

**Приложение №5.**  
**Консолидированная финансовая отчетность Группы Эмитента,**  
**составленная в соответствии с международными стандартами за 2013 г.**



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

Ernst & Young LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Fax: +7 (495) 755 9701  
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827

## Заключение независимых аудиторов

Акционерам Открытого Акционерного Общества («ОАО») НК «РуссНефть»

1

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности  
ОАО НК «РуссНефть» и ее дочерних компаний (далее по тексту – «Группа»), которая  
включает консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о  
совокупном доходе по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированный отчет об  
изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год,  
закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной  
политики и другую пояснительную информацию (далее по тексту – «консолидированная  
финансовая отчетность»).

3

4

5

6

### **Ответственность руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности**

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление  
данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными  
стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля,  
необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной  
финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие  
недобросовестных действий или ошибки.

7

7

3

6

7

8

4

### **Ответственность аудиторов**

7

8

9

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной  
финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с  
Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали  
этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную  
уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемой консолидированной  
финансовой отчетности.

3

3

4

4

5

6

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств  
в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой  
отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска  
существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие  
недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает  
аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления  
финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в  
конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы  
внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной  
политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку  
представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

8

8

8

9

9

0

3

4

4

7

8

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и  
надлежащими для выражения нашего мнения.

2

8

9



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

### **Мнение**

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

*Ernst & Young LLC*

31 марта 2014 года

ОАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах долларов США)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка	6	4 249	4 230
Себестоимость реализации	11	(3 018)	(2 635)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 231</b>	<b>1 595</b>
Расходы на геологоразведочные работы		(11)	(55)
Коммерческие расходы	12	(432)	(448)
Общехозяйственные и административные расходы	12	(176)	(156)
Прочие операционные расходы, нетто	14	(124)	(88)
Положительная/(Отрицательная) курсовая разница, нетто		91	(69)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>579</b>	<b>779</b>
Финансовые доходы	13	173	2
Финансовые расходы	13	(364)	(479)
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>388</b>	<b>302</b>
Налог на прибыль	25	(57)	(144)
<b>Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности</b>		<b>331</b>	<b>158</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов	10	804	256
<b>Прибыль за отчетный период</b>		<b>1 135</b>	<b>414</b>
<b>Прочий совокупный доход/(расход)</b> (Убыток)/Прибыль при пересчете иностранных валют		(130)	263
<b>Итого совокупный доход за вычетом налогов</b>		<b>1 005</b>	<b>677</b>
<b>Прибыль, приходящаяся на:</b>			
Акционеров Материнской компании		939	210
Неконтролирующие доли участия		196	204
<b>Итого совокупный доход, приходящийся на:</b>			
Акционеров Материнской компании		910	411
Неконтролирующие доли участия		95	266

М.С. Гуцериев  
Президент

Дата утверждения: 31 марта 2014 года

О.Е. Прозоровская  
Старший Вице-президент по  
экономике и финансам

Прилагаемые примечания на страницах 7-69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной отчетности.

ОАО НК «РуссНефть»  
Консолидированный отчет о финансовом положении  
на 31 декабря 2013 года  
(в миллионах долларов США)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нефтедобывающие основные средства	15	2 305	2 779
Прочие основные средства	15	151	228
Гудвил	16	394	635
Отложенные налоговые активы	25	192	65
Активы по разведке и оценке запасов		111	110
Прочие внеоборотные активы	17	82	12
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>3 235</b>	<b>3 829</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	18	164	194
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	193	195
Налог на прибыль к получению		31	8
НДС к получению		83	132
Денежные средства и их эквиваленты	20	53	105
Прочие оборотные активы		3	1
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>527</b>	<b>635</b>
<b>Итого активы</b>		<b>3 762</b>	<b>4 464</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании</b>			
Уставный капитал	21	4	4
Резерв по пересчету иностранных валют		(334)	(305)
Накопленный убыток		(1 768)	(2 701)
<b>Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании</b>		<b>(2 098)</b>	<b>(3 002)</b>
Неконтролирующие доли участия		672	1 381
<b>Итого капитал</b>		<b>(1 426)</b>	<b>(1 621)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	22	2 775	4 824
Отложенные налоговые обязательства	25	154	202
Резерв на ликвидацию основных средств	23	80	153
Прочие долгосрочные обязательства		2	2
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 011</b>	<b>5 181</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	22	188	207
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	24	1 760	363
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль		226	305
Задолженность по налогу на прибыль		1	27
Прочие краткосрочные обязательства		2	2
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 177</b>	<b>904</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>3 762</b>	<b>4 464</b>

Прилагаемые примечания на страницах 7-69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной отчетности.

ОАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах долларов США)

		Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Прим.	Устав-ный капитал	Резерв по пересчету иностранных валют	Накоплен-ная прибыль/(убыток)	Собствен-ный капитал			
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>		<b>4</b>	<b>(506)</b>	<b>(2 820)</b>	<b>(3 322)</b>	<b>1 108</b>	<b>(2 214)</b>
	Прибыль за отчетный период	–	–	210	210	204	414
	Резерв по пересчету иностранных валют	–	166	–	166	62	228
10	Выбытие совместного предприятия	–	35	–	35	–	35
	<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>–</b>	<b>201</b>	<b>210</b>	<b>411</b>	<b>266</b>	<b>677</b>
	Дивиденды	–	–	(83)	(83)	(1)	(84)
21	Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	(8)	(8)	8	–
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>		<b>4</b>	<b>(305)</b>	<b>(2 701)</b>	<b>(3 002)</b>	<b>1 381</b>	<b>(1 621)</b>
	Прибыль за отчетный период	–	–	939	939	196	1 135
	Резерв по пересчету иностранных валют	–	(229)	–	(229)	(101)	(330)
10	Прекращенная деятельность	–	200	–	200	–	200
	<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>–</b>	<b>(29)</b>	<b>939</b>	<b>910</b>	<b>95</b>	<b>1 005</b>
	Дивиденды	–	–	–	–	(1)	(1)
8,21	Вложения акционеров в капитал дочерних компаний в части неконтролирующей доли	–	–	(5)	(5)	5	–
9	Приобретения дочерних компаний	–	–	–	–	5	5
	Изменения в неконтролирующей доле дочерних компаний в связи с выкупом собственных акций дочерними компаниями	–	–	(1)	(1)	(11)	(12)
7	Прекращенная деятельность	–	–	–	–	(802)	(802)
10		–	–	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>		<b>4</b>	<b>(334)</b>	<b>(1 768)</b>	<b>(2 098)</b>	<b>672</b>	<b>(1 426)</b>

Прилагаемые примечания на страницах 7-69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной отчетности.

ОАО НК «РуссНефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах долларов США)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прим.			
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
		388	302
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности			
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	10	807	356
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 195</b>	<b>658</b>
<b>Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:</b>			
Износ, истощение и амортизация	11	251	314
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств	14	(5)	6
Обесценение финансовых вложений	14	–	1
Обесценение гудвила	14	52	20
(Восстановление)/Обесценение основных средств	14	(25)	11
Увеличение/(Уменьшение) резервов по сомнительной задолженности и прочих резервов		5	(1)
(Прибыль)/Убыток от продажи дочерних компаний и совместных предприятий до налога на прибыль	10	(480)	30
Финансовые доходы	13	(173)	(2)
Финансовые расходы	13	364	481
Курсовые разницы		(91)	69
Прочие корректировки		(21)	1
<b>Чистое движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>1 072</b>	<b>1 588</b>
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
(Увеличение) запасов		(10)	(9)
Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		7	66
Увеличение/(Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		53	(169)
Уменьшение прочих оборотных активов		–	7
Налог на прибыль уплаченный		(200)	(259)
Возврат налога на прибыль за предыдущий период		–	163
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>922</b>	<b>1 387</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(507)	(536)
Поступления от реализации основных средств		7	34
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	9	(83)	–
Приобретение активов по разведке и оценке		–	(10)
Поступления от продажи дочерних компаний и совместных предприятий	10	1 973	104
Займы выданные	17	(66)	(1)
Проценты полученные		23	–
<b>Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности/(направленные на инвестиционную деятельность)</b>		<b>1 347</b>	<b>(409)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Выкуп акций дочерними компаниями у неконтролирующих акционеров	7	(12)	–
Поступления от кредитов и займов полученных		1 718	–
Погашение кредитов и займов полученных	22	(3 792)	(506)
Проценты уплаченные	22	(232)	(337)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(1)	(1)
Дивиденды, выплаченные акционерам Материнской компании	21	–	(83)
<b>Чистые денежные средства, направленные на финансовую деятельность</b>		<b>(2 319)</b>	<b>(927)</b>
Влияние изменения курсов иностранных валют на остатки денежных средств и их эквивалентов		(2)	(7)
<b>(Уменьшение)/Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(52)</b>	<b>44</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>		<b>105</b>	<b>61</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>		<b>53</b>	<b>105</b>

Прилагаемые примечания на страницах 7-69 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной отчетности.



# ОАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах долларов США)

### 1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества («ОАО») Нефтегазовая компания «РуссНефть» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, был утвержден решением руководства от 31 марта 2014 года.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме открытых и закрытых акционерных обществ, а также обществ с ограниченной ответственностью, в соответствии с определениями, приведенными в Гражданском кодексе Российской Федерации. В состав Группы также входят компании с ограниченной ответственностью, зарегистрированные в Республике Беларусь, Республике Азербайджан, Великобритании, Республике Кипр, Исламской Республике Мавритании, на Британских Виргинских островах и Каймановых островах.

Основной деятельностью Группы является разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа (Примечание 6).

Материнская компания была учреждена 17 сентября 2002 года. Юридический адрес Материнской компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69.

На 31 декабря 2013 года конечным контролирующим акционером Компании является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, приведены в Примечании 7.

В 2013 году среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2013 года, составляет 10 066 человек, (в 2012 году – 14 117 человек).

### Условия осуществления хозяйственной деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

### 2. Основы подготовки отчетности

#### Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)****Основы учета**

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, объединению бизнеса, прекращенной деятельности, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

**Основы оценки стоимости**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением отмеченного в разделе «Существенные положения учетной политики».

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в долларах США, а все суммы округлены до миллиона (далее – «млн. долл. США»), если не указано иное.

**Основа консолидации***Дочерние компании*

Дочерние компании – это компании, находящееся под контролем Материнской компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует дочерние компании, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Основа консолидации (продолжение)**

Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- ▶ прекращает признание активов и обязательств дочерней компании и относящегося к ней гудвила;
- ▶ прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- ▶ прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- ▶ признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- ▶ признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- ▶ признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на контрольный пакет вышедшей дочерней компании в составе отчета о совокупном доходе;
- ▶ переклассифицирует долю Материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с требованиями МСФО.

Неконтролирующие доли – капитал в дочерних компаниях, которым Материнская компания не владеет прямо или косвенно. Группа учитывает неконтролирующие доли в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

*Совместная деятельность и совместное предприятие*

Совместная деятельность – это деятельность, совместно контролируемая двумя или большим числом сторон, которые связаны договорными соглашениями. Совместная деятельность может иметь форму либо совместной операции, либо совместного предприятия.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместное предприятие, как правило, имеет форму юридического лица, в котором Группа имеет долю совместно с другими участниками совместной деятельности.

Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Совместно контролируемая операция предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. Группа признает в соответствии со своей долей участия в совместной операции свои активы и свою долю в совместных обязательствах, свою долю в выручке от продажи продукции и в расходах, включая долю в совместных расходах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Основа консолидации (продолжение)**

*Ассоциированные компании*

Ассоциированные компании – это компании, в отношении которых Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

При определении наличия значительного влияния или совместного контроля Группа учитывает аналогичные факторы, в случае определения наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия Группа учитывает по методу долевого участия. Согласно методу долевого участия, инвестиции в ассоциированные компании или совместные предприятия признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированных компаний или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменения в прочем совокупном доходе таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает тот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках отдельно от операционной прибыли Группы. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании или совместного предприятия. Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**2. Основы подготовки отчетности (продолжение)**

**Основа консолидации (продолжение)**

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

**Пересчет иностранных валют**

Статьи, включенные в финансовую отчетность Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой такая компания осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Функциональной валютной дочерних компаний Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является российский рубль. Функциональной валютой зарубежных дочерних компаний и Материнской компании, а также валютой представления консолидированной финансовой отчетности является доллар США.

