

Группа Газпром Нефть

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность**

**по состоянию на 31 марта 2012 года
и за 3 месяца 2012 года**

Группа Газпром Нефть

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

**по состоянию на 31 марта 2012 года
и за 3 месяца 2012 года**

Содержание

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении капитала	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	9

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.



Отчет о результатах обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам и Совету директоров открытого акционерного общества «Газпром Нефть»

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного баланса ОАО «Газпром Нефть» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 марта 2012 года и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за три месяца, закончившиеся 31 марта 2012 года. Ответственность за подготовку данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

Объем обзора

Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором компании». Обзор промежуточной финансовой отчетности ограничивается проведением опроса сотрудников Группы, главным образом, сотрудников, отвечающих за финансовые и бухгалтерские вопросы, и применением аналитических и иных процедур по обзору. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не обеспечивает уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не даем аудиторского заключения.

Выводы

В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

22 мая 2012

Москва, Российская Федерация

*Закрытое акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" (ЗАО "ПвК Аудит"),
Бизнес-центр "Белая площадь", ул.Бутырский Вал, 10, Москва, Россия, 125047
T: +7 (495) 967 6000, F: +7 (495) 967 6001, www.pwc.com*

	Прим.	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Активы				
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	6	58 568	29 435	34 920
Краткосрочные финансовые активы	7	25 095	18 951	11 734
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	70 014	70 780	48 010
Товарно-материальные запасы	9	77 426	74 201	56 536
Предоплата по налогу на прибыль		9 605	12 377	3 622
Прочие оборотные активы	10	90 187	89 518	62 548
Активы, предназначенные для продажи	11	777	2 029	7 466
Итого оборотные активы		331 672	297 291	224 836
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	581 861	574 982	468 424
Деловая репутация и прочие нематериальные активы		38 096	40 194	39 278
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	13	187 257	175 315	179 301
Долгосрочная дебиторская задолженность		211	219	256
Долгосрочные финансовые активы	14	13 213	9 487	22 290
Отложенные налоговые активы		12 053	11 934	9 855
Прочие внеоборотные активы		9 072	8 737	11 162
Итого внеоборотные активы		841 763	820 868	730 566
Итого активы		1 173 435	1 118 159	955 402
Обязательства и капитал				
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	15	51 373	44 330	52 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	43 841	41 196	36 995
Прочие краткосрочные обязательства		25 153	25 165	21 385
Обязательства по налогу на прибыль		1 299	1 994	4 139
Задолженность по прочим налогам	17	41 441	30 089	22 458
Краткосрочные резервы		8 009	6 888	10 551
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	11	7	667	3 873
Итого краткосрочные обязательства		171 123	150 329	152 261
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	18	164 960	176 979	149 424
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		999	6 824	-
Отложенные налоговые обязательства		33 721	32 443	22 856
Долгосрочные резервы		16 114	17 458	19 017
Прочие долгосрочные обязательства		1 892	1 956	1 880
Итого долгосрочные обязательства		217 686	235 660	193 177
Капитал				
Уставный капитал		98	98	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(1 170)	(1 170)	(1 170)
Добавочный капитал		9 833	10 022	-
Нераспределенная прибыль		725 320	676 947	537 533
Прочие резервы		4 026	(940)	5 978
Итого акционерный капитал		738 107	684 957	542 439
Неконтролирующая доля участия		46 519	47 213	67 525
Итого Капитал		784 626	732 170	609 964
Итого обязательства и капитал		1 173 435	1 118 159	955 402

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Прим.	3 месяца 2012	3 месяца 2011
Продажи		344 535	288 311
Минус: экспортные пошлины и акцизы		(66 559)	(56 292)
Итого выручка от продаж	23	277 976	232 019
Расходы и прочие затраты			
Стоимость приобретения нефти, газа и нефтепродуктов		(87 571)	(65 498)
Производственные и операционные расходы		(27 042)	(24 042)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(14 008)	(13 098)
Транспортные расходы		(23 775)	(20 162)
Износ, истощение и амортизация		(14 070)	(12 097)
Налоги, за исключением налога на прибыль	17	(64 283)	(46 976)
Расходы на геологоразведочные работы		(355)	(522)
Итого операционные расходы		(231 104)	(182 395)
Прочие доходы		237	298
Операционная прибыль		47 109	49 922
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний		12 087	1 700
Прибыль от курсовых разниц		2 552	3 813
Финансовые доходы		543	376
Финансовые расходы		(2 338)	(3 019)
Итого прочие доходы/ (расходы)		12 844	2 870
Прибыль до налогообложения		59 953	52 792
Расходы по текущему налогу на прибыль		(8 325)	(12 156)
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль		(1 540)	132
Итого расходы по налогу на прибыль		(9 865)	(12 024)
Прибыль за период		50 088	40 768
Прочий совокупный доход/ (расход):			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(6 602)	(3 478)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний		-	7
Операции хеджирования		9 517	7 345
Прочий совокупный доход за период		2 915	3 874
Итого совокупный доход за период		53 003	44 642
Прибыль за период, относящаяся к:			
- акционерам ОАО "Газпром нефть"		48 373	39 990
- неконтролирующей доле участия		1 715	778
Прибыль за период		50 088	40 768
Итого совокупный доход за период, относящийся к:			
- акционерам ОАО "Газпром нефть"		53 339	44 875
- неконтролирующей доле участия		(336)	(233)
Итого совокупный доход за период		53 003	44 642
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам компании			
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		10,62	8,64
Разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в руб. на акцию)		10,62	8,64
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (млн.)		4 718	4 718

*Акциз, рассчитанный исходя из объема реализованных нефтепродуктов

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Относящийся к акционерам Компании						Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
Остаток по состоянию на 1 января 2011 г.	98	(1 170)	-	537 533	5 978	542 439	67 525	609 964
Прибыль за период	-	-	-	39 990	-	39 990	778	40 768
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(2 467)	(2 467)	(1 011)	(3 478)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	7	7	-	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	7 345	7 345	-	7 345
Итого совокупный доход	-	-	-	39 990	4 885	44 875	(233)	44 642
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	8 732	-	-	8 732	(32 316)	(23 584)
Остаток по состоянию на 31 марта 2011 г.	98	(1 170)	8 732	577 523	10 863	596 046	34 976	631 022

	Относящийся к акционерам Компании						Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого		
Остаток по состоянию на 1 января 2012 г.	98	(1 170)	10 022	676 947	(940)	684 957	47 213	732 170
Прибыль за период	-	-	-	48 373	-	48 373	1 715	50 088
Прочий совокупный доход								
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	(4 551)	(4 551)	(2 051)	(6 602)
Операции хеджирования	-	-	-	-	9 517	9 517	-	9 517
Итого совокупный доход	-	-	-	48 373	4 966	53 339	(336)	53 003
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	(189)	-	-	(189)	(358)	(547)
Остаток по состоянию на 31 марта 2012 г.	98	(1 170)	9 833	725 320	4 026	738 107	46 519	784 626

