

**ОАО «Варьеганнефтегаз»**
**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет о совокупном доходе**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках**

		За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
	Прим.		
Валовой доход		27 586 103	28 096 866
За вычетом: экспортных пошлин		(3 661 011)	(5 178 228)
<b>Выручка от реализации и прочей операционной деятельности</b>	<b>14</b>	<b>23 925 092</b>	<b>22 918 638</b>
Налоги (кроме налога на прибыль)	15	(11 928 223)	(10 676 458)
Операционные расходы		(5 919 792)	(6 378 963)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(1 931 483)	(2 054 904)
Истощение, износ и амортизация	5, 6	(1 662 665)	(1 133 829)
Транспортные расходы		(477 636)	(919 752)
Убыток от выбытия и обесценения активов		(178 064)	(142 035)
Стоимость приобретенной нефти, нефтепродуктов и прочих продуктов		(63 442)	(41 661)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>1 763 787</b>	<b>1 571 036</b>
(Убыток)/доход от курсовых разниц, нетто		(121 577)	51 835
Финансовые затраты		(55 783)	(48 730)
Доходы по процентам и прочие финансовые доходы, нетто		10 229	24 988
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>1 596 656</b>	<b>1 599 129</b>
Расход по налогу на прибыль	13	(259 891)	(509 017)
<b>Прибыль за период</b>		<b>1 336 765</b>	<b>1 090 112</b>
<b>Прибыль на обыкновенную и привилегированную акцию (рублей)</b>	<b>10</b>	<b>56</b>	<b>45</b>

**Консолидированный отчет о совокупном доходе**

		За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
	Прим.		
<b>Прибыль за период</b>		<b>1 336 765</b>	<b>1 090 112</b>
Прочий совокупный доход:			
Разницы по пересчету из функциональной валюты в валюту представления отчетности		(1 011 751)	1 073 258
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>325 014</b>	<b>2 163 370</b>

**ОАО «Варьеганнефтегаз»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
<b>Активы</b>				
<b>Оборотные активы</b>				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	9	773	1 297	3 992
Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность	8	3 903 215	6 894 607	5 167 471
Запасы	7	209 419	240 768	211 543
Предоплата по текущему налогу на прибыль		63 932	-	69 819
Прочие оборотные активы		589	57	116
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>4 177 928</b>	<b>7 136 729</b>	<b>5 452 941</b>
<b>Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	5	21 307 056	19 595 612	15 456 875
Нематериальные активы	6	311 993	318 930	68 704
Отложенные налоговые активы	13	67 616	65 919	51 805
Прочие внеоборотные активы		40 480	31 166	11 643
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>21 727 145</b>	<b>20 011 627</b>	<b>15 589 027</b>
<b>Итого активы</b>		<b>25 905 073</b>	<b>27 148 356</b>	<b>21 041 968</b>
<b>Обязательства</b>				
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	12	3 431 257	5 533 094	2 740 107
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	11 173	3 354
Обязательства по уплате прочих налогов	15	1 531 509	1 319 843	990 190
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 962 766</b>	<b>6 864 110</b>	<b>3 733 651</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды	11	1 070 577	1 005 869	865 838
Отложенные налоговые обязательства	13	1 499 462	1 231 123	558 595
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 570 039</b>	<b>2 236 992</b>	<b>1 424 433</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>7 532 805</b>	<b>9 101 102</b>	<b>5 158 084</b>
<b>Капитал</b>				
Акционерный капитал	10	2 397	2 397	2 397
Нераспределенная прибыль		18 308 364	16 971 599	15 881 487
Накопленная разница по пересчету валют		61 507	1 073 258	-
<b>Итого капитал</b>		<b>18 372 268</b>	<b>18 047 254</b>	<b>15 883 884</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>25 905 073</b>	<b>27 148 356</b>	<b>21 041 968</b>

Заместитель генерального директора  
по ПУЭДиК ОАО «Варьеганнефтегаз»  
(по доверенности №307 от 28 декабря 2012 года)  
«30» апреля 2013 г.

О.Н. Асташкин

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Ковалева И.В. *И.В. Ковалева*  
Асташкин О.Н. *О.Н. Асташкин*

**ОАО «Варьеганнефтегаз»****Консолидированный отчет о движении капитала**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	<b>Акционерный капитал</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Накопленная разница по пересчету валют</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>На 1 января 2011</b>	<b>2 397</b>	<b>15 881 487</b>	<b>-</b>	<b>15 883 884</b>
Общий совокупный доход	-	1 090 112	1 073 258	2 163 370
<b>На 31 декабря 2011</b>	<b>2 397</b>	<b>16 971 599</b>	<b>1 073 258</b>	<b>18 047 254</b>
Общий совокупный доход	-	1 336 765	(1 011 751)	325 014
<b>На 31 декабря 2012</b>	<b>2 397</b>	<b>18 308 364</b>	<b>61 507</b>	<b>18 372 268</b>