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются каждой компанией в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу Центрального банка Российской Федерации (далее «ЦБ РФ») на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по фактической стоимости и выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату первоначальной операции. Немонетарные активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

На 31 декабря 2013 года активы и обязательства (включая соответствующий гудвил) дочерних, совместных предприятий и ассоциированных компаний, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в данной консолидированной финансовой отчетности в валюту представления отчетности Группы по курсу на отчетную дату. Результаты деятельности и денежные потоки дочерних, совместных предприятий и ассоциированных компаний, функциональной валютой которых не является доллар США, пересчитываются в доллары США по среднему курсу за отчетный период. Курсовые разницы, возникающие при таком пересчете, отражаются в качестве отдельного компонента капитала. При выбытии компании, функциональная валюта которой отличается от валюты презентации отчетности, отложенная накопленная сумма, отраженная в составе капитала и относящаяся к данной компании, признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

## Пересчет иностранных валют (продолжение)

Рубль не является полностью конвертируемой валютой за пределами Российской Федерации. В Российской Федерации официальные обменные курсы ежедневно устанавливаются Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»). Обменный курс, использованный для целей пересчета операций и остатков, выраженных в рублях, на 31 декабря 2013 года и 2012 года равнялся официальному обменному курсу ЦБ РФ, составлявшему 32,7292 руб. и 30,3727 руб. за один доллар США, соответственно. На 29 марта 2014 года официальный обменный курс составлял 35,6871 руб. за один доллар США.

## Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т. ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности.

## Учетная политика

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном годовом периоде. Начиная с 1 января 2013 года, Группа применила все новые и пересмотренные МСФО, поправки и интерпретации, которые имеют отношение к ее деятельности. Влияние новых стандартов описано ниже.

- ▶ Группа применила новые стандарты по консолидации: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях». Новые стандарты вводят новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. В результате применения новых стандартов Группа перешла с метода пропорциональной консолидации, применяемого ранее для совместно контролируемых компаний, к методу долевого участия для совместных предприятий и к учету доли в активах, обязательствах, выручке и расходах в соответствии с применимыми МСФО для совместных операций. Данное изменение учетной политики не оказало существенного влияния на отчетность.
- ▶ Применение МСФО (IFRS) 12 требует дополнительного раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности, в частности, детальное раскрытие информации по неконтролирующим долям (Примечание 8).
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) установил единое для МСФО руководство по оценке справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а скорее предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Группой. МСФО (IFRS) 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основы подготовки отчетности (продолжение)

Учетная политика (продолжение)

- ▶ Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только форму представления информации и не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
- ▶ Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия информации», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», Программе 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов, к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 16 «Основные средства» не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

В отчетном периоде были проведены следующие реклассификации сравнительных данных консолидированного отчета о совокупном доходе и раскрытий к нему за 2012 год для целей сопоставимости сравнительных данных:

- ▶ в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» финансовый результат дочерних компаний Уральской группы был отражен в составе статьи «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов» в сумме 320 млн. долл. США (Примечание 10). При этом, выручка Группы от реализации нефти внешним покупателям, приобретенной у компаний Уральского блока, также отражена в составе финансового результата от прекращенной деятельности в сумме 1 154 млн. долл. США.

3. Существенные суждения, оценки и допущения

Суждения

Информация о существенных аспектах неопределенности в оценках, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 9 – Объединение бизнеса;

Примечание 10 – Выбытие компаний и прекращенная деятельность;

Примечание 15 – Основные средства;

Примечание 16 – Гудвил;

Примечание 17 – Прочие внеоборотные активы;

Примечание 19 – Торговая и прочая дебиторская задолженность;

Примечание 22 – Процентные кредиты и займы;

Примечание 23 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 25 – Налог на прибыль;

Примечание 27 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 29 – Раскрытие информации по запасам нефти и газа.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

## Суждения (продолжение)

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

*Ресурсная база*

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы, включая гудвил. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных. Информация о ресурсной базе Компании раскрыта в Примечании 29.

*Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств*

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой и добычей нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. На расчет амортизационных отчислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактические будущие объемы добычи будут отличаться от текущих прогнозных оценок, основанных на объемах доказанных разбуренных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых при оценке запасов.

К таким факторам можно отнести следующие:

- ▶ изменения доказанных или доказанных разбуренных запасов;
- ▶ влияние на доказанные или доказанные разбуренные запасы разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями в отношении таких цен;
- ▶ непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

*Признаки обесценения*

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Существует вероятность, что допущения в отношении цены на нефть могут претерпеть изменения, что повлечет за собой изменение расчетного срока эксплуатации месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости гудвила и прочих долгосрочных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим финансовым и нефинансовым активам.



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)

## Суждения (продолжение)

*Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств*

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на основных рынках, определяется путем различных методов оценки. Руководство Группы использует профессиональное суждение при принятии допущений на каждую отчетную дату. Анализ дисконтированных денежных потоков применяется в отношении финансовых обязательств и активов, которые не обращаются на основных рынках. Эффективная процентная ставка определяется на основе процентных рыночных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы. В случае отсутствия таких инструментов, эффективная процентная ставка определяется исходя из рыночных процентных ставок с учетом корректировок руководства Группы по рискам, специфичным для Группы. Справедливая стоимость и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 28.

*Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений*

Расходы на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений будут понесены Группой, в основном, в конце срока эксплуатации месторождений. Существует неопределенность в отношении окончательной суммы таких расходов, а их оценки могут изменяться под влиянием целого ряда факторов, в том числе изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды и/или использование опыта, полученного на других добывающих объектах. Ожидаемые сроки возникновения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие внесения поправок в законодательные и нормативные акты или изменения порядка их толкования. Это повлечет существенные корректировки отраженных резервов, что, в свою очередь, окажет влияние на будущие финансовые результаты.

*Срок полезного использования прочих основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце каждого финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе.

*Резерв по сомнительной задолженности*

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью покупателей и прочих дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности покупателя и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение покупателя будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**3. Существенные суждения, оценки и допущения (продолжение)**

**Суждения (продолжение)**

*Налог на прибыль*

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении отложенных активов по налогу на прибыль только в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При анализе вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и действующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции.

На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового законодательства в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

*Условные обязательства*

В силу своего характера условные обязательства предполагают, что они будут урегулированы только при условии наступления или ненаступления в будущем одного или нескольких событий. Оценка условных обязательств, по определению, подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

**4. Существенные положения учетной политики**

**Объединение бизнеса и гудвил**

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

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

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

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

**Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)**

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

**Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа***Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков*

Расходы на приобретение лицензий на разведку и разведочных лицензионных участков капитализируются в составе активов по разведке и оценке. Каждый приобретенный объект ежегодно анализируется для подтверждения наличия плана буровых работ и на предмет обесценения. Если будущая деятельность не запланирована, производится списание остатка расходов на приобретение лицензий и лицензионных участков. После определения объема экономически извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «промышленных запасов»), а также принятия Группой решения о разработке запасов, соответствующие расходы переносятся в нефтедобывающие основные средства.

*Расходы, связанные с разведкой и оценкой*

До получения юридически закрепленного права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку и оценку расходы, непосредственно связанные с бурением разведочной скважины, капитализируются в составе активов по разведке и оценке, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Данные расходы включают в себя компенсацию работникам, затраты на используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, списываются в текущем периоде.

При обнаружении извлекаемых запасов углеводородов и подтверждении возможной промышленной нефтегазоносности участка в ходе последующей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, расходы продолжают учитываться в качестве активов по разведке и оценке в ходе дальнейших работ по оценке промышленного значения запасов углеводородов.

Все расходы такого рода проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения их оценки руководством как минимум раз в год для того, чтобы подтвердить намерение Группы продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него.

Если такое намерение отсутствует, расходы списываются. После установления объемов доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтедобывающие основные средства после проверки на предмет обесценения с признанием соответствующих убытков от обесценения.

*Расходы на разработку*

Расходы, связанные со строительством, установкой и завершением объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также с бурением эксплуатационных скважин, капитализируются в составе нефтедобывающих основных средств.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)****Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению месторождений, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также отражается в составе основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющихся в наличии.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости группы активов. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. В последнем случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

**Амортизация**

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, но включая соответствующие расходы на ликвидацию, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. При расчете амортизационных начислений в отношении расходов на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до момента проведения такого расчета, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Амортизация (продолжение)**

Прочие основные средства, как правило, амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования. Основные средства, используемые по договору финансовой аренды, амортизируются на протяжении срока аренды или ожидаемого срока полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Сроки амортизации, равные оставшимся расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	<u>Годы</u>
Здания	10-60
Машины и производственное оборудование	3-15
Прочее оборудование и транспортные средства	5-10
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-10

**Капитальный ремонт и техническое обслуживание**

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость проведения технических осмотров.

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы капитализируются при условии, что существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Расходы на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются вплоть до момента проведения следующего осмотра. Расходы на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

**Незавершенное строительство**

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента их фактического ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего резерва.

**Гудвил и другие нематериальные активы**

Гудвил и другие нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость нематериальных активов представляет собой общую сумму уплаченных денежных средств или справедливой стоимости другого возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или создания. Стоимость приобретения нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Гудвил и другие нематериальные активы (продолжение)**

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой линейным методом на протяжении срока их полезного использования (за исключением гудвила), и накопленных убытков от обесценения. Созданные собственными силами нематериальные активы не капитализируются, а расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

**Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате дальнейшего использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой выполняется соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

**Обесценение нефинансовых активов**

Обесценение нематериальных активов, за исключением гудвила, определяется способом, аналогичным способу определения обесценения основных средств.

Группа проводит собственный анализ обесценения гудвила и нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующего денежные потоки, на которое отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о совокупном доходе, если возмещаемая стоимость такого подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости.

Убытки от обесценения гудвила, признанные в отчетном периоде, не подлежат восстановлению в последующих отчетных периодах.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Финансовые инструменты**

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению у Группы финансовых активов или финансовых обязательств. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются либо как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, займы, дебиторская задолженность и финансовые активы, удерживаемые до погашения, либо, в зависимости от обстоятельств, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними расходы по сделке. Когда Группа становится стороной по договору, то она рассматривает наличие в нем встроенных производных инструментов.

Встроенные производные инструменты отделяются от основного договора, который не оценивается по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, в случае, если анализ показывает, что экономические характеристики и риски встроенных производных инструментов существенно отличаются от аналогичных показателей основного договора.

Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании и, если это разрешено или применимо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого финансового года.

*Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом предоставленных скидок или премий, и включает в себя комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, а также расходы по сделке. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда займы и дебиторская задолженность прекращают признаваться или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

*Справедливая стоимость*

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на момент окончания торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется путем применения различных моделей оценки. Такие модели включают в себя использование цен самых последних сделок, заключенных на рыночных условиях, анализ текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, а также дисконтированных денежных потоков или использование других методов оценки.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Денежные средства и их эквиваленты**

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты и прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя определенные выше денежные средства и их эквиваленты, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

**Кредиты и займы и кредиторская задолженность**

Финансовые обязательства Группы классифицируются либо как кредиторская задолженность, либо как кредиты и займы.

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученной суммы за вычетом расходов, непосредственно связанных с ее получением. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между справедливой стоимостью полученной суммы (за вычетом расходов, связанных с ее получением) и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока кредита или займа.

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда обязательства прекращают признаваться в отчете о финансовом положении, а также по мере начисления амортизации.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы по кредитам и займам включают в себя выплату процентов и прочие расходы, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

**Запасы**

Готовая продукция отражается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется, исходя из средневзвешенной себестоимости, и состоит из непосредственных расходов на приобретение, добычу, транспортировку и производство. Сырье оценивается, исходя из стоимости с использованием метода средневзвешенной стоимости, либо чистой стоимости возможной реализации, в зависимости от того, какое из значений ниже. Сырая нефть оценивается по себестоимости каждой единицы, которой является партия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Аренда**

Определение того, является ли сделка операционной арендой, либо содержит признаки финансовой аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала срока действия договора аренды. При этом требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активов в результате данной сделки.

Финансовая аренда, по условиям которой Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока действия аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма ниже, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи пропорционально распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением обязательства по аренде. Стоимость финансирования распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства, и отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение наиболее короткого из следующих периодов: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о совокупном доходе по линейному методу в течение всего срока аренды.

**Резервы**

*Общие положения*

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Резервы (продолжение)**

*Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений*

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений признается, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате определенного события в прошлом, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами по завершению эксплуатации нефтегазовых месторождений Группа обязана провести ликвидацию скважин, нефте- и газопроводов, а также восстановление нарушенных земель. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные расходы на ликвидацию объектов основных средств, дисконтированные до их текущей стоимости.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Группа не признает отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с резервом на ликвидацию, и соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом, в отношении которого Группа несет обязательства по ликвидации.

**Налоги**

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

*Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или в значительной степени принятые на отчетную дату в каждой из стран, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала.

*Отложенный налог на прибыль*

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива либо обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если низка вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или в значительной степени вступили в силу.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Налоги (продолжение)**

Отложенные активы и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга при наличии юридически закреплённого права зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги на прибыль относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

**Капитал**

*Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении*

Выпущенные обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Расходы на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

*Неконтролирующие доли участия*

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерней компании, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой долю в дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к Материнской компании на дату приобретения, а также неконтролирующую долю в изменениях капитала, произошедших с момента объединения бизнеса. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала отдельно от капитала Материнской компании.