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	3 месяца 2012	3 месяца 2011
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	59 953	52 792
Корректировки:		
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(12 087)	(1 700)
Прибыль от курсовых разниц	(10 018)	(8 433)
Финансовые доходы	(543)	(376)
Финансовые расходы	2 338	3 019
Износ, истощение и амортизация	14 070	12 097
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(657)	124
Прочие неденежные статьи	2 422	3 718
Изменения в оборотном капитале:		
Дебиторская задолженность	(2 261)	(21 731)
Товарно-материальные запасы	(4 822)	(10 088)
Прочие оборотные активы	(982)	(2 472)
Кредиторская задолженность	8 079	4 621
Обязательства по налогам	11 473	8 792
Прочие обязательства	3 200	(9 192)
Уплаченный налог на прибыль	(6 160)	(11 675)
Проценты уплаченные	(1 996)	(1 994)
Дивиденды полученные	228	2 851
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	62 237	20 353
Инвестиционная деятельность		
Продажа дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств	-	292
Приобретение инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	-	(815)
Размещение денежных средств на банковских депозитах	(16 671)	-
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов	5 066	700
Приобретение прочих инвестиций	(2 724)	(2 357)
Краткосрочные займы выданные	(1 003)	(1 181)
Поступления денежных средств от погашения краткосрочных займов	9 284	652
Долгосрочные займы выданные	-	(1 231)
Поступления денежных средств от погашения долгосрочных займов	-	353
Капитальные затраты	(30 313)	(23 256)
Поступления от продажи основных средств	148	313
Проценты полученные	472	635
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(35 741)	(25 895)

	3 месяца 2012	3 месяца 2011
Финансовая деятельность		
Поступление краткосрочных кредитов и займов	1 514	8 451
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(14)	(7 027)
Поступление долгосрочных кредитов и займов	10 096	30 000
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(6 911)	(5 058)
Затраты, напрямую связанные с получением займов	-	(206)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании	-	(4 380)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам	-	(8)
Приобретение неконтролирующих долей участия	(272)	(23 316)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности	4 413	(1 544)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов за период	30 909	(7 086)
Величина влияния курсовой разницы на денежные средства и их эквиваленты	(1 777)	(878)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	29 436	34 928
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	58 568	26 964

1. Общие сведения

Описание деятельности

ОАО «Газпром нефть» (далее – «Компания») и его дочерние общества (далее совместно именуемые «Группа») является вертикально интегрированной нефтяной компанией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации, странах СНГ и за рубежом. Основными видами деятельности Группы являются разведка, разработка нефтегазовых месторождений, добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, а также их реализация на розничном рынке.

Компания была образована в 1995 г. и зарегистрирована на территории Российской Федерации. Компания является открытым акционерным обществом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Группы является ОАО «Газпром» (далее – «Газпром»), владеющее 95,68% акций Компании.

2. Основные аспекты учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, установленными в странах, где осуществляется деятельность (в основном, в Российской Федерации). Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Группы с внесением корректировок и реклассификациями с целью представления информации в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». МСФО (IAS) 34 не требует представления в промежуточной финансовой отчетности всей информации, которая необходима в соответствии с требованиями МСФО. В предыдущие периоды, включая год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Группа представляла отчетность в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ОПБУ США). Это первая финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с МСФО, которая публикуется. Информация о переходе Группы на МСФО представлена в Примечании 25.

Основные аспекты учетной политики, раскрытые в данном разделе, представляют собой те учетные политики, которые Группа намерена использовать при подготовке первой полной финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31 декабря 2012 г.

По мнению Менеджмента Группы (далее – «Менеджмент»), промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность и примечания к ней отражает все известные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов операций и денежных потоков за промежуточные периоды. События после отчетной даты, 31 марта 2012 г., были оценены до даты утверждения отчетности, 22 мая 2012 г.

Результаты, отраженные в отчетности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2012 года, необязательно отражают ожидаемые результаты деятельности Группы за целый год.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также обязательств по выплатам сотрудникам, основанным на стоимости акций (Stock Appreciation Rights, SAR), оцененных по справедливой стоимости.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Сезонность деятельности

Деятельность Группы не подвержена существенному влиянию сезонных колебаний.

Пересчет иностранной валюты

Функциональной валютой каждой компании Группы, включенной в консолидацию, является валюта основной экономической среды, в которой осуществляет деятельность каждая из компаний Группы. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 21, Менеджмент проанализировал несколько факторов, влияющих на определение функциональной валюты, и установил на основании данного анализа функциональную валюту каждой из компаний Группы. В большинстве случаев функциональной валютой является национальная валюта.

Денежные активы и обязательства были пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства были переведены по историческим курсам. Доходы, расходы и движение денежных средств были пересчитаны в функциональную валюту по среднему курсу за период либо, если это было возможно, по курсам, преобладающим на дату совершения операций. Возникшие в результате пересчета в функциональную валюту доходы и расходы отражены в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при использовании учета хеджирования, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

Валютой представления отчетности Группы является российский рубль. Доходы и расходы, возникающие в результате переоценки в валюту представления отчетности, включаются в состав капитала в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в национальной валюте, в функциональную валюту для целей подготовки данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не означает, что Группа могла бы реализовать либо погасить в функциональной валюте представленные в отчетности суммы таких активов и обязательств. Равно как это не означает, что Группа сможет возратить либо распределить указанную в отчетности сумму капитала в функциональной валюте своим акционерам.

Принципы консолидации

Прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает отчетность контролируемых дочерних обществ. Контроль – это способность управлять финансовой и операционной деятельностью компании с целью получения выгод. При оценке контроля Группа также принимает во внимание потенциальное право голоса, которое она на текущий момент может использовать. Инвестиции в предприятия, на операционную и финансовую деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует, учитываются методом долевого участия. Соответственно, доля Группы в чистой прибыли этих компаний отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе как «Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний». Прочие инвестиции классифицируются либо как удерживаемые до погашения, либо как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Объединение бизнеса

Группа учитывает сделки по объединению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Группа применяет метод приобретения и отражает приобретенные активы и обязательства по справедливой стоимости на дату приобретения. Определение справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств подразумевает использование Менеджментом суждений, оценочных данных и существенных допущений. Неконтролирующая доля участия оценивается по справедливой стоимости (если акции приобретенной компании торгуются на открытых рынках), либо учитывается как пропорциональная часть неконтролирующей доли участия в идентифицируемых чистых активах приобретаемого предприятия (если акции приобретенной компании не торгуются на открытых рынках). Способ определения стоимости устанавливается отдельно для каждой сделки по объединению бизнеса.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Деловая репутация и прочие нематериальные активы

Деловая репутация представляет собой превышение уплаченной цены покупки приобретаемой компании над справедливой стоимостью чистых активов, стоимостью доли меньшинства и справедливой стоимостью доли в приобретаемой компании, удерживаемой до даты приобретения. Отрицательная сумма («доход от приобретения») отражается как доход в составе прибыли и убытка консолидированного отчета о совокупном доходе после того, как Менеджмент идентифицировал все приобретаемые активы, все обязательства и условные обязательства, а также проанализировал правильность этих оценок.