**ОАО «Варьеганнефтегаз»**
**Консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налога на прибыль		1 596 656	1 599 129
<i>Корректировки:</i>			
Истощение, износ и амортизация		1 662 665	1 133 829
Доходы по процентам		-	(48 018)
Убыток от выбытия и обесценения активов		178 064	142 035
Резерв по сомнительным долгам		6 387	12 807
Резерв по запасам		(4 903)	1 715
Прочие неденежные корректировки		42 042	9 120
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>3 480 911</b>	<b>2 850 617</b>
<i>Изменения в операционном оборотном капитале (кроме изменений в денежных средствах и их эквивалентах):</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2 241 810	(1 684 119)
Запасы		23 036	(16 649)
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства		(1 196 530)	2 074 587
Обязательства по уплате налогов (кроме налога на прибыль)		303 807	391 309
<b>Изменения в оборотном капитале</b>		<b>1 372 123</b>	<b>765 128</b>
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль</b>		<b>4 853 034</b>	<b>3 615 745</b>
Проценты полученные		-	51 192
Налог на прибыль уплаченный		(7 681)	(10 489)
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>4 845 353</b>	<b>3 656 448</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств		(4 730 292)	(3 817 480)
Поступления от выбытия основных средств		-	374
Приобретение нематериальных активов		(115 524)	(200 104)
Поступление от возврата займов выданных		-	358 081
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(4 845 816)</b>	<b>(3 659 129)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступление кредитов и займов		-	(2 999 955)
Погашение кредитов и займов		-	2 999 955
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Чистое изменение денежных средств		(463)	(2 681)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>1 297</b>	<b>3 992</b>
Эффект пересчета в валюту представления отчетности		(61)	(14)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>773</b>	<b>1 297</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2012 год для ОАО «Варьеганнефтегаз» (далее – «ВНГ» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – «Группа»). Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую информацию дочернего общества ООО «Северо-Варьеганское», которое было создано и функционирует на территории Российской Федерации, и основными видами деятельности которого являются геологоразведочные работы, добыча и реализация нефти и газа. 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.

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года ОАО «ТНК-ВР Холдинг» являлось непосредственной материнской компанией Группы. ОАО «ТНК-ВР Холдинг» опубликовало свою консолидированную финансовую отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года конечным владельцем ОАО «ТНК-ВР Холдинг» являлась компания TNK-BP Limited (“TNK-BP”), зарегистрированная на Британских Виргинских островах. 29 августа 2003 года «Альфа-Групп», Access Industries и Группа «Ренова» (совместно именуемые «AAP») и BP plc («BP») создали компанию TNK-BP для объединения своих долей в нефтегазовых активах на территории России и Украины. 21 марта 2013 года ОАО «НК «Роснефть» объявило о завершении сделки по приобретению долей BP и AAP в TNK-BP и получении контроля над TNK-BP.

Компания TNK-BP International Limited, зарегистрированная на Британских Виргинских островах, является 100%-ным дочерним обществом TNK-BP и материнской компанией ВНГ, которая составляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО ежеквартально и публикует ее.

Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации 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. Основные принципы представления информации**

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

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости.

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

## **2а. Переход на МСФО**

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

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

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

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

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

- Оценочные значения, использованные для составления отчетности в соответствии с МСФО на 1 января 2011 года, должны соответствовать оценкам, сделанным на ту же самую дату в соответствии с РСБУ.

Другие исключения не применялись, так как отсутствовали существенные различия, связанные с применением руководством РСБУ в отношении этих вопросов.

Группа использовала следующее допустимые освобождения от требования ретроспективного применения МСФО:

- Группа приняла решение обнулить накопленные разницы по пересчету валют на 1 января 2011 года.
- Группа приняла решение использовать предоставляемое МСФО (IFRS) 1 освобождение от ретроспективного применения в полном объеме требования об отражении обязательств по выводу объектов из эксплуатации. В связи с этим Группа произвела переоценку резервов по состоянию на 1 января 2011 года согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и рассчитала сумму, которая была отражена в составе стоимости соответствующего актива, методом дисконтирования обязательства до даты его первоначального возникновения с использованием наилучших оценок ставок дисконтирования прошлых лет, скорректированных с учетом риска, и пересчитала сумму накопленного износа, истощения и амортизации в соответствии с МСФО.

**ОАО «Варьеганнефтегаз»**
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

<b>Сверка общей суммы капитала</b>	<b>Прим.</b>	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>1 января 2011</b>
<b>Итого капитал по РСБУ</b>		<b>17 089 226</b>	<b>16 061 756</b>	<b>15 305 148</b>
<i>Влияние перехода на МСФО:</i>				
Основные средства	1	2 459 757	3 200 328	1 300 702
Отложенные налоги	2	(611 610)	(803 132)	(237 364)
Накопленные убытки дочерних обществ без учета налога на прибыль	3	(457 357)	(347 436)	(315 852)
Внутригрупповые инвестиции	3	(370 000)	(370 000)	(370 000)
Иные факторы		262 252	305 738	201 250
<b>Итого капитал по МСФО</b>		<b>18 372 268</b>	<b>18 047 254</b>	<b>15 883 884</b>

<b>Сверка общего совокупного дохода</b>		<b>За год, закончившийся 31 декабря 2012</b>	<b>За год, закончившийся 31 декабря 2011</b>
<b>Итого совокупный доход по РСБУ</b>		<b>1 027 470</b>	<b>756 608</b>
<i>Влияние перехода на МСФО:</i>			
Амортизация	1	608 778	903 593
Отложенные налоги	2	(85 115)	(483 890)
Убытки дочерних обществ	3	(109 921)	(31 584)
Эффект пересчета в валюту презентации отчетности	4	(1 011 752)	1 073 258
Учет замещений и прочих выбытий основных средств	1	(151 588)	7 786
Иные факторы		47 142	(62 401)
<b>Итого совокупный доход по МСФО</b>		<b>325 014</b>	<b>2 163 370</b>

