и амортизация, начисление за период	(1 625 865)	—	(1 625 865)
Выбытие, вывод из эксплуатации	(204 957)	(74 219)	(279 176)
Другие изменения	(55 967)	(16 533)	(72 500)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(1 090 580)	(76 022)	(1 166 602)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	<b>30 487 936</b>	<b>1 670 308</b>	<b>32 158 244</b>
Накопленные истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 31 декабря 2012 года	(11 056 295)	—	(11 056 295)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	<b>19 431 641</b>	<b>1 670 308</b>	<b>21 101 949</b>
Капитальные затраты	—	7 840 897	7 840 897
Перевод в состав основных средств	6 639 711	(6 639 711)	—
Истощение, износ и амортизация, начисление за период	(1 873 148)	—	(1 873 148)
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	(67 244)	(242 783)	(310 027)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года</b>	<b>38 045 937</b>	<b>2 628 711</b>	<b>40 674 648</b>
Накопленное истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 31 декабря 2013 года	(13 914 977)	—	(13 914 977)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года</b>	<b>24 130 960</b>	<b>2 628 711</b>	<b>26 759 671</b>

Незавершенное строительство в основном представляет собой строительство объектов (скважины Верхнеколик-Еганского месторождения), расположенных в Ханты-Мансийском округе, совместно с ОАО «РН-ВР Холдинг». По завершении работ данные активы переводятся в категорию «Нефтегазовые основные средства».

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**18. Основные средства (продолжение)**

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

	Нефтегазовые основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2013 года	2 591 558	—	<b>2 591 558</b>
На 31 декабря 2012 года	287 880	—	<b>287 880</b>

**19. Нематериальные активы**

	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года	440 404
Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года	(128 411)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	<b>311 993</b>
Поступления	35 752
Выбытия	—
Амортизационные отчисления	(29 855)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года</b>	<b>476 156</b>
Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года	(158 266)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 года</b>	<b>317 890</b>

Нематериальные активы представлены в основном неисключительными правами на программное обеспечение, которые амортизируются в течение срока действия соответствующей лицензии.

**20. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства**

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 849 427	2 873 861
Задолженность по заработной плате и аналогичные начисления	421 697	383 684
Прочая кредиторская задолженность	13 174	29 901
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>3 284 298</b>	<b>3 287 446</b>

**21. Обязательства по прочим налогам**

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Налог на добычу полезных ископаемых	1 095 016	869 389
Налог на добавленную стоимость	600 831	477 988
Налог на имущество	99 196	90 767
Прочие налоги	109 782	96 853
<b>Итого налогов к уплате</b>	<b>1 904 825</b>	<b>1 534 997</b>



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**22. Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, по охране окружающей среды и прочие резервы****Обязательства по ликвидации основных средств**

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации объектов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2065 года с учетом дисконтирования будущих денежных платежей. Такие резервы создаются на основании оценок руководителей Группы. Лежащие в основе расчетов допущения базируются на текущих экономических условиях и уверенности руководства в том, что оно формирует обоснованную базу для оценки будущего обязательства. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений. Тем не менее, фактические затраты на вывод объектов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода объектов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

**Обязательства по восстановлению окружающей среды**

Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Группа периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. По мере появления дополнительной информации руководство будет пересматривать расчет соответствующих резервов с учетом новых данных.

Изменение резервов на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, по охране окружающей среды и прочих резервов представлены ниже:

	Обязательства по ликвидации основных средств	Обязательства по вос- становлению окружающей среды	Прочие резервы	Итого
<b>На 31 декабря 2012 года</b>	<b>488 207</b>	<b>881 920</b>	<b>2 871</b>	<b>1 372 998</b>
Признание новых обязательств	30 341	104 457	—	134 798
Использование резерва	(6 213)	(68 746)	133	(74 826)
Амортизация дисконта	51 210	30 708	—	81 918
Пересмотр оценок	2 020 836	(22 671)	(3 004)	1 995 161
<b>На 31 декабря 2013 года</b>	<b>2 584 381</b>	<b>925 668</b>	<b>—</b>	<b>3 510 049</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**23. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Справедливая стоимость**

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся в наличии информации о рыночных котировках и с помощью других приемлемых методов оценки. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» требует от компаний использовать максимальный объем наблюдаемых данных при измерении справедливой стоимости. При отсутствии наблюдаемых данных необходимо применять профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации для формирования таких оценочных показателей. Соответственно, оценки необязательно указывают на суммы, которые Группа могла бы реализовать или выплатить в ходе рыночной операции. Группа также подвержена кредитному риску в случае неуплаты со стороны контрагентов. Кредитоспособность клиентов и прочих контрагентов регулярно проверяется.

По мнению руководства Группы, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженностей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

**24. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами**

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Операции и состояние расчетов по операциям с компаниями, контролируруемыми ОАО «НК «Роснефть»:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность	2 058 489	3 656 628
Займы выданные	8 800	—
Кредиторская задолженность	(788 658)	(1 285 858)

Компания не создает резерв по сомнительным долгам в отношении компаний, входящих в Группу ОАО «НК «Роснефть», так как вероятность невозврата задолженности является низкой.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Реализация нефти	23 869 925	23 606 227
Закупки МТР, ОС, услуг	(1 439 507)	(2 286 831)
Покупка электроэнергии	(1 255 423)	(1 181 028)
Вознаграждение управляющей компании	—	(670 805)
Прочие закупки	(698 462)	(528 144)

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24. Остатки по операциям и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой долгосрочные займы по фиксированным ставкам, и Группа оценивает их по таким параметрам, как процентные ставки, кредитоспособность отдельных заемщиков и характеристика рисков финансируемого проекта. По результатам этой оценки резервы не создавались, поскольку отсутствуют займы с просрочкой платежей или с нарушением согласованного графика платежей. По состоянию на 31 декабря 2013 года балансовая стоимость таких займов существенно не отличалась от их расчетной справедливой стоимости.

В 2013 году Группа предоставила займ ОАО «НК «Роснефть» в сумме 8 800 тыс. руб., срок погашения займа – 2018 год.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств Группы составляли:

	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в ОАО «ВБПР»	474	–

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы (членов Совета директоров, Правления (Генерального директора и его заместителей) Компании):

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Краткосрочные вознаграждения	31 641	59 557
Долгосрочные вознаграждения	4 553	1 475

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам включают вознаграждения и компенсации за отчетный период, а также соответствующей части годовой премии, относящейся к отчетному периоду. Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение года после окончания отчетного периода. Долгосрочные премиальные вознаграждения представляют собой премии за трехлетний период.

**25. Условные обязательства****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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Условные обязательства (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

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 года 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.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 года. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 года или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям, в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами, согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Группы. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**25. Условные обязательства (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

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.

**Лицензии на нефтяные и газовые месторождения**

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

В соответствии с российским законодательством добывающие компании должны утилизировать 95% добытого попутного газа, таким образом в 4-ом квартале 2013 года были достигнуты показатели по всем месторождениям Группы.

**26. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, требующие раскрытия в отчетности, отсутствуют.