В стоимость приобретения не включаются платежи, которые фактически представляют собой осуществление расчетов по взаимоотношениям между покупателем и приобретаемой компанией, существовавшим до сделки по объединению бизнеса. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период. Затраты, связанные со сделкой по приобретению, признаются в качестве расходов в момент возникновения, за исключением тех, которые возникли у Группы в связи с выпуском долговых или долевого инструментов в рамках сделки по объединению бизнеса.

Неконтролирующая доля участия

Некоторые сделки по приобретению неконтролирующих долей участия учитываются как изменения капитала. При выбытии дочерней компании Группа прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия бывшего дочернего предприятия на дату потери контроля. Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированного чистой прибыли, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия отражается в составе промежуточного сокращенного отчета о совокупном доходе.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем учитываются с использованием учетных данных предыдущего собственника о стоимости активов и обязательств приобретаемой компании с даты приобретения Группой. Стоимость активов и обязательств обычно равна их балансовой стоимости в отчетности материнской компании наиболее высокого уровня, находящейся под общим контролем, которая готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО. Эта оценка также обычно включает сумму деловой репутации, отраженную на консолидированном уровне, в отношении приобретаемого предприятия.

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании (инвестиции, учитываемые по методу долевого участия)

Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости. Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты его прекращения, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах, а также в прочем совокупном доходе инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, необходимых для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Операции, элиминируемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат исключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли, возникающие по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с инвестициями, учитываемыми по методу долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, за исключением случаев обесценения соответствующих активов.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, на банковских счетах, которые могут быть использованы в любое время по первому требованию. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на определенную сумму денежных средств, со сроком погашения не более трех месяцев с даты их приобретения. Они учитываются по стоимости приобретения, которая приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам Группы относятся: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки; инвестиции, удерживаемые до срока погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если этот инструмент классифицируется как предназначенный для продажи или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной политикой по управлению рисками и инвестиционной стратегией Группы. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то они классифицируются как финансовые инструменты, удерживаемые до срока погашения. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента) за вычетом убытков от их обесценения. Продажа или передача существенной части инвестиций, удерживаемых до срока погашения, задолго до наступления данного срока обязывает Группу реклассифицировать все инвестиции, удерживаемые до срока погашения, в состав инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и ограничивает возможность классификации инвестиций как удерживаемых до срока погашения в текущем и в течение двух последующих финансовых лет.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости (рассчитываемой с использованием метода эффективной ставки процента), за вычетом убытков от их обесценения. Резервы по ожидаемым потерям и сомнительной дебиторской задолженности создаются на суммы, оцениваемые как сомнительные к получению. Оценка осуществляется исходя из сроков возникновения задолженности, истории взаиморасчетов с дебитором и сложившихся экономических условий. Оценка резервов требует использования экспертного суждения и допущений.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала в составе прочих резервов, за исключением убытков от обесценения и курсовых разниц. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых невозможно надежно определить, отражаются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору по данному инструменту. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и прочим операциям.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском. Значительная часть выручки Группы поступает в долларах США. Кроме того, в долларах США осуществляется значительная часть финансовой деятельности Группы. Однако операционные расходы и капитальные вложения Группы, главным образом, номинированы в российских рублях. Соответственно, изменение курса доллара США по отношению к российскому рублю влияет на результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Для управления данным риском Группа использует форвардные контракты.

Производные финансовые инструменты отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости как прочие активы либо прочие обязательства. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки показываются в отчетности свернуто в составе прибыли и убытка, за исключением финансовых инструментов, к которым применяется учет хеджирования.

Оценка справедливой стоимости производных финансовых инструментов делается исходя из информации, доступной на рынке, и с использованием прочих методов оценки, признанные допустимыми. Тем не менее, требуется применение профессионального суждения для интерпретации рыночных данных при построении оценки. Соответственно, оценки не всегда представляют собой сумму, которую Группа может реализовать в текущей рыночной ситуации. Некоторые из финансовых инструментов приобретаются у финансовых институтов, кредитоспособность которых регулярно анализируется. Это делается для управления рыночным и кредитным рисками.

Хеджирование

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа использует только хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за изменения курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, признаются в составе прибыли и убытка.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отраженные в составе капитала, переносятся в состав прибыли и убытка. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе прочего совокупного дохода, переносится в состав прибыли или убытка.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают в себя, в основном, сырую нефть, нефтепродукты, сырье и материалы и отражаются по наименьшей из стоимости приобретения или чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается как средневзвешенная стоимость приобретения и включает в себя прямые и косвенные расходы и прочие затраты, понесенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и месторасположения. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом ожидаемых затрат на завершение и реализацию.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы, балансовую стоимость которых предполагается возместить в результате продажи (в том числе при потере контроля над дочерним обществом, владеющим активами) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются как активы, предназначенные для продажи. Эти активы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. По активам, реклассифицированным для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода, не требуется внесение изменений в их классификацию в сравнительных данных.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение срока наименьшего из срока полезного использования и срока, установленного законодательством. Сроки полезного использования по группам нематериальных активов представлены ниже:

Группа НМА

Лицензии и программное обеспечение
Права на землю

Средний срок полезного
использования

1-5 лет

25 лет

Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Расходы на обслуживание и текущий ремонт основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент понесения расходов; затраты на восстановление и модернизацию основных средств капитализируются. В момент продажи или ликвидации основного средства первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение списываются со счетов учета основных средств. Результат от выбытия основных средств отражается в составе прибыли и убытка.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе прочих внеоборотных активов как часть долгосрочной нефинансовой дебиторской задолженности.

Нефтегазовые активы

Геологоразведочные активы

Деятельность, связанная с разведкой нефтегазовых активов, учитывается по методу результативных затрат.

Затраты на приобретение включают суммы, уплаченные за приобретение прав на геологоразведку и разработку.

Затраты на геологоразведку включают в себя:

- затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы;
- затраты на содержание и сохранение неразработанных месторождений;
- затраты на забой скважины;
- затраты на бурение непродуктивных скважин;
- затраты на бурение и оборудование разведочных скважин.

Затраты, относящиеся к процессу разведки и разработки запасов, временно капитализируются, при этом объектом учета является месторождение. После наступления момента подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа, капитализированные затраты относятся на новый объект учета. Если экономическая целесообразность добычи не доказана, затраты списываются в состав расходов на геологоразведочные работы того периода, в котором получено подтверждение экономической нецелесообразности добычи нефти и газа. Затраты на бурение разведочных и непродуктивных скважин, а также на забой скважин рассматриваются как нефтегазовые активы в составе основных средств в соответствии с методом результативных затрат.

Затраты на топографические, геологические и геофизические исследования, приобретение прав на указанные работы рассматриваются как геологоразведочные активы до момента подтверждения экономической целесообразности добычи нефти и газа.