**Признание выручки и доходов**

Выручка от продажи нефти, нефтепродуктов и прочих товаров признается при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит, в основном, в момент перехода к покупателю права собственности. Обычно это происходит, когда продукт физически доставляется на танкер или к иному средству доставки, или на дату пересечения границы Российской Федерации при транспортировке на экспорт, либо при доставке к трубопроводу в случае реализации на внутреннем рынке.

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или ожидаемого к получению за товары, предоставленные в процессе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом торговых скидок, экспортных пошлин, налога на добавленную стоимость и прочих аналогичных сборов.

Начисление процентного дохода осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы долга и действующей ставки процента, которая представляет собой ставку дисконтирования расчетных будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости такого актива.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая в соответствии с законодательством может быть распределена между акционерами, определяется на основе российской бухгалтерской отчетности отдельных компаний и финансовой отчетности компаний, зарегистрированных за пределами РФ, входящих в Группу. При этом данные суммы к распределению могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с применяемыми МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**4. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Вознаграждения работникам**

Группа выплачивает заработную плату работникам, квартальные премии по итогам достижения компаниями Группы ключевых управленческих показателей (далее – КПЭ), включая годовую премию по итогам заверченного годового отчетного периода. Оплата отпускных и больничных дней предусмотрена в соответствии с действующими коллективными договорами Группы.

Группа производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

По окончании трудовой деятельности работников Группа выплачивает им ряд вознаграждений согласно условиям коллективных договоров. Группа использует планы с установленными взносами. Расходы, связанные с такими взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. В 2012 году Компания заключила новые договоры негосударственного пенсионного страхования, данные договоры были учтены в качестве пенсионных планов с установленными взносами в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах**

Стандарты и интерпретации, представленные ниже, вступают в силу после завершения отчетного периода и не были применены досрочно. Впоследствии они могут привести к изменениям в учетной политике и информации, раскрытой в примечаниях. В настоящий момент Группой проводится оценка возможного влияния новых стандартов на консолидированную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: классификация и оценка»*

В ноябре 2013 года КМСФО выпустил поправки, регламентирующие новую модель хеджирования, а также связанные поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Группа планирует применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2015 года.

*МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»*

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах (продолжение)**

*Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»*

В мае 2013 года КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация дает разъяснение в отношении обязывающего события для признания обязательства по операциям, приводящим к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа будет применять IFRIC 21 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Группы ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

*МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»*

В мае 2013 года КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее этой даты. Группа будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Группы оценит влияние поправки на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

*МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка»*

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

*МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»*

Группа планирует применение МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» впервые начиная с 2014 года.

**6. Информация по сегментам**

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из производимой ими продукции и оказываемых услуг, и выделяет следующие два отчетных операционных сегмента:

- ▶ Сегмент геологоразведки и добычи занимается разведкой, освоением месторождений и добычей нефти и природного газа. Данный сегмент включает в себя как компании, непосредственно занимающиеся добычей нефти и газа, так и сервисные компании, оказывающие услуги по добыче нефти компаниям Группы;
- ▶ Сегмент реализации занимается закупками, внешней реализацией и транспортировкой сырой нефти, газа и нефтепродуктов.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединение операционных сегментов не производилось. Руководство осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждого из подразделений отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Управленческая отчетность готовится ежемесячно на основе Российских стандартов бухгалтерского учета. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, а также разработанных для каждого сегмента ключевых показателей оценки.

Существуют различия в периметрах консолидации для целей управленческой отчетности и консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, их эффект на консолидированную отчетность представлен в описании существенных корректировок.

Цены по сделкам между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе в диапазоне рыночных цен.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	Геолого-разведка и добыча млн. долл. США	Реализация млн. долл. США	Корректировки и исключения млн. долл. США	Итого млн. долл. США
Выручка от реализации	3 464	6 300	(5 515)	4 249
Себестоимость реализации	(2 751)	(3 913)	3 646	(3 018)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>713</b>	<b>2 387</b>	<b>(1 869)</b>	<b>1 231</b>
Расходы на геологоразведочные работы	–	–	(11)	(11)
Коммерческие расходы	(1)	(2 090)	1 659	(432)
Общехозяйственные и административные расходы	–	(97)	(79)	(176)
Финансовые доходы	3	92	78	173
Финансовые расходы	(43)	(321)	–	(364)
Прочие операционные расходы, нетто	(67)	(571)	514	(124)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	11	(200)	280	91
<b>Прибыль/(Убыток) до налогообложения</b>	<b>616</b>	<b>(800)</b>	<b>572</b>	<b>388</b>
Налог на прибыль	(129)	132	(60)	(57)
<b>Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>487</b>	<b>(668)</b>	<b>512</b>	<b>331</b>
<b>Прибыль за отчетный год от прекращенной деятельности, за вычетом налогов</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>804</b>	<b>804</b>
<b>Чистая прибыль/(Убыток) за год</b>	<b>487</b>	<b>(668)</b>	<b>1 316</b>	<b>1 135</b>

Наиболее существенные корректировки и исключения представлены ниже:

1. Выручка от реализации по операционным сегментам включает в себя межсегментные продажи (3 394 млн. долл. США) и экспортные таможенные пошлины (1 679 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности исключены, либо показаны на нетто основе. Дополнительный эффект на показатель выручки от реализации оказывает разница в периметрах консолидации, который составляет 271 млн. долл. США. Кроме того, данный показатель включает выручку до даты выбытия в общей сумме 720 млн. долл. США, относящуюся к группе выбытия, которая в консолидированной финансовой отчетности показана в составе строки «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов».

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Себестоимость реализации по операционным сегментам включает в себя межсегментные закупки (3 394 млн. долл. США). Разница в периметре консолидации на показатель себестоимости реализации составляет 201 млн. долл. США. Расходы на геологоразведочные работы в МСФО отражаются в отдельной статье в общей сумме 11 млн. долл. США, при этом существуют расхождения в учетной политике признания указанного вида расходов в целях управленческой отчетности и консолидированной отчетности Группы. Дополнительным фактором является различие в методах амортизации и стоимости основных средств в сумме 57 млн. долл. США, в том числе за счет группы выбытия. Кроме того, данный показатель включает себестоимость до даты выбытия в общей сумме 399 млн. долл. США, относящуюся к группе выбытия, которая в консолидированной финансовой отчетности показана в составе строки «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов».
3. Коммерческие расходы по сегменту «Реализация» и «Геологоразведка и добыча» включают в себя экспортные таможенные пошлины (1 679 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности показаны на нетто основе. Дополнительный эффект на показатель коммерческие расходы оказывает разница в периметрах консолидации, который составляет 26 млн. долл. США.
4. Общехозяйственные и административные расходы включают расходы в связи с расхождением периметра консолидации (5 млн. долл. США). Дополнительный эффект на показатель общехозяйственные и административные расходы оказывает разница в учетных принципах консолидированной и управленческой отчетности, в части признания банковских расходов, прочих расходов сегмента «Геологоразведка и добыча», резервов по сомнительной дебиторской задолженности и премий, не выплаченных, но относящихся к отчетному периоду (74 млн. долл. США).
5. Финансовые доходы, учтенные в соответствии с МСФО, не включают в себя процентные доходы по финансовым вложениям, которые были списаны в отчетном или предыдущих периодах (25 млн. долл. США). Финансовые доходы по операционным сегментам включают в себя межсегментные финансовые доходы (42 млн. долл. США). На показатель финансовые доходы в отчетном периоде оказал влияние эффект от прекращения долговых обязательств и признания новых в консолидированной отчетности (144 млн. долл. США).
6. Финансовые расходы по операционным сегментам не включают в себя прирост резерва на ликвидацию (5 млн. долл. США), корректировку по эффективной процентной ставке (6 млн. долл. США) и проценты за ранние платежи (25 млн. долл. США). Финансовые расходы по операционным сегментам включают межсегментные финансовые расходы (42 млн. долл. США).
7. Прочие операционные расходы, нетто по операционным сегментам включают в себя межсегментные обороты (37 млн. долл. США) и не включают финансовый результат от выбытия группы активов, реализованных в 2013 году (336 млн. долл. США), который отражается отдельно в статье «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов». Прочие расходы сегментов включают создание резерва под обесценение ценных бумаг (119 млн. долл. США), при этом не отражают восстановление обесценения основных средств (25 млн. долл. США) и обесценение гудвила (52 млн. долл. США), обесценение прочих финансовых вложений (69 млн. долл. США), отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Дополнительно в прочих расходах операционных сегментов включены вклады в капитал компаний, которые входят в периметр консолидации МСФО (78 млн. долл. США), в прочих доходах операционных сегментов – дивиденды полученные (7 млн. долл. США).

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 6. Информация по сегментам (продолжение)

8. Функциональной валютой Материнской компании признан доллар США в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Финансовые результаты операционных сегментов рассчитываются в российских рублях. Эффект от описанных выше различий составил 288 млн. долл. США. Дополнительный эффект по статье «Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто» связан с исключением положительной курсовой разницы по ранее обесцененным финансовым вложениям в консолидированной финансовой отчетности (13 млн. долл. США).
9. В консолидированной финансовой отчетности финансовый результат по группе выбытия отражается отдельной статьей и включает пересчет от выбытия актива на уровне Группы (548 млн. долл. США) и финансовый результат, нетто внутригрупповых операций, до даты выбытия (256 млн. долл. США).

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	Геолого-разведка и добыча млн. долл. США	Реализация млн. долл. США	Корректировки и исключения млн. долл. США	Итого млн. долл. США
Выручка от реализации	3 866	7 253	(6 889)	4 230
Себестоимость реализации	(2 957)	(4 286)	4 608	(2 635)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>909</b>	<b>2 967</b>	<b>(2 281)</b>	<b>1 595</b>
Расходы на геологоразведочные работы	—	—	(55)	(55)
Коммерческие расходы	(3)	(2 456)	2 011	(448)
Общехозяйственные и административные расходы	—	(88)	(68)	(156)
Финансовые доходы	4	67	(69)	2
Финансовые расходы	(42)	(471)	34	(479)
Прочие операционные расходы, нетто	(64)	115	(139)	(88)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	(10)	194	(253)	(69)
<b>Прибыль/(Убыток) до налогообложения</b>	<b>794</b>	<b>328</b>	<b>(820)</b>	<b>302</b>
Налог на прибыль	(166)	(61)	83	(144)
<b>Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>628</b>	<b>267</b>	<b>(737)</b>	<b>158</b>
<b>Прибыль за отчетный год от прекращенной деятельности, за вычетом налогов</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>256</b>	<b>256</b>
<b>Чистая прибыль/(Убыток) за год</b>	<b>628</b>	<b>267</b>	<b>(481)</b>	<b>414</b>

Наиболее существенные корректировки и исключения представлены ниже:

1. Выручка от реализации по операционным сегментам включает в себя межсегментные продажи (3 806 млн. долл. США) и экспортные таможенные пошлины (2 004 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности исключены, либо показаны на нетто основе. Дополнительный эффект на показатель выручки от реализации оказывает разница в периметрах консолидации, который составляет 74 млн. долл. США. Кроме того, данный показатель включает выручку в общей сумме 1 154 млн. долл. США, относящуюся к группе выбытия, которая в консолидированной финансовой отчетности показана в составе строки «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

2. Себестоимость реализации по операционным сегментам включает в себя межсегментные закупки (3 806 млн. долл. США). Разница в периметре консолидации на показатель себестоимости реализации составляет 64 млн. долл. США. Расходы на геологоразведочные работы в МСФО отражаются в отдельной статье в общей сумме 55 млн. долл. США, при этом существуют расхождения в учетной политике признания указанного вида расходов в целях управленческой отчетности и консолидированной отчетности Группы. Дополнительным фактором является различие в методах амортизации и стоимости основных средств в сумме 5 млн. долл. США и отражение в РСБУ, начиная с текущего отчетного периода, резерва по неиспользованным отпускам в управленческой отчетности, который ранее был признан в МСФО 7 млн. долл. США. Кроме того, данный показатель включает себестоимость в общей сумме 745 млн. долл. США, относящуюся к группе выбытия, которая в консолидированной финансовой отчетности показана в составе строки «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов».
3. Коммерческие расходы по сегменту «Реализация» и «Геологоразведка и добыча» включают в себя экспортные таможенные пошлины (2 004 млн. долл. США), которые в консолидированной финансовой отчетности показаны на нетто основе.
4. Общехозяйственные и административные расходы включают дополнительные расходы в связи с расхождением периметра консолидации (65 млн. долл. США).
5. Финансовые доходы, учтенные в соответствии с МСФО, не включают в себя процентные доходы по финансовым вложениям, которые были списаны в отчетном или предыдущих периодах (26 млн. долл. США). Финансовые доходы по операционным сегментам включают в себя межсегментные финансовые доходы (43 млн. долл. США).
6. Финансовые расходы по операционным сегментам не включают в себя прирост резерва на ликвидацию (7 млн. долл. США) и корректировку по эффективной процентной ставке (6 млн. долл. США). Финансовые расходы по операционным сегментам включают межсегментные финансовые расходы (43 млн. долл. США).
7. Прочие операционные расходы, нетто по операционным сегментам включают в себя межсегментные обороты (9 млн. долл. США) и не включают финансовый результат выбытия группы активов, реализованных в 2012 году (64 млн. долл. США), а также прочие операционные доходы группы выбытия Уральской группы (11 млн. долл. США), которые отражаются отдельно в «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов». Прочие расходы сегментов включают создание резерва под обесценение сомнительной дебиторской задолженности, который был ранее признан в МСФО (18 млн. долл. США), при этом не отражают обесценение основных средств (10 млн. долл. США) и обесценение гудвила (20 млн. долл. США), отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Дополнительно в прочих расходах операционных сегментов включены вклады в капитал компаний, которые входят в периметр консолидации МСФО (42 млн. долл. США), в прочих доходах операционных сегментов – дивиденды полученные (216 млн. долл. США).
8. Функциональной валютой Материнской компании признан доллар США в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Финансовые результаты операционных сегментов рассчитываются в российских рублях. Эффект от описанных выше различий составил 367 млн. долл. США. Дополнительный эффект по статье «Положительная/ (Отрицательная) курсовая разница, нетто» связан с исключением отрицательной курсовой разницы по ранее обесцененным финансовым вложениям в консолидированной финансовой отчетности (129 млн. долл. США).