**Сверка данных по потокам движения денежных средств**
**За год, закончившийся 31 декабря 2012**

	<b>Итого по РСБУ</b>	<b>Корректировка</b>	<b>Итого по МСФО</b>
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности	4 845 307	46	4 845 353
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(4 845 816)	-	(4 845 816)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(82)	82	-

**За год, закончившийся 31 декабря 2011**

	<b>Итого по РСБУ</b>	<b>Корректировка</b>	<b>Итого по МСФО</b>
Итого денежные средства, полученные от операционной деятельности	3 592 715	63 732	3 656 447
Итого денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(3 593 812)	(65 317)	(3 659 129)
Итого денежные средства, использованные в финансовой деятельности	-	-	-

Ниже разъясняются существенные различия между применявшейся ранее Группой учетной политикой по РСБУ и учетной политикой, применяемой Группой при подготовке финансовой отчетности по МСФО. Принципы учетной

политики по МСФО были ретроспективно и последовательно применены, за исключением случаев, когда согласно МСФО (IFRS) 1 компании, впервые составляющие отчетность по МСФО, обязаны или могут использовать альтернативный подход с применением исключений или освобождений при переходе на МСФО.

**1. Основные средства.** Разницы по основным средствам, возникшие при переходе на МСФО, связаны главным образом с тем, что Группа приняла решение оценить основные средства по стоимости, которая была включена в отчетность ОАО «ТНК-ВР Холдинг», очищенной от поправок на консолидацию и объединение бизнеса. Также различия по основным средствам связаны с применением различных подходов к учету капитализируемых затрат (в том числе по зарезке боковых стволов скважин); расчету истощения, износа и амортизации, обязательств по ликвидации основных средств (ОЛОС); определению момента признания основного средства / объекта незавершенного строительства на балансе Группы; применению метода «результативных затрат»; определению единицы учета основных средств и учета их выбытий; использованием в качестве функциональной валюты Компании доллара США для целей составления консолидированной отчетности по МСФО и иными факторами.

**2. Отложенные налоги.** Разницы по отложенным налогам, возникшие при переходе на МСФО, связаны главным образом с применением различных подходов к учету влияния изменения валютных курсов в отношении долгосрочных активов, налоги по которым начисляются в валюте, отличной от функциональной валюты. Кроме того, руководством было принято решение о применении 20% ставки налога на прибыль для целей составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, в то время как в бухгалтерской отчетности по РСБУ применялась ставка налога на прибыль 16%, определенная с учетом льготы по налогу на прибыль, имеющейся на дату составления отчетности по РСБУ. Также были признаны налоговые эффекты в отношении разниц при переходе на МСФО по прочим статьям консолидированной отчетности.

**3. Консолидация.** Принципы формирования консолидированной финансовой отчетности предполагают учет результатов деятельности за отчетный период как головного общества, так и его дочерних предприятий совместно в отчете о прибылях и убытках и отчете о совокупном доходе. Отчетность Компании по РСБУ не включала финансовые показатели ее дочерних обществ.

**4. Накопленные различия по пересчету валют.** Данные различия возникают при переходе на МСФО в связи с тем, что в соответствии с учетной политикой Группы функциональной валютой является доллар США, а валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

**5. Потоки денежных средств.** Компания применяла прямой метод представления сведений о движении денежных средств от операционной деятельности по РСБУ. Для целей составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО Группа выбрала учетную политику использования косвенного метода, при котором прибыль корректируется с учетом операций неденежного характера, отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат от операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью. В отличие от отчетности Компании по РСБУ, денежные потоки в настоящей консолидированной финансовой отчетности также включают поступления и выплаты дочерних обществ Группы.

### **3. Основные положения учетной политики**

**Пересчет иностранных валют.** Местной валютой Группы является российский рубль. Для целей финансовой отчетности в соответствии с МСФО операции и остатки пересчитываются в функциональную валюту, которой является доллар США. Денежные статьи активов и обязательств пересчитываются по курсу на дату закрытия финансового периода, а неденежные статьи пересчитываются по историческим валютным курсам и корректируются на обесценение. Пересчет данных в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и движении денежных средств проводился по среднему валютному курсу за отчетный период или по фактическому курсу на дату операции. Курсовые различия, возникшие при использовании таких валютных курсов, учитывались при определении прибыли за период и отражены в прилагаемом консолидированном отчете о прибылях и убытках в статье «Убыток / доход от курсовых разниц, нетто».



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

**Валюта представления финансовой отчетности.** Компания установила, что валютой представления ее финансовой отчетности по МСФО является российский рубль, так как на данную финансовую отчетность распространяются положения Федерального закона № 208-ФЗ от 27 июля 2010 «О консолидированной финансовой отчетности».

**Влияние приобретения ОАО «НК «Роснефть» на определение функциональной валюты.** Как указано в Примечании 22, в марте 2013 года компания ОАО «НК «Роснефть» объявила о завершении сделки по приобретению долей ВР и ААР в TNK-ВР и получении контроля над Компанией. Руководство начало проведение анализа для установления того, окажут ли влияние изменения в деятельности компании, которые могут произойти в результате интеграции с ОАО «НК «Роснефть», на определение функциональной валюты в 2013 году.