Если нефтегазовые запасы не найдены, геологоразведочный актив тестируется на обесценение. Если найдены извлекаемые углеводороды с достаточной степенью вероятности их экономически выгодной разработки, что может повлечь за собой дополнительное бурение скважин, то затраты продолжают признаваться как геологоразведочный актив до тех пор, пока коммерческая целесообразность добычи этих углеводородов не станет очевидной. Все понесенные затраты должны оцениваться с технической, коммерческой и управленческой точки зрения и на предмет обесценения не менее одного раза в год для подтверждения намерения разрабатывать данное месторождение либо возможность извлечения выгоды. В противном случае все затраты списываются.

Прочие затраты на разведку относятся на затраты текущего периода.

Активы, возникшие в ходе разведки и оценки минеральных ресурсов, подлежат реклассификации в основные средства, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов становятся очевидными. Перед реклассификацией эти активы должны быть протестированы на обесценение, а возможный убыток от обесценения списан на финансовый результат.

Затраты на разработку

Затраты на разработку осуществляются для получения доступа к доказанным запасам, извлечения, переработки, сбора и хранения нефти и газа. Они включают расходы, относящиеся к разведочным скважинам, с целью разработки доказанных запасов, а также расходы, относящиеся к оборудованию и сооружениям для добычи, такие как арендованный промысловый трубопровод, установки сепарации и очистки, калоризаторы,

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

резервуары-хранилища, системы инженерного обеспечения и утилизации отходов, и установки переработки и закачки природного газа в пласт.

Затраты на строительство, монтаж и оснащение сооружений инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы, установки бурения разрабатываемых скважин, независимо от успешности их разработки и выявления, капитализируются в составе нефтегазовых активов.

Износ, истощение и амортизация

Истощение основных средств, связанных с приобретением прав и разработкой нефтегазовых месторождений, начисляется по методу единицы произведенной продукции исходя из доказанных запасов и доказанных разработанных запасов, соответственно. Данные затраты на основные средства, связанные с разведкой и добычей нефти и газа, классифицируются как затраты на доказанную собственность в тот момент, когда происходит соответствующее изменение классификации запасов. Истощение не начисляется на стоимость приобретения прав на месторождения с недоказанными запасами.

Амортизация по прочим основным средствам, кроме основных средств, связанных с разведкой и добычей нефти и газа, рассчитывается линейным методом исходя из сроков полезного использования. Нормы амортизации, применяемые к группам прочих основных средств, имеющим сходные экономические характеристики, представлены ниже:

<u>Группа основных средств</u>	<u>Средний срок полезного использования</u>
Здания и сооружения	8-35 лет
Машины и оборудование	8-20 лет
Транспортные средства и прочие приспособления	3-10 лет

Катализаторы, используемые в нефтеперерабатывающей деятельности, классифицируются как основные средства. Катализаторы амортизируются линейным методом.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством актива, требующего значительного времени на подготовку к использованию (квалифицируемый актив), капитализируются как часть стоимости активов.

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

У Группы есть обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, связанные с её основной деятельностью. Природа данных обязательств заключается в следующем:

Разведка и Добыча: Деятельность Группы по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа на месторождениях связана с использованием таких активов, как скважины и оборудование скважин, установки по сбору и подготовке нефти, нефтехранилища и трубопроводы до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие разрешительные документы требуют от Группы определенных действий в отношении ликвидации данных активов после окончания добычи. Такие действия включают ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие. Если месторождение полностью истощено, Группа несет затраты по ликвидации скважин и соответствующие затраты по защите окружающей среды.

Переработка, маркетинг и сбыт: Переработка нефти осуществляется на больших промышленных предприятиях, работающих в течение нескольких десятилетий. Несмотря на то, что отдельные объекты основных средств на заводах имеют свои сроки полезного использования, в целом невозможно определить дату, когда будет происходить демонтаж оборудования и производственных мощностей. Текущее регулирование и правила выдачи лицензий не требуют обеспечения обязательств, связанных с ликвидацией данных

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

промышленных предприятий и предприятий розничной торговли. В связи с этим, Группа Компаний полагает, что не существует каких-либо прямых правовых или контрактных обязательств, относящихся к списанию и выбытию данных активов.

Оценочная стоимость вывода из эксплуатации нефтегазовых основных средств капитализируется в стоимость основных средств либо в момент приобретения основных средств, либо при использовании основных средств в течение определенного периода. Изменения в оценочных значениях обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации происходят в результате изменения стоимости и сроков ликвидации, процентных ставок и отражаются в стоимости основных средств в текущем периоде.

Налог на прибыль

В настоящее время Группа не является членом консолидированной группы налогоплательщиков, определенной законодательством Российской Федерации, и не облагается налогами на консолидированном уровне. Соответственно, налог на прибыль исчисляется отдельно для каждой из компаний Группы. Расход по налогу на прибыль представляет собой налогооблагаемую прибыль каждой дочерней организации по установленной ставке (в основном, в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации - 20%), с учетом корректировок на доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. В дочерних компаниях, осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, применяются ставки налога на прибыль, установленные законодательством соответствующей страны.

В прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные Группой балансовым методом в соответствии с МСФО 12 «Налог на прибыль». Данный метод учитывает будущие налоговые последствия, возникшие в результате временных разниц между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, а также в результате получения операционных убытков и отсрочек от уплаты налогов, перенесенных на будущее. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с применением законодательно установленных налоговых ставок, которые ожидается применять к налогооблагаемому доходу периодов, в которые предполагается погасить временные разницы, возместить стоимость активов и урегулировать обязательства. Отложенный налоговый актив в отношении убытков компании, перенесенных на будущее, признается только в том случае, если у Менеджмента есть уверенность, что у компании Группы в будущем будет достаточно прибыли, чтобы использовать возможность зачета убытков, полученных в прошлых периодах.

Группа может контролировать получение дивидендов от дочерних обществ и возникновение прибыли либо убытка от выбытия инвестиций в дочерние общества, поэтому в консолидированной отчетности не признаны отложенные налоговые обязательства в отношении таких временных разниц, за исключением случаев, когда Группа планирует реализацию временных разниц в обозримом будущем.

Налог на прибыль отражается в промежуточной консолидированной отчетности, основываясь на оценках Менеджмента об эффективной годовой ставке налога на прибыль.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы, которые уплачиваются государству в зависимости от объемов добычи или переработки нефти и газа, включаются в состав прибыли и убытка в качестве операционных расходов. Налоги, которые уплачиваются в зависимости объема проданной продукции, вычитаются из продаж.

Обыкновенные акции

В соответствии с уставом, обыкновенные акции представляют собой уставный капитал Компании. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на одну акцию. Дивиденды, выплачиваемые владельцам обыкновенных акций, определяются Советом директоров и утверждаются на ежегодном собрании акционеров.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Обыкновенные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражены как собственные акции, выкупленные у акционеров, по стоимости приобретения с использованием метода средневзвешенной стоимости. Прибыль от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженной прибыли от перепродажи. В противном случае убытки уменьшают нераспределенную прибыль.