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Информация по сегментам (продолжение)

9. В консолидированной финансовой отчетности финансовый результат по группе выбытия отражается отдельной статьей и включает пересчет от выбытия актива на уровне Группы (30 млн. долл. США) и финансовый результат, нетто внутригрупповых операций, до даты выбытия ООО «ЗМБ» (34 млн. долл. США), Уральской группы (320 млн. долл. США), соответственно.

Географические сегменты

Группа выделяет географические сегменты исходя из места расположения ее активов. Информация о выручке от продажи внешним покупателям в разрезе географических сегментов представлена исходя из места расположения покупателей.

Группа ведет деятельность в трех основных географических регионах: Европа, Содружество Независимых Государств («СНГ») и Россия. При этом внеоборотные активы Группы преимущественно расположены на территории Российской Федерации.

В таблице ниже представлена информация о выручке:

	Европа		СНГ (кроме России)		Россия		Итого	
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации внешним покупателям								
Реализации нефти	1 121	1 198	177	129	2 619	2 696	3 917	4 023
Реализация нефтепродуктов	119	27	131	64	67	56	317	147
Прочая реализация	–	–	–	–	15	60	15	60
<b>Итого выручка</b>	<b>1 240</b>	<b>1 225</b>	<b>308</b>	<b>193</b>	<b>2 701</b>	<b>2 812</b>	<b>4 249</b>	<b>4 230</b>

Выручка сегмента «Реализация» включает выручку, полученную от реализации двум покупателям (выручка каждого из которых превышает 10% от общей выручки сегмента), в сумме 2 605 млн. долл. США (в 2012 году выручка, превышающая 10% от общей выручки, относилась к одному покупателю и составляла 2 732 млн. долл. США), за вычетом экспортной пошлины. Указанные суммы не включают выручку от реализации ООО «Западно-Малобалыкское» и компаний Уральской группы, которая отражена в статье «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов».



# ОАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2013 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2012 г.
ООО «Объединенная нефтяная компания»	Инвестиционная	Россия	—	100%
ООО «Консорциум К-12»	Инвестиционная	Россия	—	100%
Russneft (UK) Limited	Реализация нефти и нефтепродуктов	Великобритания	100%	100%
Russneft Cyprus Limited	Прочая	Республика Кипр	100%	100%
Benodet Intestments Limited	Прочая	Республика Кипр	51%	51%
Kura Valley Petroleum Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	100%	100%
Kura Valley Development Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	100%	100%
Kura Valley Operating Company	Оценка и разведка нефти и газа	Каймановы острова	80%	80%
Russneft (BVI) Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	100%	100%
Edmarnton Limited	Прочая	Британские Виргинские острова	100%	100%
International Petroleum Grouping S.A.	Оценка и разведка нефти и газа	Исламская Республика Мавритания	54%	54%
Navitas Global Resources Limited	Прочая	Великобритания	—	100%
ИП «Славнефтехим» ЗАО	Реализация нефти и нефтепродуктов	Республика Беларусь	100%	100%
ООО «Торговый дом «Русснефть»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «М-Трейд»	Прочая	Россия	100%	100%
ЗАО «Белкам-Трейд»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «Рустрейд»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «ИНЭКС»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «ЛИТЭН»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «ЭЛИКОН»	Прочая	Россия	100%	100%
ООО «РуссНефть-Бурение»	Услуги по бурению	Россия	—	100%
ООО «НТЦ-РуссНефть»	Услуги	Россия	100%	100%
ОАО «Саратовнефтегаз»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	96%	96%
ЗАО «Саратов-Бурение»	Добыча и реализация нефти	Россия	96%	96%
ООО «СО «Агро»	Прочая	Россия	96%	79%
ЗАО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин»	Прочая	Россия	96%	96%

# ОАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2013 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2012 г.
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Россия	96%	96%
ЗАО «Геофизсервис»	Прочая	Россия	96%	96%
ЗАО «Сервис-центр нефтепромыслового и бурового оборудования»	Прочая	Россия	96%	96%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочая	Россия	96%	96%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Россия	96%	96%
ЗАО «Управление промышленной автоматики»	Прочая	Россия	96%	96%
ООО «РедОйл»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	96%	–
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	97%	97%
ЗАО «ТД «Аганнефтегазгеология»	Прочая	Россия	97%	97%
ООО «Аган-Транс»	Прочая	Россия	97%	97%
ОАО «Удмуртгеология»	Услуги	Россия	–	90%
ООО «Центральная База Производственного Обслуживания»	Прочая	Россия	–	90%
ООО «Межрегиональная нефтяная компания»	Услуги	Россия	–	90%
ООО «Удмуртгеология»	Добыча и реализация нефти	Россия	–	90%
ОАО «Уральская нефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	–	80%
ООО «Окуневское»	Добыча и реализация нефти	Россия	–	80%
Простое товарищество ОАО «Белкамнефть»	Услуги по добыче нефти	Россия	–	75%
ОАО «Белкамнефть»	Услуги по добыче нефти	Россия	–	62%
ООО «Камбарская национальная нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти	Россия	–	62%
ООО «Белкам-Контракт»	Прочая	Россия	–	62%
ООО «Белкамнефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	–	62%
ООО «СО «Белкамнефть-Агро»	Прочая	Россия	–	62%
ООО «Региональный нефтяной консорциум»	Добыча и реализация нефти	Россия	–	41%
ООО «Рябовское»	Добыча и реализация нефти	Россия	–	100%
ОАО «Удмуртская национальная нефтяная компания»	Услуги по добыче нефти	Россия	–	100%
ООО «Удмуртская национальная нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти	Россия	–	100%

# ОАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Дочерние компании Группы (продолжение)

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2013 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2012 г.
ООО «Решетниковская нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти	Россия	—	100%
ОАО «Удмуртская нефтяная компания»	Добыча и реализация нефти	Россия	—	51%
ОАО «Ульяновскнефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	54%	54%
ООО «Геофизик»	Прочая	Россия	54%	54%
ОАО СПП «Дивный нефть»	Прочая	Россия	—	54%
ООО «СМУ «Ульяновскнефть»	Прочая	Россия	54%	54%
ООО «КОЛОС»	Прочая	Россия	54%	54%
ОАО «Нефтеразведка»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ОАО «Мохтикнефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	55%	55%
ОАО «Варьеганнефть»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	51%	51%
ООО «Валюнинское»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Ново-Аганское»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Строительно-монтажное управление»	Строительные услуги	Россия	51%	51%
ООО «Управление автоматизации и энергетики нефтяного производства»	Прочая	Россия	51%	51%
ООО «Управление по ремонту и обслуживанию нефтепромыслового оборудования»	Прочая	Россия	51%	51%
ООО «Производственно-бытовое управление»	Прочая	Россия	51%	51%
ООО «Управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Россия	51%	51%
СТ ЗАО «Голойл»	Добыча и реализации нефти	Россия	51%	51%
ООО «Белые ночи»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «НК «Севернефть –Ярайнер»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «ИНА-Нефтетранс»	Транспортные услуги	Россия	51%	51%
ОАО «НАК «Аки-Отыр»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ЗАО «Черногорское»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Томская нефть»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	51%
ООО «Средне-Васюганское»	Добыча и реализация нефти	Россия	51%	—
ООО «Муромское»	Прочая	Россия	51%	—
ООО «НК «РуссНефть-Брянск»	Транспортные услуги	Россия	51%	51%

# ОАО НК «РуссНефть»

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

### 7. Дочерние компании Группы (продолжение)

В октябре 2013 года Группа достигла договоренностей о продаже 100% доли в дочерней компании Navitas Global Resources Limited. Сумма сделки незначительная, была оплачена денежными средствами в 2013 году.

В декабре 2013 года дочерние компании ОАО «Варьеганнефть» и ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» осуществили выкуп собственных акций у неконтролирующих акционеров за 12 млн. долл. США. В результате сделки доли выкупленных собственных акций составили на балансе ОАО «Варьеганнефть» 1,32% в уставном капитале, ОАО МПК «Аганнефтегазгеология» 0,95% соответственно. Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью неконтролирующей доли отражена в капитале Группы.

ООО «РуссНефть-Бурение» прекратило свою деятельность в результате его присоединения к ООО «НТЦ-РуссНефть». Доля участия Группы в ООО «НТЦ-РуссНефть» при этом не изменилась.

### 8. Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли участия включают:

	На 31 декабря 2013 г.		За 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.		За 2012 г.
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке)	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах	Неконтролирующая доля в чистой прибыли/(убытке)
ОАО «Белкамнефть» и дочерние компании	—	—	67	38%	542	97
ОАО «Варьеганнефть» и дочерние компании	48%	264	24	49%	272	16
ООО «Региональный нефтяной консорциум»	—	—	17	59%	188	23
ООО «Белые ночи» и дочерние компании	49%	141	14	49%	126	24
ООО «Томская нефть»	49%	83	15	49%	74	23
ОАО «Ульяновскнефть» и дочерние компании	46%	65	13	46%	56	8
ОАО «Мохиткнефть»	45%	46	4	45%	42	4
ЗАО «Черногорское»	49%	22	(1)	49%	25	—
Простое товарищество						
ОАО «Белкамнефть»	—	—	—	25%	21	—
ОАО «Саратовнефтегаз» и дочерние компании	4%	24	3	4%	20	4
ОАО «Удмуртская нефтяная компания»	—	—	9	49%	16	5
ОАО «НАК «Аки-Отыр»	49%	35	23	49%	12	12
Прочие		(8)	8		(13)	(12)
<b>Неконтролирующие доли на конец отчетного периода</b>		<b>672</b>	<b>196</b>		<b>1 381</b>	<b>204</b>

На годовых собраниях акционеров ОАО «Варьеганнефть» и ОАО «Саратовнефтегаз» по итогам 2012 года были приняты решения о выплате дивидендов по привилегированным акциям. Сумма выплаченных дивидендов неконтролирующим акционерам отражена в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 9. Объединение бизнеса

В течение 2013 года Группа совершила следующие приобретения активов, признанных в консолидированной отчетности как объединение бизнеса.

	Дата приобретения	Номинальная доля в уставном капитале (%)	Сумма вознаграждения  млн. долл. США
<b>2013 год</b>			
ООО «Средне-Васюганское» и ООО «Муромское»	апрель 2013 года	100%	7
ООО «РедОйл»	декабрь 2013 года	100%	100
<b>Итого</b>			<b>107</b>

Данные дочерние компании были приобретены в рамках дальнейшего расширения деятельности Группы в сфере нефтеразведки и нефтедобычи.

Общая стоимость приобретения ООО «Средне-Васюганское» и ООО «Муромское» составила 7 млн. долл. США (по курсу на дату приобретения), включая приобретение финансовой задолженности на сумму 4 млн. долл. США, все расчеты осуществлены денежными средствами.

Общая стоимость приобретения ООО «РедОйл» составила 100 млн. долл. США, включая выкуп финансовой задолженности в сумме 19 млн. долл. США. Расчеты за приобретенные доли осуществлены денежными средствами в сумме 76 млн. долл. США, остаток задолженности в сумме 24 млн. долл. США по условиям договора купли-продажи долей будет погашен в течение двух лет равными ежеквартальными платежами.