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

**Основные средства.** Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (там, где это необходимо).

Компания решила использовать исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» для активов и обязательств дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых предприятий. Согласно исключению если первое применение МСФО дочерним обществом происходит после применения их материнской компанией, то дочернее общество может оценивать активы и обязательства по соответствующей стоимости, которая была включена в отчетность всей группы на дату перехода (1 января 2011), если не делались поправки на консолидацию и объединение бизнеса. Консолидированная отчетность ОАО «ТНК-ВР Холдинг» в части стоимости основных средств в отношении большинства дочерних компаний содержит поправки на консолидацию и объединение бизнеса. Руководство Группы TNK-ВР трактует исключение таким образом, что стоимость основных средств Компании в консолидированной отчетности ОАО «ТНК-ВР Холдинг», очищенная от поправок на консолидацию и объединение бизнеса (корректировок справедливой стоимости – КСС), приближается к исторической стоимости основных средств и может использоваться в качестве таковой в консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

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

В состав нефтегазовых активов включаются лицензии на разведку и/или добычу нефти и газа.

Износ и амортизация капитализируемых затрат доказанных нефтегазовых активов и оборудования рассчитываются по методу единицы произведенной продукции по каждому месторождению на основе данных о доказанных запасах по приобретению месторождений и данных о доказанных разработанных запасах для прочих затрат на разведку и разработку месторождений, за исключением значительных компонентов объектов основных средств с более коротким сроком использования, чем срок эксплуатации месторождения, когда применяется линейный метод амортизации. Используемые данные о доказанных запасах оцениваются в соответствии со стандартами оценки запасов, применяемыми Комиссией по ценным бумагам и биржам США («КЦББ»), исходя из срока эксплуатации месторождения, поскольку руководство считает вероятным продление лицензий на эксплуатацию.

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

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

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

**Долевое строительство.** Компания совместно с ОАО «ТНК-ВР Холдинг» принимают совместное участие в финансировании строительства буровых скважин на территории Верхне-Коликеганского 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 «ТНК-ВР Холдинг», в стоимости доли Компании. После регистрации государственного права собственности на доли в объектах, построенных в рамках долевого договоров, Компания приобретает доли собственности соинвестора.

**Операционная аренда.** В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Операционная аренда включает договоры долгосрочной аренды земли, где арендная плата привязана к кадастровой стоимости, пересматриваемой Правительством РФ на регулярной основе.

В случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, арендные платежи к получению признаются как арендный доход линейным методом в течение всего срока аренды.

**Авансы на приобретение основных средств.** В ходе обычной деятельности Группа осуществляет предоплаты за приобретение объектов основных средств и объектов незавершенного строительства. Если полученные объекты или услуги, за которые была осуществлена предоплата, ожидаются в течение года с даты платежа, такие авансы классифицируются как краткосрочные авансы выданные и включаются в состав торговой и прочей дебиторской задолженности, нетто. В других случаях авансы классифицируются как долгосрочные авансы выданные в составе прочих внеоборотных активов.

**Нематериальные активы.** Нематериальные активы Группы, в основном, состоят из нематериальных активов, связанных с лицензиями на программное обеспечение. Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию. Лицензии на программное обеспечение амортизируются линейным способом в течение срока действия соответствующей лицензии. Права на использование дорог амортизируются линейным способом в течение ожидаемого срока соответствующих договоров. Амортизируемые нематериальные активы проходят проверку на обесценение, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива, возможно, не будет возмещена. У Группы нет нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

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

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

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

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

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, предоставленные займы.

Дебиторская задолженность представляет собой производный финансовый актив с фиксированными или поддающимися определению выплатами, не имеющие котировки на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной исходя из эффективной ставки процента, за вычетом резерва под обесценение. Начисленные проценты отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе доходов по процентам и прочих финансовых доходов / (расходов), нетто.

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

**Обесценение финансовых активов.** На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив (или группа финансовых активов) считается обесцененным только тогда, когда существует объективное доказательство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива; это событие (или события), свидетельствующее об обесценении, оказывает воздействие на расчетные будущие потоки денежных

средств по этому финансовому активу (или группе финансовых активов), которое можно оценить с достаточной степенью надежности. К доказательствам обесценения могут быть отнесены существенные финансовые трудности у дебитора (группы дебиторов), неспособность выполнить или уклонение от выполнения обязательств по погашению процентов или основной суммы долга, вероятность того, что в отношении должника будет начата процедура банкротства или он начнет осуществлять финансовую реорганизацию, наличие доступных рыночных данных, указывающих на поддающееся количественной оценке сокращение расчетных будущих потоков денежных средств, таких как изменения, касающиеся просроченной задолженности или экономических условий, которые связаны с невыполнением обязательств. Убыток от обесценения финансовых активов отражается в составе доходов по процентам и прочих доходов / (расходов), нетто в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

**Финансовые обязательства.** Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости и в случае с займами и кредитами – за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае его исполнения, отмены или истечения срока действия.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства признание первоначального обязательства прекращается, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

**Себестоимость добычи сырой нефти.** Себестоимость сырой нефти определяется по методу средневзвешенной стоимости. Данная себестоимость включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, в том числе соответствующую долю амортизационных отчислений и накладных расходов, рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей.

**Резервы.** Резервы отражаются, если у Группы имеется текущее юридическое обязательство, обусловленное практикой, в результате определенных событий в прошлом и есть вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и существует возможность достоверно оценить сумму данного обязательства.