Прибыль на акцию

Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию рассчитывается путем деления прибыли, имеющейся в распоряжении владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года. Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

Выплаты на основе стоимости акций

В соответствии с МСФО 2 «Выплаты на основе стоимости акций» Группа использует наилучшую оценку обязательств по выплатам сотрудникам, основанную на стоимости акций, т.е. по справедливой стоимости на дату предоставления права. Оценочное значение обязательств пересчитывается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом соответствующим образом корректируются расходы по плану SAR, отраженные в составе прибыли и убытка консолидированного отчета о совокупном доходе. Расходы признаются в течение всего срока действия программы.

Пенсионные и другие обязательства по компенсационным программам

Группа не реализует каких-либо существенных программ по дополнительному пенсионному обеспечению, помимо отчислений в Государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от текущих отчислений на заработную плату и относятся на затраты по мере возникновения. Также Группа не имеет каких-либо программ компенсаций работникам, вышедшим на пенсию, и иных компенсационных программ, требующих начислений.

Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, и впоследствии признаются в составе прочих доходов на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы. Общая сумма арендных платежей признается расходами равномерно в течение срока действия договора.

Признание выручки

Выручка от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа, а также прочих товаров признается в момент, когда продукция доставлена конечному покупателю, право собственности перешло покупателю, существует уверенность в поступлении дохода, цена реализации конечному покупателю является окончательной или может быть надежно определена. В отношении реализации сырой нефти, нефтепродуктов и материалов на внутреннем рынке продажа отражается в момент отгрузки покупателю, что обычно означает переход права собственности. При продаже на экспорт право собственности обычно переходит на границе Российской Федерации, и Группа несет ответственность за транспортировку, уплату пошлин и прочих налогов, связанных с такой реализацией.

Выручка признается за вычетом НДС, экспортных пошлин, акцизов, начисляемых на объемы проданной продукции, и иных аналогичных обязательных платежей.

Продажи включают выручку с учетом экспортных пошлин и акцизов, рассчитанных исходя из объема проданной продукции.

Операции нефтезамещения

Операции по покупке и продаже нефти с одним и тем же контрагентом с целью сокращения транспортных расходов, а не с целью получения прибыли, исключаются из выручки и себестоимости. Разница между стоимостью приобретенной нефти и стоимостью ее продажи отражается как изменение транспортных расходов от месторождения до нефтеперерабатывающего завода.

Транспортные расходы

Транспортные расходы, отраженные в составе прибыли и убытка, представляют собой все понесенные расходы на транспортировку нефти и нефтепродуктов через сеть нефтепроводов ОАО «Транснефть», а также расходы на транспортировку морским транспортом и железной дорогой. Транспортные расходы также включают все погрузочно-разгрузочные расходы.

Затраты на текущее обслуживание и ремонт

Затраты на текущее обслуживание и ремонт, не включающие существенные улучшения, относятся на расходы в момент возникновения. Затраты, связанные с циклом ремонтных работ, проводимые в отношении нефтеперерабатывающего оборудования списываются в том периоде, когда они были понесены.

3. Основные бухгалтерские оценки, допущения и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, раскрываются условные активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Менеджмент Группы производит постоянный мониторинг сделанных оценок и допущений на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Помимо допущений, используемых для оценок, Менеджмент также применяет свое профессиональное суждение при выборе способов ведения учета. Фактические результаты деятельности Группы могут отличаться от сделанных Менеджментом оценок.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, представлена ниже.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Оценка запасов нефти и газа

Оценка запасов нефти и газа, используемая для целей составления отчетности, производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценка величины резервов нефтегазовых запасов используется для применения пропорционального метода амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения. Оценка величины резервов нефтегазовых запасов пересматривается на ежегодной основе.

Доказанными запасами считаются оценочные объемы сырой нефти и газа, которые согласно геологическим и инженерным данным с достаточной степенью уверенности будут извлечены в будущем, исходя из известных залежей при существующих экономических и операционных условиях. В некоторых случаях для извлечения этих запасов могут потребоваться существенные дополнительные вложения в новые скважины либо дополнительное оборудование. Данные по доказанным резервам могут существенно меняться год от года с учетом получения новой геологической информации, а также изменения экономической ситуации.

Оценка величины резервов нефтегазовых запасов влияет на некоторые показатели, отраженные в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, а именно: амортизации нефтегазовых активов и убытков от обесценения. Ставки амортизации для нефтегазовых активов рассчитываются по месторождениям. Основные средства, используемые при добыче нефти и газа, амортизируются на основе доказанных разрабатываемых резервов, лицензии на добычу нефти и газа амортизируются на основе всех доказанных резервов, как разрабатываемых, так и не разрабатываемых. Доказанные запасы нефти и газа используются также для расчета будущего денежного потока – основного индикатора обесценения нефтегазовых основных средств.

Сроки полезного использования объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств производится Менеджментом исходя из ожидаемого срока службы, ожидаемого технологического устаревания, остаточной стоимости, физических условий, в которых данный актив будет использоваться. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую оценку стоимости основных средств и привести к корректировкам ставок амортизации и амортизационных расходов.

Обесценение внеоборотных активов

Балансовая стоимость внеоборотных активов Группы, отличных от деловой репутации, запасов, долгосрочных финансовых активов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины. Убыток от обесценения признается в составе прибыли и убытка консолидированного отчета о совокупном доходе.

Деловая репутация тестируется на обесценение ежегодно.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Обесценение непроизводных финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки, оценивается на предмет наличия признаков его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, рассматриваются Группой как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Займы и дебиторская задолженность и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель активов, удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиций, удерживаемых до срока погашения.

Обязательства по выводу из эксплуатации основных средств

Резерв под ликвидацию нефтегазовых основных средств создается на основе наиболее точных оценок будущих затрат на ликвидацию основных средств, а также срока окончания добычи на месторождениях Группы. Оценка обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств – сложный процесс, требующий от Менеджмента использования различных экспертных оценок и допущений в отношении событий, которые произойдут через несколько лет.

Изменение стоимости ликвидации, ставки дисконтирования и срока окончания добычи на месторождениях Группы может повлиять на оценочное значение текущих обязательств по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств.

Сумма резерва представляет собой наиболее точную оценку затрат по исполнению обязательств по состоянию на отчетную дату в соответствии с текущим законодательством того региона, в котором находятся операционные активы Группы и, соответственно, изменение действующего законодательства может оказать влияние на текущую оценку обязательства по выводу из эксплуатации нефтегазовых основных средств на месторождениях Группы. Как следствие субъективности оценки резервов существует неопределенность как суммы резерва, так и временного распределения затрат.