Распределение цены приобретения на справедливую стоимость активов и обязательств ООО «РедОйл» по состоянию на 31 декабря 2013 года, сделанное Компанией, является предварительным. Распределение цены приобретения не было завершено вследствие проведения сделки по приобретению активов в декабре 2013 года, незадолго до отчетной даты. Распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств ООО «РедОйл» будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 9. Объединение бизнеса (продолжение)

Предварительное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств:

	ООО «РедОйл» млн долл. США
Долгосрочные активы	122
Краткосрочные активы	2
Долгосрочные обязательства	(39)
Краткосрочные обязательства	(4)
<b>Итого чистые активы</b>	<b>81</b>
Гудвил	3
Переуступка займа покупателю	19
Неконтролирующие доли участия	(3)
<b>Итого сумма вознаграждения</b>	<b>100</b>

Результаты операций данных компаний не являются существенными, проформы их финансовой информации не раскрываются в консолидированной финансовой отчетности.

В 2012 году Группа не проводила операций по приобретению бизнеса.

## 10. Выбытие компаний и прекращенная деятельность

В июле и августе 2013 года Группа достигла договоренностей о продаже всех принадлежащих ей долей в дочерних компаниях Уральской группы связанным сторонам за 1 973 млн. долл. США. Расходы по сделке, связанные с выбытием дочерних компаний, были несущественные.

Прибыль от продажи компаний Уральской группы, которые Компания в 2013 году классифицировала как активы, предназначенные для выбытия, в сумме 548 млн. долл. США отражена в составе строки «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Сумма выбывших активов и обязательств Уральской группы представлена ниже:

	млн. долл. США
Долгосрочные активы	771
Гудвил	147
Краткосрочные активы	1 668
Долгосрочные обязательства	(119)
Краткосрочные обязательства	(372)
Неконтролирующие доли участия	(802)
<b>Итого выбытие доли в чистых активах</b>	<b>1 293</b>
Выбытие накопленного резерв по пересчету иностранных валют	200
<b>Полученные денежные средства</b>	<b>1 973</b>
Налог на прибыль по Группе выбытия (включая отложенный налог на прибыль)	68
<b>Чистая прибыль от выбытия</b>	<b>548</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 10. Выбытие компаний и прекращенная деятельность (продолжение)

Чистые денежные средства, полученные от выбытия, составили 1 973 млн. долл. США.

Результаты деятельности Уральской группы выбытия за 2013 год (до даты выбытия) и 2012 год были показаны в консолидированной финансовой отчетности в составе статьи «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов» на нетто основе за минусом внутригрупповых оборотов.

	2013 г. млн. долл. США	2012 г. млн. долл. США
Выручка от реализации внешним покупателям <sup>1</sup>	720	1 154
Себестоимость реализации	(399)	(745)
Себестоимость реализации – компании Группы	–	(22)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>321</b>	<b>387</b>
Расходы на геологоразведочные работы	(3)	(3)
Общехозяйственные и административные расходы	(3)	(4)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	13	11
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто – компании Группы	–	(1)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>328</b>	<b>390</b>
Финансовые доходы и (расходы), нетто – компании Группы	1	2
Финансовые расходы	(1)	(2)
Налог на прибыль	(71)	(91)
<b>Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов</b>	<b>257</b>	<b>299</b>
<b>Внутригрупповые обороты</b>	<b>(1)</b>	<b>21</b>
<b>Прибыль за отчетный период за вычетом внутригрупповых оборотов</b>	<b>256</b>	<b>320</b>
<b>Чистая прибыль от выбытия</b>	<b>548</b>	<b>–</b>
<b>Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов</b>	<b>804</b>	<b>320</b>

Чистые денежные потоки Уральской группы выбытия с учетом внутригрупповых потоков за 2013 год (до даты выбытия) и 2012 год:

	2013 г. млн. долл. США	2012 г. млн. долл. США
Операционная деятельность	48	60
Инвестиционная деятельность	(18)	(41)
Финансовая деятельность	(30)	(19)
<b>Чистый приток/(отток) денежных средств</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Денежные средства на начало отчетного периода	–	–
Денежные средства на конец отчетного периода	–	–

В декабре 2012 года Компания реализовала в пользу третьих лиц принадлежащую ей долю в совместном предприятии Общество с ограниченной ответственностью «Западно-Малобалыкское» («ООО ЗМБ») в размере 50% за 130 млн. долл. США. ООО «ЗМБ» отнеслось к сегменту «Геологоразведка и добыча». В начале 2012 года ООО «ЗМБ» признано руководством Группы компанией, предназначенной для выбытия в отчетном периоде по решению Совета директоров.

<sup>1</sup> Реализация внешним покупателям включает реализацию Группы всего объема нефти, приобретенного до даты выбытия по Уральской группе

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Выбытие компаний и прекращенная деятельность (продолжение)

Убыток от продажи ООО «ЗМБ» в размере 30 млн. долл. США был признан Группой и отражен в составе статьи Отчета о совокупном доходе «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов», в том числе выбытие накопленного резерва по пересчету иностранных валют в сумме 35 млн. долл. США.

Доля Группы в выбывших активах и обязательствах на дату выбытия представлена ниже<sup>2</sup>:

	ООО «ЗМБ» млн. долл. США
Долгосрочные активы	110
Краткосрочные активы	42
Долгосрочные обязательства	(11)
Краткосрочные обязательства	(18)
<b>Итого активы за минусом обязательств</b>	<b>123</b>
Выбытие накопленного резерва по пересчету иностранных валют, относящегося к компании	35
<b>Полученные денежные средства за минусом расходов по выбытию</b>	<b>128</b>
Налог на прибыль по Группе выбытия	—
<b>Чистый убыток от выбытия</b>	<b>(30)</b>

Чистые денежные средства, полученные от выбытия, составили:

	ООО «ЗМБ» млн. долл. США
Полученные денежные средства	130
Расходы по выбытию	(2)
Выбывшие денежные средства	(14)
Вознаграждение, подлежащее получению	(10)
<b>Чистое изменение денежных средств</b>	<b>104</b>

Результаты деятельности ООО «ЗМБ» за 2012 до даты выбытия были показаны в консолидированной финансовой отчетности в составе статьи «Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов» в доле, относящейся к Группе, за минусом внутригрупповых оборотов<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> В 2012 году (до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность») Группа учитывала финансовый результат деятельности ООО «ЗМБ» по методу пропорциональной консолидации.

<sup>3</sup> В 2012 году (до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность») Группа учитывала финансовый результат деятельности ООО «ЗМБ» по методу пропорциональной консолидации.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 10. Выбытие компаний и прекращенная деятельность (продолжение)

Результаты деятельности ООО «ЗМБ» до даты выбытия и общий эффект от выбытия представлены ниже:

	2012 г. млн. долл. США
Выручка от реализации внешним покупателям	69
Выручка от реализации компаниям Группы	67
Себестоимость реализации	(82)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>54</b>
Расходы на геологоразведочные работы	(1)
Коммерческие расходы	(10)
Общехозяйственные и административные расходы	(1)
Прочие операционные расходы, нетто	–
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	–
<b>Операционная прибыль</b>	<b>42</b>
Налог на прибыль	(9)
<b>Прибыль за отчетный период от прекращенной деятельности, за вычетом налогов, включая внутригрупповые обороты</b>	<b>33</b>
Внутригрупповые обороты	(67)
<b>Убыток за отчетный период за вычетом внутригрупповых оборотов</b>	<b>(34)</b>
<b>Чистый убыток от выбытия</b>	<b>(30)</b>
<b>Убыток за отчетный год от прекращенной деятельности, за вычетом налогов</b>	<b>(64)</b>

Чистые денежные потоки ООО «ЗМБ»:

	2012 г. млн. долл. США
Операционная деятельность	27
Инвестиционная деятельность	(4)
Финансовая деятельность	(10)
<b>Чистый приток денежных средств</b>	<b>13</b>
Отток денежных средств в связи с выбытием компании	(14)
<b>Итого чистый (отток)/приток денежных средств по группе выбытия</b>	<b>(1)</b>

Денежные средства на начало отчетного периода

1

Денежные средства на конец отчетного периода

14

В 2012 году было принято решение о распределении чистой прибыли ООО «ЗМБ» по итогам 2011 года, в соответствии с которым Компания получила дивиденды в сумме 305 млн. руб. (10 млн. долл. США по среднему курсу).

**11. Себестоимость реализации**

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
	<b>млн. долл.</b>	<b>млн. долл.</b>
	<b>США</b>	<b>США</b>
Налог на добычу полезных ископаемых	1 374	1 326
Стоимость реализованной сырой нефти и нефтепродуктов	665	447
Износ, истощение и амортизация	251	240
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	192	170
Коммунальные расходы	149	125
Сырье и материалы, используемые в производстве	129	94
Производственные услуги	49	62
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	31	34
Транспортные расходы	30	28
Услуги по переработке	19	6
Прочие расходы	129	103
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>3 018</b>	<b>2 635</b>

**12. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы**

Коммерческие расходы включают:

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
	<b>млн. долл.</b>	<b>млн. долл.</b>
	<b>США</b>	<b>США</b>
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	414	439
Прочие транспортные расходы	1	3
Прочие коммерческие расходы	17	6
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>432</b>	<b>448</b>

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
	<b>млн. долл.</b>	<b>млн. долл.</b>
	<b>США</b>	<b>США</b>
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	89	85
Банковское обслуживание	6	10
Аренда офисных помещений	10	8
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	11	7
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	5	4
Резерв по сомнительной задолженности	5	(3)
Прочие расходы	50	45
<b>Итого общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>176</b>	<b>156</b>



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**13. Финансовые доходы и расходы**

Финансовые доходы и расходы включают:

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
	<b>млн. долл.</b>	<b>млн. долл.</b>
	<b>США</b>	<b>США</b>
Процентные доходы	(29)	(2)
Процентные расходы по кредитам и займам	359	472
Прочие финансовые доходы, (нетто) (Примечание 22)	(144)	–
Прочие финансовые расходы (Примечание 23)	5	7
<b>Итого финансовые доходы и расходы, нетто</b>	<b>191</b>	<b>477</b>

**14. Прочие операционные доходы и расходы**

Прочие операционные расходы и доходы включают:

	<b>2013 г.</b>	<b>2012 г.</b>
	<b>млн. долл.</b>	<b>млн. долл.</b>
	<b>США</b>	<b>США</b>
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	31	27
Обесценение гудвила (Примечание 16)	52	20
(Восстановление)/Обесценение основных средств (Примечание 15)	(25)	10
(Прибыль)/Убыток от выбытия основных средств	(5)	3
Обесценение финансовых вложений	69	1
Прочие расходы	2	27
<b>Итого прочие операционные расходы, нетто</b>	<b>124</b>	<b>88</b>

ОАО НК «РуссНефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Основные средства

	Нефтедобы- вающие основные средства	Здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт- ные средства	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2012 г.	4 095	167	88	47	52	4 449
Поступления	432	—	—	—	116	548
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	31	—	—	—	—	31
Прекращенная деятельность	(273)	—	—	(1)	(1)	(275)
Выбытие	(46)	(4)	(6)	(3)	(6)	(65)
Перевод из незавершенного строительства	45	21	5	5	(76)	—
Курсовые разницы	322	14	7	4	6	353
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>4 606</b>	<b>198</b>	<b>94</b>	<b>52</b>	<b>91</b>	<b>5 041</b>
Поступления	448	1	—	4	118	571
Приобретение дочерних компаний	119	5	3	1	—	128
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(44)	—	—	—	—	(44)
Прекращенная деятельность	(993)	(18)	(5)	(2)	(7)	(1 025)
Выбытие	(88)	(2)	—	(2)	(16)	(108)
Перевод из незавершенного строительства	41	10	6	8	(65)	—
Внутригрупповые реклассификации	167	(44)	(34)	(6)	(83)	—
Курсовые разницы	(349)	(12)	(6)	(4)	(2)	(373)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>3 907</b>	<b>138</b>	<b>58</b>	<b>51</b>	<b>36</b>	<b>4 190</b>
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>						
На 1 января 2012 г.	1 562	88	57	20	7	1 734
Начисленная амортизация	223	4	8	5	—	240
Начисленная амортизация Группы Выбытия	69	2	2	1	—	74
Прекращенная деятельность	(187)	—	—	—	—	(187)
Выбытие	(18)	(1)	(4)	(2)	—	(25)
Обесценение	9	1	—	—	—	10
Обесценение Группы Выбытия	1	—	—	—	—	1
Курсовые разницы	168	10	6	2	1	187
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>1 827</b>	<b>104</b>	<b>69</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>2 034</b>
Начисленная амортизация	233	6	6	6	—	251
Прекращенная деятельность	(322)	(3)	(3)	(3)	—	(331)
Выбытие	(38)	(1)	(1)	(6)	—	(46)
Обесценение	(24)	6	—	—	(7)	(25)
Внутригрупповые реклассификации	67	(56)	(28)	17	—	—
Курсовые разницы	(141)	(3)	(4)	(2)	1	(149)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>1 602</b>	<b>53</b>	<b>39</b>	<b>38</b>	<b>2</b>	<b>1 734</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2012 г.	2 533	79	31	27	45	2 715
На 31 декабря 2012 г.	2 779	94	25	26	83	3 007
На 31 декабря 2013 г.	2 305	85	19	13	34	2 456

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 15. Основные средства (продолжение)

*Убытки от обесценения*

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки Группа восстановила ранее начисленный резерв по обесценению в размере 25 млн. долл. США на 31 декабря 2013 и признала резерв по обесценению стоимости основных средств в размере 11 млн. долл. США на 31 декабря 2012 годов, соответственно.