В тех случаях, когда Группа ожидает полного или частичного возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что Группа практически бесспорно получит такое возмещение. Соответствующий расход по таким резервам за вычетом возмещения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если эффект от временной ценности денежных средств является существенным, резервы дисконтируются с использованием ставки дисконтирования до налога на прибыль, которая отражает (где это уместно) риски, присущие обязательству. В случае дисконтирования увеличение резерва с течением времени отражается как финансовые расходы.

**Обязательства по выводу объектов из эксплуатации.** У Группы есть обязательства по ликвидации ее добывающих активов. Оценочная справедливая стоимость этих обязательств отражается как обязательства на дисконтированной основе, как правило, на момент ввода в эксплуатацию соответствующего актива. Затраты, связанные с этими обязательствами, капитализируются в соответствующих активах и списываются по мере добычи запасов. С течением времени стоимость обязательств корректируется на изменения в приведенной стоимости.

**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.

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

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

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

- налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние общества, когда Группа может контролировать сроки реализации временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем;
- когда существует низкая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница и за счет которой могут быть перенесены на будущие периоды неиспользованные налоговые убытки. Непризнанные отложенные налоговые активы переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются в сумме, по которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть возмещен отложенный налоговый актив.

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

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

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

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и

обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы зачитываются против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

**Неопределенные налоговые позиции.** Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

**Признание выручки.** Выручка от производства и реализации сырой нефти признается в момент перехода права собственности, если вероятность взыскания средств достаточно велика. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению, с учетом скидок и других средств поощрения.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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

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

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

В ноябре 2009 года Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», который стал результатом завершения первого этапа проекта Правления КМСФО, направленного на замену стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Новый стандарт заменяет многочисленные модели классификации и оценки финансовых активов и обязательств на единую модель, имеющую

только две категории классификации: по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015, при этом разрешается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает последствия принятия этого стандарта, а также рассматривает вопрос о сроках его принятия Группой. Данные изменения не утверждены для применения на территории Российской Федерации.

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

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

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

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

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

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

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

#### 4. Ключевые бухгалтерские суждения, оценки и допущения

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

**Определение функциональной валюты.** Операционные и денежные потоки, финансирование и операции Группы осуществляются более чем в одной валюте. Основная часть выручки от реализации относится к продаже нефти на внутреннем рынке и на экспорт. В связи с тем, что на деятельность Группы значительное влияние оказывает ситуация на международном нефтегазовом рынке, а также тем, что деятельность Группы являлась продолжением Группы TNK-BP, в которой функциональной валютой большинства компаний являлся доллар США, руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2012 года доллар США являлся валютой, оказывающей наибольшее влияние на деятельность предприятий Группы и, соответственно, являлся функциональной валютой этих предприятий.

**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 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, т.е. наибольшей из оценок по



справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи. 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.

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

Информация о резервах, созданных в связи с наличием обязательств по выводу объектов из эксплуатации и по охране окружающей среды представлена в Примечании 11.

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

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

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

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

Информация об условных обязательствах Группы представлена в Примечании 18.

## 5. Основные средства

	Нефтегазовые основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2011	23 675 291	821 011	24 496 302
Накопленные истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 1 января 2011	(9 039 427)	-	(9 039 427)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2011</b>	<b>14 635 864</b>	<b>821 011</b>	<b>15 456 875</b>
Капитальные затраты	-	4 234 590	4 234 590
Перевод в состав основных средств	4 004 074	(4 004 074)	-
Истощение, износ и амортизация, начисление за период	(1 111 565)	-	(1 111 565)
Выбытие, вывод из эксплуатации	(134 583)	(83 491)	(218 074)
Другие изменения	11 825	3 211	15 036
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	1 154 480	64 270	1 218 750
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011	29 187 358	1 035 517	30 222 875
Накопленные истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 31 декабря 2011	(10 627 263)	-	(10 627 263)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2011</b>	<b>18 560 095</b>	<b>1 035 517</b>	<b>19 595 612</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	(1 652 208)	-	(1 652 208)
Выбытие, вывод из эксплуатации и другие изменения	(204 957)	(31 901)	(236 858)
Другие изменения	(36 389)	(16 533)	(52 922)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(1 100 405)	(76 022)	(1 176 427)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012	30 716 046	1 712 626	32 428 672
Накопленные истощение, износ и амортизация, включая обесценение, на 31 декабря 2012	(11 121 616)	-	(11 121 616)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>19 594 430</b>	<b>1 712 626</b>	<b>21 307 056</b>

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

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 1 января 2011	232 043	-	232 043
На 31 декабря 2011	284 263	-	284 263
На 31 декабря 2012	287 880	-	287 880

**6. Нематериальные активы**

	<b>Итого</b>
Первоначальная стоимость на 1 января 2011	139 174
Накопленная амортизация на 1 января 2011	(70 470)
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2011</b>	<b>68 704</b>
Поступления	246 990
Выбытия	(32)
Амортизационные отчисления	(22 378)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	25 646
Первоначальная стоимость на 31 января 2011	411 778
Накопленная амортизация на 31 января 2011	(92 848)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2011</b>	<b>318 930</b>
Поступления	46 952
Выбытия	-
Амортизационные отчисления	(35 563)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(18 326)
Первоначальная стоимость на 31 января 2012	440 404
Накопленная амортизация на 31 января 2012	(128 411)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2012</b>	<b>311 993</b>