Условные обязательства

По состоянию на дату выпуска данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности может существовать вероятность будущего оттока экономических выгод в случае наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Группой. Менеджмент Группы оценивает условные обязательства на каждую отчетную дату. Оценка вероятности наступления неблагоприятных последствий наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий производится исходя из допущений с использованием экспертного мнения. В случае возникновения условного обязательства в отношении судебного разбирательства, юридический департамент оценивает

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

вероятность наступления неблагоприятного исхода для Группы и наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

Если Группа с достаточной степенью уверенности считает, что наступление неблагоприятных последствий вероятно и сумма оттока экономических выгод может быть надежно определена, то производится начисление условного обязательства в консолидированной отчетности. В случае если такой достаточной уверенности нет, либо при невозможности достоверно определить сумму оттока экономических выгод, Группа раскрывает информацию о природе условного обязательства вместе с оценкой пределов оттока экономических выгод (если это возможно определить) в примечаниях к консолидированной отчетности. Если Менеджмент Группы на отчетную дату не может на основании имеющейся у него информации сделать надежную оценку вероятности наступления негативных последствий в результате прошлых событий, то убытки признаются в момент получения недостающей информации. Вне зависимости от оценки вероятности наступления неблагоприятных последствий Группа раскрывает в отчетности информацию о поручительствах за третьих лиц. Когда Менеджмент Группы и юридический департамент считает необходимым, для пользователей раскрывается в отчетности информация об условных обязательствах, которая не требуется МСФО.

4. Новые стандарты и разъяснения

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2013 года. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка». Новый стандарт, выпущенный в 2009 году, заменяет собой часть Международного стандарта финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в части классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть стандарта, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Основные идеи данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Группы в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытка консолидированного отчета о совокупном доходе.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибылях и убытках. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента. Дивиденды должны отражаться в прибылях и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО 39 в отношении классификации и оценки финансовых активов были перенесены в новый стандарт без существенных изменений. Основные изменения касаются требования

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках.

Вступление в силу стандарта отложено до 2015 года. Группа не планирует применение данного стандарта до 2015 года и в настоящее время оценивает влияние изменений на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 Консолидированная финансовая отчетность (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), заменяет все имеющиеся требования контроля и консолидации, содержащиеся в МСФО (IAS 27) «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» и КР (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения». Данный стандарт меняет определение контроля таким образом, что одни и те же критерии применяются ко всем предприятиям при определении наличия контроля. К данному определению также выпущены детальные комментарии по применению. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 11 «Совместные предприятия» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), заменяет МСФО (IAS) 31 «Инвестиции в совместные предприятия» и КР (SIC) 13 «совместно контролируемые предприятия – учет неденежных взносов участников». В результате изменений осталось только два типа совместных предприятий: совместные операции и совместные предприятия. Существующая опция по учету совместно контролируемых предприятий методом пропорциональной консолидации исключена. Для всех участников совместных предприятий обязательно применение метода долевого участия. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытия вложений в другие организации» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), применяется компаниями, имеющими инвестиции в дочерние компании, договоры совместной деятельности, ассоциированные, а также неконсолидируемые предприятия. Стандарт заменяет текущие требования раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». Новый стандарт устанавливает требования о раскрытии информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить сущность, риски и финансовые последствия, связанные с инвестициями в ассоциированные компании. Для этого новый стандарт содержит требования о раскрытии существенных допущений и оценок, сделанных при определении контроля, совместного контроля или существенного влияния над своими инвестициями в другие компании, расширенные раскрытия в отношении неконтролирующей доли участия в деятельности Группы и влияния на денежные потоки Группы. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), устанавливает требования по оценке по справедливой стоимости и раскрытию информации. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 27 «Индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее), устанавливает требования к бухгалтерскому учету и раскрытию в отчетности инвестиций в дочерние компании, договоры совместной деятельности, ассоциированные компании при подготовке индивидуальной финансовой отчетности. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» (пересмотрен в мае 2011, применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее). В стандарт добавлена возможность

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

учета совместных предприятий методом долевого участия. В остальном существенных изменений не произошло. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

Изменения в МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Поправки касаются представления прочего совокупного дохода, который разделен на две основные группы в зависимости от того, может ли он впоследствии быть реклассифицирован в прибыли и убытки. В настоящее время Группа оценивает эффект влияния нового стандарта на свою финансовую отчетность.

Прочие изменения в стандарты и интерпретации: Изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», в результате которых убраны ссылки на фиксированные даты в отношении гиперинфляции и элиминации. Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», устанавливающие для исчисления отложенного налога на инвестиционное имущество только один вариант реализации актива – продажу. Изменения в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», касающиеся изменений порядка оценки и признания расходов по пенсионным планам.

Группа не ожидает, что данные изменения (если иное не указано выше) окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

5. Управление финансовыми рисками

Обзор основных подходов

В Группе компаний «Газпром нефть» действует Политика в области управления рисками, определяющая цели и принципы управления рисками для повышения гарантии надежности деятельности Компании в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Целью Группы в области управления рисками является обеспечение дополнительных гарантий достижения «Газпром нефтью» стратегических целей за счет раннего предупреждения / выявления рисков и обеспечения максимальной эффективности мероприятий по управлению ими.

«Интегрированная система управления рисками» (ИСУР) в «Газпром нефть» представляет собой системный непрерывный процесс выявления, оценки и управления рисками. Ключевой подход ИСУР – распределение полномочий по уровням управления в Компании в зависимости от финансового влияния риска. Группа непрерывно совершенствует свой подход к базовым процессам ИСУР, в том числе особое значение уделяет совершенствованию подхода к оценке рисков и интеграции процесса управления рисками в такие ключевые процессы как бизнес-планирование, управление проектами, слияния и поглощения.

Управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками в Группе осуществляется работниками в соответствии со сферами их профессиональной деятельности. Комитет по управлению финансовыми рисками определяет единый подход по управлению финансовыми рисками в Компании и дочерних обществах. Деятельность работников Группы и Комитета по управлению финансовыми рисками способствует снижению потенциального финансового ущерба и достижению намеченных целей.

В ходе своей текущей деятельности Группа подвергается следующим видам финансовых рисков:

- рыночный риск (включая валютный риск, процентный риск и риск, связанный с возможным изменением цен);
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, в основном осуществляя операции по реализации и привлечению займов, выраженные в валюте, отличной от функциональных валют соответствующих предприятий, входящих в Группу, к которым относятся, главным образом, локальные валюты компаний Группы. Для компаний, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, такой валютой является российский рубль (руб.), а валютой, в которой в основном осуществляются выше указанные операции, является доллар США.

Валютный риск Группы существенно снижается ввиду наличия обязательств, которые выражены в иностранной валюте: значительную часть займов Группа привлекает в долларах США. Текущие обязательства по обслуживанию этих займов также выражены в долларах США. Валютная структура выручки и обязательств действует как механизм хеджирования, где разнонаправленные факторы компенсируют друг друга. Сбалансированная структура требований и обязательств по валюте сводят к минимуму влияние факторов валютного риска на результат финансово-хозяйственной деятельности Группы.

Кроме того, Группа применяет учет с использованием метода хеджирования в отношении указанных денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, для снижения волатильности прибыли и убытка по операциям в иностранной валюте.