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась как ценность от использования с применением модели дисконтирования денежных потоков.

## 16. Гудвил

	млн. долл. США
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>618</b>
Обесценение	(20)
Пересчет иностранных валют	37
<b>На 31 декабря 2012 г.</b>	<b>635</b>
Выбытие дочерних компаний	(147)
Обесценение	(52)
Приобретение дочерних компаний	3
Пересчет иностранных валют	(45)
<b>На 31 декабря 2013 г.</b>	<b>394</b>

*Тестирование гудвила на предмет обесценения*

Группа регулярно проводит анализ на обесценение гудвила. По результатам проведенной оценки на 31 декабря 2013 и 2012 года Группа признала убытки от обесценения гудвила в размере 52 млн. долл. и 20 млн. долл. США, соответственно.

Для тестирования гудвила на предмет обесценения Группа определяет ценность от использования, применяя модель дисконтирования денежных потоков. Основные допущения представляют собой оценку руководством Компании будущей динамики развития в нефтедобывающей отрасли и основываются на внешних и внутренних источниках. Будущие денежные потоки строятся по данным отчетов по оценке запасов нефти и газа, подготовленных компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.».

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 16. Гудвил (продолжение)

Допущения, применяемые Компанией, чувствительность к которым может оказать существенное влияние на результаты оценки, представлены ниже:

- ▶ Ставка дисконтирования: определяет текущие оценки временной стоимости денег и рисков, определена как средневзвешенная стоимость капитала (WACC) для российских компаний аналогичного сектора экономики – 12,9%.
- ▶ Цена на нефть – базовая цена на нефть марки Brent 103,49 долл. США/барр.
- ▶ Структура продаж по рынкам сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) не меняется в течение периода оценки.
- ▶ Разница в нетбэке (чистой цене) между рынками сбыта (экспорт, СНГ, внутренний рынок) остается постоянной.

Изменение ставки дисконтирования:	Влияние на прибыль до налого- обложения 2013 год	Влияние на прибыль до налого- обложения 2012 год
	млн. долл. США	млн. долл. США
-1,0%	23	17
+1,0%	(21)	(33)
Изменение цены на нефть:	Влияние на прибыль до налого- обложения 2013 г.	Влияние на прибыль до налого- обложения 2012 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
-10	(77)	(64)
10	37	17

Балансовая стоимость гудвила была распределена между подразделениями, генерирующими денежные потоки, следующим образом:

		Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость гудвила на 31 декабря 2012 г.
		млн. долл. США	млн. долл. США
ОАО «Саратовнефтегаз»	Геологоразведка и добыча	256	273
ОАО МПК «Аганнефтегазгеология»	Геологоразведка и добыча	97	144
ОАО «Белкамнефть»	Геологоразведка и добыча	–	159
ОАО «Варьеганнефть»	Геологоразведка и добыча	19	26
ОАО НАК «АКИ-ОТЯР»	Геологоразведка и добыча	8	19
ОАО «Ульяновскнефть»	Геологоразведка и добыча	7	8
Прочие	Реализация	7	6
		<b>394</b>	<b>635</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**17. Прочие внеоборотные активы**

На 31 декабря 2013 года прочие внеоборотные активы включают займы, выданные в рублях лицам, имеющим значительное влияние на Компанию, на общую сумму 67 млн. долл. США по курсу на дату отчетности. Выдача и погашение данных займов, а также процентов по ним отражены в составе инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма резерва по займам, выданным компании Claymon Enterprises Limited, составила 62 млн. долл. США.

**18. Запасы**

Запасы включают:

	На 31 декабря 2013 г. млн. долл. США	На 31 декабря 2012 г. млн. долл. США
Сырая нефть	82	98
Сырье и материалы	80	92
Нефтепродукты	5	7
Резерв по неликвидным запасам	(3)	(3)
<b>Итого запасы</b>	<b>164</b>	<b>194</b>

**19. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2013 г. млн. долл. США	На 31 декабря 2012 г. млн. долл. США
Торговая дебиторская задолженность	107	90
Авансы выданные	60	59
Прочая дебиторская задолженность	36	54
Резерв по сомнительной задолженности и обесценению	(10)	(8)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>193</b>	<b>195</b>

Ниже представлен анализ изменений резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	На 31 декабря 2013 г. млн. долл. США	На 31 декабря 2012 г. млн. долл. США
<b>На 1 января</b>	(8)	(67)
(Начисление)/Восстановление резерва	(5)	2
Использование резерва	—	58
Выбытие дочерних компаний и совместных предприятий	3	1
Курсовые разницы	—	(2)
<b>На 31 декабря</b>	<b>(10)</b>	<b>(8)</b>



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**20. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Депозиты и другие эквиваленты денежных средств	3	82
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	38	16
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	12	7
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>53</b>	<b>105</b>

**21. Уставный капитал**

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций Материнской компании составляет 100 000 штук. Материнская компания выпустила 100 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей, или по курсу на дату первого применения МСФО 37,98 долл. США за акцию. Все выпущенные акции были полностью оплачены.

В июле 2013 года завершена сделка купли-продажи 49% акций Материнской компании, принадлежавших ОАО АФК «Система». Одновременно была завершена сделка купли-продажи 2% акций Компании, принадлежавших ОАО Сбербанк России.

По состоянию на 31 декабря 2013 года конечным контролирующим акционером Компании является М. С. Гуцериев.

По состоянию на 31 декабря 2012 года акционерами Компании являлись:

- ▶ Г-н М. С. Гуцериев (49% уставного капитала);
- ▶ ОАО АФК «Система» (49% уставного капитала);
- ▶ ОАО Сбербанк России (2% уставного капитала).

За отчетный период Материнская компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по акциям. В августе 2012 года общее собрание акционеров утвердило дивиденды по акциям Материнской компании в сумме 2 675 млн. руб. или 26,7 тыс. руб. за акцию (83 млн. долл. США по курсу на дату утверждения). Компания полностью выплатила объявленные дивиденды (включая налог на дивиденды) всем лицам, зарегистрированным в реестре владельцев ценных бумаг ОАО НК «РуссНефть» на дату выплаты.

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). Эти суммы существенно отличаются от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО в настоящей консолидированной отчетности. Нераспределенная прибыль РСБУ Материнской компании составляет на 31 декабря 2013 года 449 млн. долл. США (по курсу на конец отчетного периода), на 31 декабря 2012 года 1 197 млн. долл. США (по курсу на конец отчетного периода).

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 22. Процентные кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	Валюта	Средневзвешенная процентная ставка на 31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.
		%	млн. долл. США
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские кредиты	Долл. США	6,43%	1 641
Займы полученные	Рубли	6,32%	109
Займы полученные	Долл. США	7,96%	42
Векселя выданные	Долл. США	6,30%	1 164
			<b>2 956</b>
Текущая часть долгосрочной задолженности			(181)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>2 775</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские кредиты	Долл. США	6,43%	7
			<b>7</b>
Текущая часть долгосрочной задолженности			181
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>188</b>

  

	Валюта	Средне-взвешенная процентная ставка на 31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.
		%	млн. долл. США
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские кредиты	Долл. США	7,67%	2 644
Займы полученные	Рубли	5,79%	60
Займы полученные	Долл. США	7,58%	2 197
			<b>4 901</b>
Текущая часть долгосрочной задолженности			(77)
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>4 824</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>			
Банковские кредиты	Долл. США	6,33%	83
Банковские кредиты	Евро	7,00%	47
			<b>130</b>
Текущая часть долгосрочной задолженности			77
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>207</b>

В октябре 2012 года была проведена запланированная реструктуризация задолженности ОАО «Сбербанк России» (далее «Сбербанк») по кредитному соглашению на сумму 2 714 млн. долл. США, результатом которой стало снижение номинальной ставки по договору с 8% до 7%, пролонгация срока погашения до 2019 года, изменение графика погашения задолженности и оплаты процентов. Данная реструктуризация не отвечает критериям существенной модификации первоначального кредитного соглашения.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**22. Процентные кредиты и займы (продолжение)**

В марте 2012 года оплачена первая комиссия по графику платежей в сумме 27 млн. долл. США. В октябре и декабре 2012 года были осуществлены плановые погашения суммы основного долга по 98 млн. долл. США каждое, сверх графика было погашено 132 млн. долл. США, включая текущую задолженность по процентам. Дополнительное погашение было, в основном, профинансировано за счет денежных средств, полученных от продажи доли Компании в ООО «ЗМБ» (Примечание 10).

В марте 2013 года оплачена вторая комиссия по графику платежей в сумме 27 млн. долл. США. В июле и августе 2013 года Компания досрочно выполнила свои обязательства перед Сбербанком, погасив задолженность в общей сумме 2 385 млн. долл. США. Предварительно была достигнута договоренность с кредитором об отмене комиссий и платы за досрочный возврат кредита. В результате досрочного прекращения признания обязательств перед Сбербанком в консолидированной финансовой отчетности признан финансовый доход в сумме 258 млн. долл. США (Примечание 13). Досрочное погашение кредитов Сбербанка было профинансировано за счет денежных средств, полученных от продажи финансовых вложений Группы (Примечание 10), и привлечения кредита банка группы ВТБ VTB Capital Plc, London в сумме 690 млн. долл. США.

В 2010 году Компания открыла дополнительно две новые кредитные линии Сбербанка в сумме 75 млн. долл. США и 62 млн. долл. США (47,5 млн. евро) с финальным сроком погашения в 2013 году. В октябре 2012 года в рамках общей реструктуризации долговой нагрузки были снижены процентные ставки по указанным кредитам с 8% до 7% годовых. В декабре 2012 года были проведены первые транши погашения по двум указанным кредитам в сумме 19 млн. долл. США и 12 млн. евро соответственно. В 2013 году Компания полностью погасила свою задолженность по данным кредитам Сбербанка в сумме 56 млн. долл. США и 47 млн. долл. США (35,6 млн. евро) соответственно.

Вышеуказанные кредиты были обеспечены обыкновенными акциями Материнской компании, а также долями участия и акциями ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Это не оказывало влияние на способность Материнской компании управлять финансовой и операционной политикой этих дочерних компаний с целью получения прибыли от их деятельности. В связи с досрочным полным погашением обязательств Материнской компании по всем кредитным договорам со Сбербанком были прекращены договоры залога акций и долей Материнской компании и ряда ее дочерних компаний.

В октябре 2012 года Компания в рамках общей программы реструктуризации долговой нагрузки подписала изменения к Межкредиторскому соглашению со Сбербанком и договору займа с Interseal Ltd. на сумму 2 081 млн. долл. США, в соответствии с которыми были снижены ставки с 9% до 7,75% годовых, пересмотрены сроки погашения основного долга до 2022 года, предусмотрено ежегодное погашение в сумме, не превышающей 50 млн. долл. США, из них погашение основного долга 30 млн. долл. США. В ноябре 2012 года Компания выполнила полностью это условие. Заем Interseal Ltd. обеспечен долями участия и акциями ряда компаний Группы.

В декабре 2013 года Компания частично рефинансировала свою задолженность по договору займа, подписав соглашение новации, и досрочно выплатила в пользу Interseal Ltd. 1 000 млн. долл. США в виде основного долга. В течение 2013 года дополнительно были проведены погашения основного долга в сумме 88 млн. долл. США и 135 млн. долл. США, а также погашение текущих процентов в сумме 46 млн. долл. США. Данная реструктуризация была признана в качестве существенной модификации первоначального обязательства, в результате которой Компания прекратила признание задолженности по договору займа, отразив в консолидированной финансовой отчетности финансовый расход в сумме 177 млн. долл. США (Примечание 13).

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**22. Процентные кредиты и займы (продолжение)**

Непогашенная сумма задолженности перед Interseal Ltd. была рефинансирована в векселя на общую сумму 1 164 млн. долл. США, признанные в отчетности по справедливой стоимости с применением рыночной ставки дисконтирования 6,3%. При этом разница между балансовой стоимостью первоначального обязательства и справедливой стоимостью нового обязательства была отнесена на текущий финансовый результат в составе финансовых доходов в сумме 63 млн. долл. США (Примечание 13).

Отдельным соглашением между Interseal Ltd. и Компанией оговаривается возможность конвертации текущей задолженности в сумму, как минимум, 900 млн. долл. США в акции Материнской компании в течение 2014 года по результатам проведенной оценки Компанией. До окончания процесса конвертации применяются все текущие условия договора новации, включая начисление процентов и погашение долга.

В течение 2013 года Группа провела рефинансирование кредитного портфеля и открыла две новые кредитные линии в банке группы ВТБ «VTB Capital Plc, London» (далее VTB Capital) на сумму 690 млн. долл. США в августе 2013 года и 1 000 млн. долл. США в декабре 2013 года. Транш на сумму 690 млн. долл. США открыт с фиксированной ставкой 6,25 % годовых при условии неперевышения ставки 3М ЛИБОР 0,95%, с финальным сроком погашения в августе 2019 года. Погашение предусматривает 24 равных платежа по 28,7 млн. долл. США. Первое погашение Компания произвела в ноябре 2013 года.