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

**7. Запасы**

	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>1 января 2011</b>
Сырье и материалы	66 060	57 663	59 611
Незавершенное производство	1	515	-
Готовая продукция	131 785	166 840	130 629
Товары для перепродажи	12 636	21 932	25 370
<b>Итого</b>	<b>210 482</b>	<b>246 950</b>	<b>215 610</b>
Резерв под обесценение запасов	(1 063)	(6 182)	(4 067)
<b>Итого запасы</b>	<b>209 419</b>	<b>240 768</b>	<b>211 543</b>

**8. Займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2012</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>1 января 2011</b>
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)	3 666 164	6 576 380	4 670 894
Налог на добавленную стоимость к возмещению	226 377	308 511	63 979
Займы выданные	-	-	379 741
Предоплаты	8 090	2 363	407
Прочее	2 584	7 353	52 450
<b>Итого</b>	<b>3 903 215</b>	<b>6 894 607</b>	<b>5 167 471</b>

## 9. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года на балансе Группы отсутствовали денежные средства с ограничением использования и банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев.

## 10. Собственный капитал акционеров

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 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 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Чистая прибыль, относящаяся к акционерам Группы</b>	<b>1 336 765</b>	<b>1 090 112</b>
Чистая прибыль для распределения среди держателей обыкновенных акций	1 336 765	1 090 112
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, тыс. шт.	23 974	23 974
<b>Средневзвешенное количество находящихся в обращении обыкновенных акций, тыс. шт.</b>	<b>23 974</b>	<b>23 974</b>
<b>Прибыль на обыкновенную акцию (рублей)</b>	<b>56</b>	<b>45</b>
<b>Прибыль на привилегированную акцию (рублей)</b>	<b>56</b>	<b>45</b>

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года у Группы не было ценных бумаг, оказывающих разводняющий эффект на чистую прибыль на обыкновенную акцию. В течение 2011 и 2012 годов дивиденды не объявлялись.

## 11. Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации, по охране окружающей среды и прочие резервы

**Обязательства по выводу объектов из эксплуатации.** 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 охране окружающей среды.** Правовые нормы по охране окружающей среды и меры по обеспечению их соблюдения постоянно пересматриваются государственными органами Российской Федерации. Группа периодически проводит оценку своих обязательств по охране окружающей среды. Обязательства отражаются в отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, но могут оказаться существенными. 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 выводу объектов из эксплуатации	Обязательства по охране окружающей среды	Итого
<b>Резерв на 1 января 2011, в том числе</b>	<b>334 515</b>	<b>687 019</b>	<b>1 021 534</b>
Признание новых обязательств	47 502	-	47 502
Использование резерва	(4 031)	-	(4 031)
Амортизация дисконта	22 999	25 725	48 724
Пересмотр оценок	(9 626)	(9 586)	(19 212)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	25 769	43 318	69 087
<b>Резерв на 31 декабря 2011</b>	<b>417 128</b>	<b>746 476</b>	<b>1 163 604</b>
Признание новых обязательств	4 665	-	4 665
Использование резерва	(1 001)	-	(1 001)
Амортизация дисконта	27 350	28 426	55 776
Пересмотр оценок	65 925	(8 303)	57 622
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(25 860)	(42 740)	(68 600)
<b>Резерв на 31 декабря 2012</b>	<b>488 207</b>	<b>723 859</b>	<b>1 212 066</b>

## 12. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Торговая кредиторская задолженность	2 872 739	5 193 501	2 165 730
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	185	164	-
Задолженность перед персоналом	382 859	153 262	319 688
Краткосрочная часть резерва по охране окружающей среды	141 489	157 735	155 696
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	33 985	28 432	98 993
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>3 431 257</b>	<b>5 533 094</b>	<b>2 740 107</b>

**13. Налог на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Текущий расход / (возмещение) по налогу на прибыль	-	62 721
Текущий расход / (возмещение) по налогу на прибыль прошлых лет	(84 647)	(117 348)
Расход / (возмещение) по отложенному налогу на прибыль	271 388	524 276
Расход / (возмещение) по отложенному налогу на прибыль прошлых лет	73 150	39 368
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>259 891</b>	<b>509 017</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.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 596 656</b>	<b>1 599 129</b>
Условный налог на прибыль по законодательно установленной в РФ ставке налога на прибыль (20%)	319 331	319 826
Различие в курсовых разницах МСФО и РСБУ	(3 624)	13 931
Постоянные налоговые обязательства	90 564	59 037
Эффект от изменения курса валют на налоговую стоимость долгосрочных активов	(120 341)	103 508
Прочие различия	(26 039)	12 715
<b>Итого расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>259 891</b>	<b>509 017</b>
<b>Эффективная ставка налога на прибыль</b>	<b>16,3%</b>	<b>31,8%</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, связанными с балансовой стоимостью основных средств, оборотного капитала и налоговых убытков, перенесенных на будущее.