Процентный риск

Большая часть заемных обязательств Группы базируется на обязательствах с переменной ставкой процента (привязанной к ставке LIBOR). Для минимизации риска существенных колебаний ставки LIBOR Казначейство Группы проводит периодический анализ текущей ситуации в отношении рыночных ставок процента. В зависимости от результатов данного анализа Менеджмент Группы принимает решение о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы. В случаях, когда изменение текущей ситуации на рынке существенно, Менеджмент может рассматривать возможность рефинансирования части задолженности на более выгодных условиях. При привлечении новых кредитов или займов Менеджмент Группы на основе собственных профессиональных суждений решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

Риски, связанные с возможным изменением цен

Финансовые результаты Группы напрямую связаны с ценами на нефть и нефтепродукты. Группа не имеет возможности в полном объеме контролировать цены на свою продукцию, которые зависят от колебаний баланса спроса и предложения на мировом и внутреннем рынках нефти и нефтепродуктов, а также действий контролирующих органов.

Группа реализует комплекс мероприятий, направленный на снижение стоимости добычи нефти.

Функционирует система бизнес-планирования, которая в своей основе имеет сценарный подход при определении ключевых показателей деятельности Группы в зависимости от уровня цен на нефть на мировом рынке. Данный подход позволяет обеспечить снижение издержек, в том числе за счет сокращения или переноса на будущие периоды инвестиционных программ.

Данные мероприятия позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан,

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена большим количеством контрагентов, работающих в разных отраслях и географических сегментах. Газпром Нефть реализовала ряд мероприятий, позволяющих осуществлять управление риском, в том числе: оценка кредитоспособности контрагентов, установка индивидуальных лимитов в зависимости от финансового состояния контрагента, контроль авансовых платежей, мероприятия по работе с дебиторской задолженностью по бизнес-направлениям и т. д.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Управляя риском ликвидности, Группа создает необходимый запас денежных средств и активно использует альтернативные источники привлечения заемных средств помимо банковского кредитования. Кроме того, стабильное финансовое состояние Группы, подтвержденное международными рейтинговыми агентствами, позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских и зарубежных банков.

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Денежные средства в кассе	604	479	222
Остатки на текущих банковских счетах	37 718	16 376	6 730
Депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	19 379	11 791	27 694
Денежные эквиваленты	867	789	274
Итого денежные средства и их эквиваленты	58 568	29 435	34 920

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. большая часть банковских депозитов представлена в российских рублях. Банковские депозиты представляют собой депозиты, которые на момент размещения имеют срок погашения менее трех месяцев.

7. Краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее года	11 828	246	3 334
Краткосрочные займы выданные	5 700	14 524	5 468
Форвардные контракты	2 598	1 858	2 932
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	4 969	2 323	-
Итого краткосрочные финансовые активы	25 095	18 951	11 734

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Торговая дебиторская задолженность	74 293	75 356	50 279
Прочая финансовая дебиторская задолженность	1 121	1 480	3 558
Минус: резерв под обесценение	(5 400)	(6 056)	(5 827)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	70 014	70 780	48 010

Торговая дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей в рамках основных видов деятельности, выраженную, в основном, в долларах США, и носит краткосрочный характер.

9. Товарно-материальные запасы

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Нефть	15 437	14 047	10 366
Газ	2 873	4 168	1 745
Нефтепродукты и	39 851	35 702	24 831
Сырье и материалы	18 753	19 804	18 631
Прочие запасы	4 104	4 263	2 607
Минус: резерв под обесценение запасов	(3 592)	(3 783)	(1 644)
Итого товарно-материальные запасы	77 426	74 201	56 536

В рамках управления запасами нефти Группа может заключать сделки купли-продажи нефти с одним и тем же контрагентом. Компания учитывает такие операции по купле-продаже как сделки по обмену товарно-материальными запасами. Данные операции позволяют снизить расходы на транспортировку либо получить нефть иного качества. Общая сумма сделок купли-продажи, совершенных за три месяца, представлена ниже:

	2012	2011
Операции нефтезамещения за 3 месяца, закончившиеся 31 марта	19 372	17 392

10. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. прочие оборотные активы представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Предоплаченные таможенные пошлины	23 861	26 103	15 219
Авансы выданные	23 595	29 572	17 985
Расходы будущих периодов	586	343	857
Дебиторская задолженность по НДС	24 158	28 347	23 567
Прочие активы	24 348	12 004	10 263
Минус: резерв под обесценение	(6 361)	(6 851)	(5 343)
Итого прочие оборотные активы	90 187	89 518	62 548

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Значительная часть резерва под обесценение относится к прочей дебиторской задолженности сербского дочернего предприятия.

11. Активы, предназначенные для продажи

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Активы			
Основные средства	200	694	5 060
Отложенные налоговые активы	412	417	-
Нематериальные активы	6	117	39
Прочие внеоборотные активы	-	-	4
Прочие оборотные активы	159	337	759
Переплата по налогу на прибыль	-	2	37
Краткосрочные финансовые активы	-	47	-
Товарно-материальные запасы	-	142	1 060
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	272	499
Денежные средства и их эквиваленты	-	1	8
	<u>777</u>	<u>2 029</u>	<u>7 466</u>
Обязательства			
Кредиты и займы	-	45	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	163	1 327
Прочие краткосрочные обязательства	-	57	463
Налог на прибыль к уплате	-	-	13
Прочие налоги к уплате	7	103	742
Резервы	-	265	1 063
Отложенные налоговые обязательства	-	34	265
	<u>7</u>	<u>667</u>	<u>3 873</u>

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

12. Основные средства

Движение основных средств за 3 месяца 2012 г. и 2011 г. представлено следующим образом:

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>по состоянию на 1 января 2011 г.</i>	367 506	127 681	56 884	3 548	32 571	588 190
Поступление	13 638	129	46	5 322	7 706	26 841
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	850	-	-	-	-	850
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	118	-	-	-	113	231
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	5 124	1 667	267	(7 058)	-
Выбытие	(491)	(124)	(307)	(4)	(146)	(1 072)
Курсовая разница	(1 220)	(856)	(1 520)	(129)	(259)	(3 984)
<i>по состоянию на 31 марта 2011 г.</i>	380 401	131 954	56 770	9 004	32 927	611 056
Амортизация и обесценение						
<i>по состоянию на 1 января 2011 г.</i>	(76 924)	(36 865)	(5 736)	(241)	-	(119 766)
Амортизация за период	(10 231)	(948)	(649)	(95)	-	(11 923)
Выбытие амортизации	291	15	36	3	-	345
Курсовая разница	183	97	136	23	-	439
<i>по состоянию на 31 марта 2011 г.</i>	(86 681)	(37 701)	(6 213)	(310)	-	(130 905)
Остаточная стоимость						
<i>по состоянию на 1 января 2011 г.</i>	290 582	90 816	51 148	3 307	32 571	468 424
<i>по состоянию на 31 марта 2011 г.</i>	293 720	94 253	50 557	8 694	32 927	480 151