Транш на сумму 1 000 млн. долл. США предоставлен с плавающей ставкой 3М ЛИБОР+6,3%, с финальным сроком погашения в декабре 2019 года. Погашение предусматривает 20 равных платежей по 50 млн. долл. США, начиная с 15 месяца с даты выборки. Дополнительным условием предусмотрена оплата комиссии, в том числе авансовым платежом в сумме 8,6 млн. долл. США и 12,5 млн. долл. США, а также равными долями в течение срока действия договору в сумме 0,5 млн. долл. США и 0,6 млн. долл. США соответственно.

Вышеуказанные кредиты VTB Capital обеспечены обыкновенными акциями Материнской компании, а также долями участия и акциями ряда компаний Группы, принадлежащих Материнской компании. Одновременно отдельные дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями по обязательствам Материнской компании перед VTB Capital.

В соответствии с пропорциональным методом консолидации, заём, полученный от связанной стороны ООО «ЗМБ» (в 2014 году переименовано в ООО «ЮрскНефть»), до даты выбытия в декабре 2012 года учитывался в сумме 19 млн. долл. США с учетом начисленных процентов. Срок погашения займа продлен до декабря 2014 года, процентная ставка составляет 5,7%. В результате выбытия указанного актива сумма займа, полученного от ООО «ЗМБ», стала учитываться в консолидированной финансовой отчетности с декабря 2012 года в размере 100% задолженности. На отчетную дату сумма задолженности составляет 40 млн. долл. США с учетом начисленных процентов.

В результате продажи долей участия в дочерних компаниях Уральского блока (Примечание 10), в текущей консолидированной отчетности признана задолженность по трем договорам займа в общей сумме 52 млн. долл. США, со сроком погашения в декабре 2014 года и 2016 года, процентной ставкой 7% годовых. Задолженность дочерних компаний элиминировалась как внутригрупповая до даты выбытия.



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**22. Процентные кредиты и займы (продолжение)**

В декабре 2013 года ОАО «Саратовнефтегаз» погасило полностью задолженность перед ЗАО ЮниКредит Банк по двум кредитным договорам в общей сумме 52 млн. долл. США. По данным кредитам была установлена плавающая ставка, базирующаяся на одномесечном LIBOR, с выплатой процентов ежемесячно.

Задолженность по начисленным процентам погашается преимущественно в течение отчетного периода, кроме случаев, отдельно предусмотренных условиями договоров, и отражается в составе текущей задолженности.

Ряд кредитных соглашений содержат ограничительные условия в финансовой и других областях, которые Компания, как заемщик, обязана выполнять. При невыполнении некоторых из них у кредиторов возникает право на досрочную выплату основного долга и начисленных процентов.

**23. Резерв на ликвидацию основных средств**

	2013 г. млн. долл. США	2012 г. млн. долл. США
<b>На 1 января</b>	<b>153</b>	<b>109</b>
Приобретения	7	13
Выбытия	(7)	(8)
Приобретенные активы	1	–
Изменение в оценках	(51)	26
Выбытие совместного предприятия	–	(5)
Выбытие дочерних компаний	(18)	2
Курсовая разница	(10)	9
Увеличение резерва в связи с временным фактором	5	7
<b>На 31 декабря</b>	<b>80</b>	<b>153</b>

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа производила расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие цены (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 8,7% (в 2012 году – 7,5%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление месторождений представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2088 года. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях. Однако фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**24. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы**

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая кредиторская задолженность	1 513	194
Авансы полученные	164	48
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	83	121
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>1 760</b>	<b>363</b>

**25. Налог на прибыль**

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль:

	За период, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2012 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	10	140
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	(3)	(3)
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	50	7
<b>Расходы по налогу на прибыль, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе</b>	<b>57</b>	<b>144</b>

Сверка налоговых расходов и результата произведения учетной прибыли на официальную ставку налога в стране регистрации Группы представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США
<b>Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>388</b>	<b>302</b>
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	78	60
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	(16)	83
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20 %	(2)	(6)
Изменение стоимостной поправки по отложенному налоговому активу	(3)	3
Прочие	—	4
<b>Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе</b>	<b>57</b>	<b>144</b>

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 25. Налог на прибыль (продолжение)

## Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2013 года по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2013 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении	Консолидированный отчет о совокупном доходе	Приобретение компаний	Выбытие компаний	Кумулятивная корректировка по пересчету валют	Консолидированный отчет о финансовом положении
	На 31 декабря 2012 г.	2013 год	2013 год	2013 год	2013 год	На 31 декабря 2013 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>						
Основные средства и нефтедобывающие активы	(219)	(24)	(20)	81	15	(167)
Запасы	(8)	(1)	–	2	1	(6)
Задолженность по кредитам и займам	(1)	(17)	–	1	–	(17)
Прочее	(22)	–	–	3	2	(17)
<b>Отложенные налоговые активы</b>						
Перенос убытков	58	177	5	(3)	(10)	227
Основные средства и нефтедобывающие активы	90	(12)	–	(2)	(6)	70
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1	–	–	(1)	1	1
Прочее	57	(15)	–	(8)	(3)	31
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	(93)	3	–	–	6	(84)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы</b>	<b>(137)</b>	<b>111</b>	<b>(15)</b>	<b>73</b>	<b>6</b>	<b>38</b>
<b>Расходы по отложенному налогу на прибыль от продолжающейся деятельности</b>	<b>–</b>	<b>50</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Расходы по отложенному налогу на прибыль от прекращенной деятельности</b>	<b>–</b>	<b>(161)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Расходы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>–</b>	<b>(111)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:						
Отложенные налоговые активы	65	–	–	–	–	192
Отложенные налоговые обязательства	(202)	–	–	–	–	(154)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2012 года по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2012 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении	Сворачивание активов и обязательств	Консолидированный отчет о финансовом положении	Консолидированный отчет о совокупном доходе	Выбытие компаний	Кумулятивная корректировка по пересчету валют	Консолидированный отчет о финансовом положении
	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2011 г.	2012 год	2012 год	2012 год	На 31 декабря 2012 г.
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>							
Основные средства и нефтедобывающие активы	(232)	20	(212)	(1)	5	(11)	(219)
Запасы	(8)	–	(8)	1	1	(2)	(8)
Задолженность по кредитам и займам	(1)	–	(1)	–	–	–	(1)
Прочее	(17)	–	(17)	(4)	–	(1)	(22)
<b>Отложенные налоговые активы</b>							
Перенос убытков	63	–	63	(9)	–	4	58
Основные средства и нефтедобывающие активы	119	(20)	99	(8)	–	(1)	90
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	–	3	(2)	–	–	1
Прочее	46	–	46	9	–	2	57
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	(91)	–	(91)	(3)	–	1	(93)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(118)</b>	<b>–</b>	<b>(118)</b>	<b>(17)</b>	<b>6</b>	<b>(8)</b>	<b>(137)</b>
<b>Расходы по отложенному налогу на прибыль от продолжающейся деятельности</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>7</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Расходы по отложенному налогу на прибыль от прекращенной деятельности</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>10</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Расходы по отложенному налогу на прибыль</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>17</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:	–	–	–	–	–	–	–
Отложенные налоговые активы	83	–	83	–	–	–	65
Отложенные налоговые обязательства	(201)	–	(201)	–	–	–	(202)

В отношении дочерних компаний отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли не начислялись, так как Группа располагает полномочиями осуществлять контроль над будущими распределениями среди инвесторов и не намеревается осуществлять такие распределения в обозримом будущем.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**26. Расчеты и операции со связанными сторонами**

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из консолидированной финансовой отчетности, в том числе до даты выбытия дочерних компаний, и не представлены в настоящем Примечании. Операции с совместными предприятиями представлены в текущем раскрытии в полном объеме без учета консолидационных поправок. Операции с совместным предприятием ООО «ЗМБ», выбывшим из состава Группы в декабре 2012 года, раскрываются до даты выбытия (Примечание 10).

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2013 и 2012 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2013 и 2012 годов, представлен ниже.

Операции со связанными сторонами в 2013 и 2012 годах:

2013 год	Реализация связанным сторонам	Прочие выбытия связанным сторонам	Приобрете- ния у связанных сторон	Процентные доходы	Процентные расходы
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу	147	–	158	27	–
Другие связанные стороны	1 011	2 041	235	–	2
<b>Итого</b>	<b>1 158</b>	<b>2 041</b>	<b>393</b>	<b>27</b>	<b>2</b>

2012 год	Реализация связанным сторонам	Дивиденды полученные	Приобрете- ния у связанных сторон	Дивиденды выплаченные	Процентные расходы
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Совместно контролируемые компании	1	10	133	–	2
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу	287	–	2	41	–
<b>Итого</b>	<b>288</b>	<b>10</b>	<b>135</b>	<b>41</b>	<b>2</b>

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2013 года:

31 декабря 2013 года	Дебиторская задолжен- ность	Займы выданные	Кредиторская задолжен- ность	Займы полученные
Компании, оказывающие значительное влияние на Группу	–	67	–	–
Другие связанные стороны	26	–	1 390	92
<b>Итого</b>	<b>26</b>	<b>67</b>	<b>1 390</b>	<b>92</b>

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**26. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

Задолженность со связанными сторонами на 31 декабря 2012 года не раскрывается по причине несущественности в целях настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Операции в 2012 году с совместным предприятием показаны на 100% основе, в то время как в консолидированном отчете о совокупном доходе и консолидированном отчете о финансовом положении данные операции отражены в той степени, в какой они не исключаются как операции внутри Группы при учете методом пропорциональной консолидации.<sup>4</sup>

*Ценовая политика*

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен.

*Старший руководящий персонал*

Старший руководящий персонал – это лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного года не было существенных сделок с директорами и старшим руководящим персоналом.

В 2013 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения старшему руководящему персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 52 млн. долл. США (в 2012 году – 57 млн. долл. США). Данные приведены с учетом расходов по премиям по итогам 2013 года, если на момент подготовки отчетности премии уже были выплачены или существовало решение в отношении их выплат.

В Компании с 2011 года разработана трехлетняя программа мотивации для высшего руководства. В рамках программы участникам при продолжении работы в Компании представляются фантомные акции Компании за каждый год действия программы. Участники по итогам 2013 календарного года вправе предъявить Компании к погашению и оплате все закрепленные за ними фантомные акции, включая не предъявленные к погашению и оплате в течение предыдущих лет их участия в программе. Группа учитывает предоставление фантомных акций, которые будут погашаться денежными средствами, как обязательство с признанием расходов на вознаграждение в течение периода оказания услуг. В текущую оценку выплат ключевому управленческому персоналу были соответственно включены вознаграждения по итогам 2011-2013 годов.

Компания планирует продолжить использование программу долгосрочной мотивации высшего руководящего звена на аналогичных условиях на следующий трехлетний период.

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски**

**Условия ведения деятельности Группы**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

<sup>4</sup> В 2012 году (до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность») Группа учитывала финансовый результат деятельности ООО «ЗМБ» по методу пропорциональной консолидации.



Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

**Условия ведения деятельности Группы (продолжение)**

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

**Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 года, позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

**Налогообложение (продолжение)**

Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также сделки в области внешней торговли. Принятые в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщика по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года. В соответствии с новыми нормами налогоплательщик должен доказать обоснованность применяемых им цен в указанных сделках. Эти правила распространяются не только на сделки, совершенные в 2012 году, но и на предыдущие сделки с взаимосвязанными лицами, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в 2012 году. Новые положения действуют как в отношении внешнеторговых сделок, так и в отношении сделок на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2012 год превышает 3 миллиарда рублей, а за 2013 год превышает 2 миллиарда рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

В 2012 и в 2013 годах Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Компанией подготовлен и сдан в ФНС проект Соглашения о ценообразовании по контролируемым сделкам покупки нефти Компанией у дочерних компаний Группы. В отношении остальных видов контролируемых сделок подготовлены и утверждены Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения. Проведенная работа направлена на сокращение налоговых рисков.

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Группой в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Группа не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также что Группой представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. Вместе с тем Компания будет иметь право на проведение симметричной корректировки, при условии исполнения лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, решения налогового органа о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении.

Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

**Соблюдение условий лицензионных соглашений**

Лицензии на право пользования недрами выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации. Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить сроки действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков по всем имеющимся месторождениям.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)****Соблюдение условий лицензионных соглашений (продолжение)**

Уполномоченные государственные органы регулярно проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензионных соглашений на право пользования недрами. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку или отзыв лицензии. Руководство проводит все необходимые меры по выполнению условий лицензионных соглашений, включая устранение всех выявленных в ходе проверок замечаний и предписаний уполномоченными государственными органами в установленные сроки.