**ОАО «Варьеганнефтегаз»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2012	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	Эффект пересчета в валюту представления отчетности	31 декабря 2011
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды	249 347	30 493	(13 890)	232 744
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	223 990	221 077	(5 619)	8 532
Прочие	140 080	(112 146)	(12 380)	264 606
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых обязательств	(545 801)	(133 864)	28 026	(439 963)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>67 616</b>	<b>5 560</b>	<b>(3 863)</b>	<b>65 919</b>
Основные средства	(1 954 014)	(409 719)	102 799	(1 647 094)
Прочие	(91 246)	(74 243)	6 986	(23 989)
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых активов	545 798	133 864	(28 026)	439 960
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(1 499 462)</b>	<b>(350 098)</b>	<b>81 759</b>	<b>(1 231 123)</b>
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(1 431 846)</b>	<b>(344 538)</b>	<b>77 896</b>	<b>(1 165 204)</b>

  

	31 декабря 2011	Восстановлено/ (отнесено) на счет прибылей и убытков	Эффект пересчета в валюту представления отчетности	1 января 2011
Обязательства по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды	232 744	14 611	13 821	204 312
Перенос налоговых убытков на будущие периоды	8 532	7 788	744	-
Прочие	264 606	(9 921)	14 841	259 686
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых обязательств	(439 963)	(2 469)	(25 301)	(412 193)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>65 919</b>	<b>10 009</b>	<b>4 105</b>	<b>51 805</b>
Основные средства	(1 647 094)	(732 702)	(118 441)	(795 951)
Прочие	(23 989)	156 580	(5 735)	(174 834)
За вычетом суммы зачета против отложенных налоговых активов	439 960	2 469	25 301	412 190
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(1 231 123)</b>	<b>(573 653)</b>	<b>(98 875)</b>	<b>(558 595)</b>
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(1 165 204)</b>	<b>(563 644)</b>	<b>(94 770)</b>	<b>(506 790)</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.

#### 14. Выручка от реализации и прочей операционной деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Сырая нефть – экспорт	3 518 543	5 002 623
Сырая нефть – СНГ	-	1 276 956
Сырая нефть – внутренний рынок	20 324 591	16 555 388
Прочая выручка	81 958	83 671
<b>Выручка от реализации и прочей операционной деятельности за вычетом экспортных пошлин</b>	<b>23 925 092</b>	<b>22 918 638</b>

#### 15. Налоги (кроме налога на прибыль) и обязательства по уплате налогов

Расходы по налогам (кроме налога на прибыль) за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011, включают следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Налог на добычу полезных ископаемых	11 244 701	10 122 681
Налог на имущество	344 872	307 132
Отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	304 910	209 534
Прочие налоги	33 740	37 111
<b>Итого налоги (кроме налога на прибыль)</b>	<b>11 928 223</b>	<b>10 676 458</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. Средняя ставка налога за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011, составила 22,37 и 20,79 долл. США за баррель соответственно.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года представлена следующим образом:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Налог на добычу полезных ископаемых	869 389	952 960	697 810
Налог на добавленную стоимость	477 988	227 134	178 385
Налог на имущество	90 767	84 381	69 891
Прочие налоги	93 365	55 368	44 104
<b>Итого налогов к уплате</b>	<b>1 531 509</b>	<b>1 319 843</b>	<b>990 190</b>



**16. Вознаграждения работникам**

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
<i>Выплаты работникам:</i>		
Отражено в составе операционных расходов	688 575	599 806
Отражено в составе административных расходов	943 567	703 587
Сопутствующие социальные налоги	304 448	197 775
<b>Итого вознаграждение работникам</b>	<b>1 936 590</b>	<b>1 501 168</b>

**17. 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, контролируемые TNK-BP:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Дебиторская задолженность	3 656 628	6 580 585	5 004 356
Кредиторская задолженность	(1 285 858)	(3 648 265)	(930 099)

Компания не создает резерв по сомнительным долгам в отношении компаний, входящих в Группу TNK-BP, так как вероятность невозврата задолженности является низкой.

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Реализация нефти	23 606 227	22 156 393
Закупки МТР, ОС, услуг	(2 286 831)	(4 240 834)
Покупка электроэнергии	(1 181 028)	(1 156 183)
Вознаграждение управляющей компании	(670 805)	(918 519)
Прочие закупки	(528 144)	(523 536)

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 1 января 2011 балансовая стоимость таких займов существенно не отличалась от их расчетной справедливой стоимости.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств Группы на счетах компаний группы «Альфа-Групп» составляли:

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Денежные средства и их эквиваленты на счетах в ОАО «Альфа-Банк»	160	49	1 912

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Краткосрочные вознаграждения	59 557	70 301
Долгосрочные вознаграждения	1 475	16 227
<b>Итого</b>	<b>61 032</b>	<b>86 528</b>

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.

Также предусмотрена выплата компенсации за расторжение трудовых отношений с основным управленческим персоналом в размере 7 884 тыс. руб. в связи со сменой акционеров TNK-BP Limited, а также при наступлении ряда дополнительных условий, предусмотренных в трудовом договоре.

## 18. Условные обязательства

**Налогообложение.** Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и претерпевает постоянные изменения. Интерпретация применения законодательства руководством Группы в отношении ее деятельности может быть оспорена соответствующими местными или федеральными органами. Недавние события, происходящие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более активную позицию, стараясь применять через судебную систему такую трактовку норм налогового законодательства, которая может применяться избирательно в отношении определенных налогоплательщиков и отличаться от трактовки или практики, использовавшейся налоговыми органами ранее. Различная и избирательная трактовка налогового законодательства, допускаемая различными государственными органами, а также непоследовательное применение его на практике, создают дополнительную неопределенность в налоговом климате в Российской Федерации.

Налоговые декларации вместе с подтверждающей документацией могут проверяться различными органами, каждый из которых может начислить соответствующие суммы штрафов и пени. Налоговые периоды в Российской Федерации остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка (для таможенных органов в течение одного года). При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более продолжительные периоды. Кроме того, в некоторых случаях новые положения налогового законодательства имели обратную силу. По результатам таких проверок в Российской Федерации могут быть доначислены суммы налогов, штрафов и пени, которые могут быть существенными для финансового положения налогоплательщика.

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 или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям в случае, если разница между ценой в сделке 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.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями Группы, а также с другими компаниями Группы TNK-BP, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние подобного развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

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.

**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, начиная с 2012 года. Группа продолжает предпринимать соответствующие шаги для выполнения этих требований и не считает, что мероприятия по обеспечению соответствия законодательству окажут существенное воздействие на ее финансовое положение или результаты деятельности.

## 19. Управление финансовыми рисками

Учетная политика Группы в области финансовых инструментов, описанная в Примечании 3 выше, была применена в отношении следующих статей настоящей консолидированной финансовой отчетности:

### Финансовые активы

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	3 666 164	6 576 380	4 670 894
Займы выданные и прочая дебиторская задолженность	-	-	379 741
Денежные средства и их эквиваленты	773	1 297	3 992
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>3 666 937</b>	<b>6 577 677</b>	<b>5 054 627</b>

### Финансовые обязательства

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 872 739	5 193 501	2 165 730
<b>Общая балансовая стоимость</b>	<b>2 872 739</b>	<b>5 193 501</b>	<b>2 165 730</b>

**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.

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

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на нефть, газовый конденсат, сжиженные нефтяные продукты и природный газ, 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 подвержена валютному риску, возникающему, прежде всего в отношении российского рубля. Валютный риск связан главным образом с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

Общая стратегия Группы заключается в том, чтобы не принимать существенные риски, связанным с валютами, отличными от российских рублей или долларов США. Валютные производные инструменты могут использоваться для управления рисками, связанными с влиянием колебаний на определенные обязательства по договорам купли-продажи, долговым инструментам и прочим операциям, выраженным в валюте, отличной от российских рублей, а также по некоторым активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте.

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 1 января 2011</b>				
Рубли	5 050 635	3 992	(2 165 730)	2 888 897
Доллары США	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>5 050 635</b>	<b>3 992</b>	<b>(2 165 730)</b>	<b>2 888 897</b>
<b>На 31 декабря 2011</b>				
Рубли	2 228 757	1 297	(4 467 029)	(2 236 975)
Доллары США	4 347 623	-	(726 472)	3 621 151
<b>Итого</b>	<b>6 576 380</b>	<b>1 297</b>	<b>(5 193 501)</b>	<b>1 384 176</b>
<b>На 31 декабря 2012</b>				
Рубли	3 665 685	773	(2 872 739)	793 719
Доллары США	479	-	-	479
<b>Итого</b>	<b>3 666 164</b>	<b>773</b>	<b>(2 872 739)</b>	<b>794 198</b>

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

Представленный ниже анализ чувствительности отражает эффект на финансовые инструменты Группы и прибыль / (убыток), в результате 10%-ного изменения валютных курсов на конец периода, при условии, что портфель инструментов и другие переменные остаются неизменными на отчетную дату.

Влияние на прибыль до налогообложения	На 31 декабря	На 31 декабря	На 1 января
Прибыль / (Убыток)	2012	2011	2011
Укрепление рубля на 10% (в млн рублей)	288	(222)	80
Ослабление рубля на 10%	(288)	222	(80)

**Рыночный риск.** 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 и нефтепродукты. Стоимость сырой нефти, реализуемой на международных рынках, привязана к цене на сырую нефть марки Brent или Dubai на соответствующую дату с дисконтом, а цена нефти, реализуемой на внутреннем рынке, определяется по принципу «от сделки к сделке». В результате выручка 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, т. к. в 2012 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.

Группа TNK-BP централизованно определяет потребности контролируемых дочерних обществ в денежных средствах и их избыток, а также в источниках внешнего финансирования и, исходя из консолидированной чистой задолженности Группы TNK-BP, применяет политику финансирования, позволяющую оптимизировать финансовые затраты и управлять влиянием изменений процентных ставок на финансовые результаты в соответствии с рыночными условиями.

**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 TNK-BP. 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 2012 года, 31 декабря 2011 года и 1 января 2011 года Группа не имела ни просроченной, ни списанной финансовой дебиторской задолженности.

**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.

**Управление капиталом.** Основными задачами Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения для акционеров надлежащей доходности капитала и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Общая сумма капитала определена как «Итого капитал» в консолидированном отчете о финансовом положении Группы. Поддерживать и регулировать структуру капитала Группа может путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращения капитала акционерам или выпуска новых акций, привлечения новых или погашения существующих кредитов и займов.

## **20. 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.

## **21. 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 2012 и 2011 годах представляет собой выручка от реализации нефти. Большая часть нефти реализуется при посредничестве ОАО «ТНК-ВР 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 «ТНК-ВР Холдинг» и раскрывается в составе информации по сегменту «Разведка и Добыча» в консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТНК-ВР 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 2012 год 96% и за 2011 год 88% выручки относится к покупателям, которые являются дочерними компаниями Группы TNK-BP.

## **22. События после окончания отчетного периода**

**Операции с акционерами.** События после отчетной даты оценивались Группой за период с 1 января 2013 до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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