**Обязательства по охране окружающей среды и охране труда**

Законодательства по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации активно развивается в последние годы, учитывая общие требования и практику применения международного законодательства в данной области.

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа разработала и реализует Корпоративную политику в области охраны окружающей среды и охраны труда в соответствии с требованиями международных стандартов ISO 14 001:2004 и OHSAS 18 001:2007 и российского законодательства в области охраны окружающей среды и охраны труда. Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

**Страхование**

Страхование в Российской Федерации находится на этапе развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других странах мира, пока еще, как правило, отсутствуют. Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

Группой была принята Политика страховой защиты, в которой описаны основные принципы и процедуры реализации страховой защиты Компании. В соответствии с принятой Политикой приобретены полисы страхования имущества крупнейших объектов нефтегазодобычи Группы. Дочерние компании Группы осуществляют страхование особо опасных объектов в соответствии с федеральным законом №225-ФЗ «Об *обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в результате аварии*». Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие транспортные средства.

В отношении персонала Компания заключает полисы Добровольного медицинского страхования, исходя из принципа равнодоступности медицинской помощи и равного качества медицинских программ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**27. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**

**Пенсионные обязательства**

Группа производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Разработано Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы.

Дочерние компании Группы заключили договоры пенсионного страхования с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики. Компании перечисляют пенсионные взносы за всех работников, отвечающих определенным критериям по возрасту и стажу работы.

Сумма расходов, признанная в 2013 году в консолидированном отчете о совокупном доходе по планам с установленными взносами, составила 3 млн. долл. США.

**Судебные разбирательства**

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

**Выданные поручительства в пользу третьих лиц**

Компании Группы и Материнская компания выступают солидарными поручителями перед VTB Capital Plc, London по обязательствам связанных сторон по кредитному соглашению в сумме 1 502 млн. долл. США на дату отчетности. Кроме того, дочерние компании Группы выступают солидарными поручителями перед VTB Capital Plc, London по обязательствам Материнской компании по двум кредитным соглашениям в сумме конечного остатка задолженности на дату отчетности (Примечание 22).

**28. Управление финансовыми рисками**

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские кредиты и займы. Указанные финансовые инструменты используются, главным образом, для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая стоимость представлены ниже.

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.	
	млн. долл. США		млн. долл. США	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Займы и дебиторская задолженность</b>				
Займы выданные	67	67	1	1
Торговая дебиторская задолженность	104	104	86	86
Денежные средства и их эквиваленты	53	53	105	105
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>				
Торговая кредиторская задолженность	1 513	1 513	194	194
Кредиты и займы	2 963	2 963	5 031	5 031

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов, торговой кредиторской задолженности, кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары), кредитный риск и риск ликвидности. Группа применяет «Политику управления рисками», включающую в себя, в том числе, регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Группы может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

**Риск нестабильности финансовых рынков**

Рыночный риск – риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

**Риск изменения цен на товары**

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и денежных потоков денежных средств. Сохранение низких цен на углеводороды в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов капиталовложений в разведку и добычу и к последующему снижению объемов добычи углеводородов, что, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам.

Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и нефтепродуктов с покупателями и по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годы не использовала производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары.



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

## Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Группа не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, а также кредиты и займы. Одновременно Группа является стороной по валютным контрактам реализации нефти в дальнее и ближнее зарубежье.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, выраженная в соответствующей валюте отдельных компаний Группы, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов представлена ниже.

Финансовые активы	31 декабря 2013 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая дебиторская задолженность	104	66	25	–	13
Займы выданные	67	67	–	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	53	15	32	4	2

Финансовые обязательства	31 декабря 2013 г.	Рубль	Доллар США	Евро	Прочие валюты
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Долгосрочные кредиты и займы	(2 775)	(43)	(2 732)	–	–
Краткосрочные кредиты и займы	(188)	(66)	(122)	–	–
Торговая кредиторская задолженность	(1 513)	(1 510)	–	–	(3)

Финансовые активы	31 декабря 2012 г.	Рубль	Доллар США	Евро
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая дебиторская задолженность	86	48	38	–
Займы выданные	1	1	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	105	71	33	1

Финансовые обязательства	31 декабря 2012 г.	Рубль	Доллар США	Евро
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Долгосрочные кредиты и займы	(4 824)	(60)	(4 764)	–
Краткосрочные кредиты и займы	(207)	–	(160)	(47)
Торговая кредиторская задолженность	(194)	(192)	(2)	–

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

## Валютный риск (продолжение)

Оценка влияния укрепления или ослабления курса рубля к доллару США на 10,2% и 10,7% по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными, на прибыль представлена ниже. При проведении настоящего анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах и оказывающим существенное влияние на положение Группы. Также было принято, что все прочие переменные значения, в частности, процентные ставки, остаются неизменными.

Относительное укрепление/(ослабление) курса рубля к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения за 2013 год млн. долл. США	Влияние на прибыль до налогообложения за 2012 год млн. долл. США
+10,2%	(99)	—
-10,2%	122	—
+10,7%	—	(98)
-10,7%	—	122

## Риск изменения процентных ставок

Влияние риска изменения процентных ставок по долгосрочным кредитам и займам незначительно. На отчетную дату Группа имеет кредит в долларах США, привязанный к ставке 3М LIBOR, составляющий около 33% от общей величины кредитного портфеля. Руководство Группы при проведении реструктуризации долга в 2013 году оценила привлечение кредита с плавающей процентной ставкой более выгодным в сравнении с ранее действовавшими условиями кредитования. По состоянию на 31 декабря 2013 Группа не заключала сделок, направленных на управление риском изменения процентных ставок, в частности, процентные свопы, поскольку оценивает данный риск на минимальном уровне.

Анализ чувствительности, сделанный по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года, показал незначительные изменения результатов деятельности от изменения процентных ставок по кредитам с плавающими ставками.

Группа осуществляет контроль данного риска посредством постоянного отслеживания рыночных ожиданий в отношении процентных ставок и корректировки бюджетных показателей и прогнозируемого денежного потока с целью резервирования достаточного объема средств для выплаты процентов.

## Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Группы связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей, а также займами, предоставленными несвязанным сторонам.

Группа не использовала какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

## 28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

## Кредитный риск (продолжение)

Группа открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержена существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

Политика Группы заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Группа переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности с учетом срока ее возникновения отсутствует. Информация о резервах по безнадежным долгам содержится в Примечаниях 17 и 19. Ниже представлена информация об основных видах финансовых активов и сроках их погашения:

Финансовые активы	31 декабря 2013 г. млн. долл. США	В течение года млн. долл. США	От 1 года до 2 лет млн. долл. США	От 2 до 4 лет млн. долл. США	Свыше 4 лет млн. долл. США
Займы выданные	67	–	67	–	–
Торговая дебиторская задолженность	104	103	–	1	–
Финансовые активы	31 декабря 2012 г. млн. долл. США	В течение года млн. долл. США	От 1 года до 2 лет млн. долл. США	От 2 до 4 лет млн. долл. США	Свыше 4 лет млн. долл. США
Займы выданные	1	–	–	–	1
Торговая дебиторская задолженность	86	86	–	–	–

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении.

Группа не имела объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

## Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для управления риском ликвидности Группа осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Задачей Группы является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, в том числе от связанных сторон, банковских гарантий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2013 и 2012 годов:

Финансовые обязательства	31 декабря 2013 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая кредиторская задолженность	1 513	1 513	—	—	—
Кредиты и займы	3 928	326	445	876	2 281

  

Финансовые обязательства	31 декабря 2012 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США	млн. долл. США
Торговая кредиторская задолженность	194	194	—	—	—
Кредиты и займы	7 383	424	656	732	5 571

В Компании действует Политика страховой защиты, Политика управления рисками. В долгосрочной перспективе применение данных политик приведет к снижению волатильности операционных денежных потоков и благоприятно скажется как на долгосрочной, так и на краткосрочной ликвидности.

В 2013 году руководство Группы активно выполняло стратегию по сокращению долговой нагрузки. В результате проведенной реструктуризации в 2013 году был погашен полностью долг по всем кредитам Сбербанка в общей сумме 2 489 млн. долл. США и частично задолженность по займу Interseal Ltd. в сумме 1 223 млн. долл. США, кредиты Юникредит в сумме 52 млн. долл. США. Смена кредитора в лице банка группы ВТБ VTB Capital Plc, London позволила уменьшить процентные ставки и принять приемлемый для Компании график погашения. На 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы превышают ее оборотные активы на 1 650 млн. долл. США. Компания имеет репутацию надежного заемщика и уделяет особое внимание сохранению такой репутации. В долговом портфеле Группы преобладают долгосрочные обязательства. При этом Компания имеет необходимые договоренности для обеспечения краткосрочной ликвидности за счет получения предоплат за поставки нефти. Привлечение краткосрочной ликвидности позволяет гарантировать исполнение как графиков погашения долга, так и графиков инвестиций, что, в конечном итоге, приводит к повышению долгосрочной ликвидности и обеспечению прибыльности Компании.

Компания выполняет все ограничительные условия по кредитным договорам.

Руководство Группы регулярно контролирует коэффициент покрытия процентов (соотношение EBITDA/Процентные расходы) и соотношение долга к EBITDA, а также уровень добычи нефти и динамику изменения EBITDA в разрезе отчетных периодов. В течение 2013 года Группа неукоснительно соблюдала требования кредиторов (банков) к указанным коэффициентам. При этом алгоритм расчета EBITDA, применяемый Группой по требованию кредиторов, может отличаться от аналогичных показателей других компаний.

**28. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

**Управление капиталом**

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение высокого кредитного рейтинга и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях сохранения оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменять суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

**Международные рейтинги**

В июле 2013 года Standard&Poor's, ссылаясь на потенциальный эффект на денежный поток Компании в результате покупки доли, принадлежавшей АФК «Система», поместил Компанию в список Credit Watch и изменил прогноз на «негативный», а в декабре 2013 года – понизил рейтинг до уровня В. В январе 2014 года, после завершения крупных финансовых транзакций, S&P вывел Компанию из списка Credit Watch, а прогноз был изменен на «стабильный». Компания ожидает, что в ближайшее время прогноз будет изменен на «положительный».

В октябре 2013 года агентство Moody's Investor Services изменило прогноз по рейтингу Компании на «негативный», подтвердив рейтинг на уровне Вa3. Компания не ожидает изменения рейтингов и прогнозов в ближайшее время.

**29. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные)**

Оценка запасов нефти и газа Группы была произведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников по состоянию на 31 декабря 2013 года по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных компаниями сегмента «Геологоразведка и добыча» и действующими законами российского налогообложения. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи.

Запасы нефти и газа Группы расположены на территории Российской Федерации в Западно-Сибирском, Центрально-Сибирском, Уральском (для отчетного периода 2012 года) и Поволжском регионах. Изменение оценки запасов преимущественно связано с выбытием в 2013 году дочерних компаний Уральской группы, относящихся к сегменту «Геологоразведка и добыча».



## Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**29. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные) (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2013 года запасы нефти и газа дочерних компаний Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат+Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов	млн. баррелей н.э.
Общие доказанные	1 034,4	974,7	1 196,9
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	492,6	585,6	590,2
Доказанные неразбуренные	541,8	389,1	606,7
Вероятные	465,5	272,5	510,9
Возможные	639,2	245,4	680,1

На 31 декабря 2013 года доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний сегмента «Геологоразведка и добыча» в общих доказанных запасах нефти составила – 471,1 млн. баррелей и газа – 417,0 млрд. куб. футов, вероятных запасах нефти – 215,1 млн. баррелей и газа – 119,9 млрд. куб. футов, возможных запасах нефти – 294,0 млн. баррелей и газа – 116,0 млрд. куб. футов.

В декабре 2013 года Группа приобрела добывающую компанию ООО «РедОйл», оценка запасов нефти и газа которой не включена в вышеприведенные данные и будет уточнена в раскрытии следующего отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2012 года запасы нефти и газа дочерних компаний Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат+Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов	млн. баррелей н.э.
Общие доказанные	1 583,5	1 060,2	1 760,3
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	841,4	635,5	947,4
Доказанные неразбуренные	742,2	424,7	812,9
Вероятные	609,3	315,6	661,9
Возможные	788,8	298,9	838,5

На 31 декабря 2012 года доля неконтролирующих акционеров дочерних компаний сегмента «Геологоразведка и добыча» в общих доказанных запасах нефти составила 686,0 млн. баррелей и газа – 454,6 млрд. куб. футов, вероятных запасах нефти – 267,1 млн. баррелей и газа – 134,3 млрд. куб. футов, возможных запасах нефти – 351,1 млн. баррелей и газа – 139,6 млрд. куб. футов.

**30. События после отчетной даты**

В феврале 2014 года дочерняя компания Russneft Cyprus Limited приобрела 100% акций компании Global Energy Cyprus Limited.

В феврале 2014 года компании ORACLE FINANCIAL VENTURES S.A. выданы векселя на общую сумму 788 млн. долл. США, в оплату за приобретение коммерческих прав требования.