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

	Добыча нефти и газа	Переработка нефти	Маркетинг и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
<i>по состоянию на 1 января 2012 г.</i>	469 374	145 959	70 314	11 411	48 579	745 637
Поступление	18 423	1 046	-	-	9 809	29 278
Изменение в оценке обязательств по выводу из эксплуатации объектов основных средств	(1 436)	-	-	-	-	(1 436)
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	170	-	-	-	572	742
Перевод из незавершенного строительства в основные средства	-	422	3 502	108	(4 032)	-
Выбытие	(544)	(113)	(448)	(3)	(287)	(1 395)
Курсовая разница	(2 343)	(1 237)	(2 172)	(351)	(1 485)	(7 588)
<i>по состоянию на 31 Марта 2012 г.</i>	483 644	146 077	71 196	11 165	53 156	765 238
Амортизация и обесценение						-
<i>по состоянию на 1 января 2012 г.</i>	(118 171)	(41 903)	(9 969)	(612)	-	(170 655)
Амортизация за период	(11 272)	(1 480)	(1 355)	(116)	-	(14 223)
Выбытие амортизации	473	22	175	2	-	672
Курсовая разница	355	180	281	13	-	829
<i>по состоянию на 31 марта 2012 г.</i>	(128 615)	(43 181)	(10 868)	(713)	-	(183 377)
Остаточная стоимость						
<i>по состоянию на 1 января 2012 г.</i>	351 203	104 056	60 345	10 799	48 579	574 982
<i>по состоянию на 31 марта 2012 г.</i>	355 029	102 896	60 328	10 452	53 156	581 861

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Информация в отношении геологоразведочных активов группы (часть основных средств, используемых в разведке и добыче нефти и газа) представлена ниже:

	Геологоразведочные активы		Геологоразведочные активы
<i>по состоянию на 1 января 2011 г.</i>	13 576	<i>по состоянию на 1 января 2012 г.</i>	16 676
Приобретение	1 118	Приобретение	3 329
Курсовая разница	-	Курсовая разница	(338)
<i>по состоянию на 31 марта 2011 г.</i>	14 694	<i>по состоянию на 31 марта 2012 г.</i>	19 667
Амортизация и обесценение		Амортизация и обесценение	
<i>по состоянию на 1 января 2011 г.</i>	(772)	<i>по состоянию на 1 января 2012 г.</i>	(2 275)
Амортизация за период	(146)	Амортизация за период	(123)
<i>по состоянию на 31 марта 2011 г.</i>	(918)	<i>по состоянию на 31 марта 2012 г.</i>	(2 398)
Остаточная стоимость		Остаточная стоимость	
<i>по состоянию на 1 января 2011 г.</i>	12 804	<i>по состоянию на 1 января 2012 г.</i>	14 401
<i>по состоянию на 31 марта 2011 г.</i>	13 776	<i>по состоянию на 31 марта 2012 г.</i>	17 269

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

13. Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании

Группа владеет инвестициями в ассоциированные и совместно контролируемые компании. По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. балансовая стоимость наиболее существенных инвестиций составляет:

	Процент владения	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Славнефть	49.9	79 117	72 681	77 642
Томскнефть	50.0	33 145	31 284	33 516
СПД	50.0	46 580	43 316	40 129
СеверЭнергия	25.5	24 576	24 599	26 209
Прочие		3 839	3 435	1 805
Итого инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании		187 257	175 315	179 301

Движение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании за 3 месяца 2012 г. и 3 месяца 2011 г. представлено ниже:

	Март 31, 2012	Март 31, 2011
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	175 315	179 301
Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	12 087	1 700
Дивиденды полученные	(145)	(512)
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	815
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	(2)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	187 257	181 302

Доля Группы в прибыли компаний, учитываемых по методу долевого участия, выросла до 12 087 млн. руб. в 1 квартале 2012 г. по сравнению с 1 кварталом 2011 г. в связи с принятием налогового режима 60/66 в конце 2011 г. (ставка экспортной пошлины на нефть была снижена с 65% до 60%), что привело к росту цен на нефть на внутреннем рынке, и в свою очередь к росту доли в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний продающих нефть на внутреннем рынке.

Инвестиции Компании в ОАО «НГК «Славнефть» и различные неконтролирующие доли участия в ее дочерних обществах (Славнефть) осуществляются через ряд оффшорных компаний и инвестиционный траст. В течение 2005 года Компания и ТНК-ВР пришли к соглашению о совместном управлении добычей нефти и нефтепереработкой группы Славнефть и о покупке каждой стороной соответствующей доли добытой нефти.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «НГК «Славнефть» по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за 3 месяца 2012 и 2011 гг., соответственно:

	2012	2011
Оборотные активы	48 132	30 181
Внеоборотные активы	204 584	209 369
Итого обязательства	100 399	100 467
Выручка	53 735	38 593
Чистая прибыль	12 815	1 881

В декабре 2007 года Компания приобрела 50% долю ОАО «Томскнефть ВНК» (Томскнефть) и ее дочерних обществ у дочернего общества ОАО «Нефтяная Компания «Роснефть» (Роснефть). Одним из условий сделки является соглашение между Компанией и Роснефтью о совместном управлении деятельностью Томскнефти и покупке каждой из сторон соответствующей доли нефти, добытой Томскнефтью.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Ниже представлена финансовая информация ОАО «Томскнефть» по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за 3 месяца 2012 и 2011 гг., соответственно:

	2012	2011
Оборотные активы	24 848	19 499
Внеоборотные активы	78 541	76 864
Итого обязательства	61 194	57 883
Выручка	27 943	23 057
Чистая прибыль	3 722	1 586

В рамках приобретения Sibir Energy в июне 2009 г. Компания получила 50% долю участия в Salym Petroleum Development N.V. («СПД»). СПД принадлежит на 50% Sibir Energy и на 50% Shell Salym Development B.V., входящему в группу компаний Royal Dutch/Shell. Деятельность СПД непосредственно связана с освоением Салымской группы нефтяных месторождений, расположенных в Ханты-Мансийском автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация СПД по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за 3 месяца 2012 и 2011 гг., соответственно:

	2012	2011
Оборотные активы	13 357	12 512
Внеоборотные активы	26 692	28 670
Итого обязательства	14 660	19 914
Выручка	22 212	15 513
Чистая прибыль	6 158	2 891

В декабре 2010 г. ООО «Ямал Развитие» (совместное предприятие, созданное Компанией и ОАО «Новатэк») приобрело у ОАО «Газпром» 51% долю участия в ООО «СеверЭнергия» (СеверЭнергия) за 56 246 млн. руб. Соответствующая цена покупки, уплаченная Компанией составила 28 123 млн. руб. СеверЭнергия через свои дочерние общества занимается разработкой нефтяных и газовых месторождений Самбургское и Эво-Яхинское, а также нескольких менее крупных нефтяных и газовых месторождений, расположенных в Ямало-Ненецком автономном округе Российской Федерации.

Ниже представлена финансовая информация по ООО «СеверЭнергии» по состоянию на 31 марта 2012 и 31 декабря 2011 г. Выручка и чистая прибыль показаны за 3 месяца 2012 и 2011 гг., соответственно:

	2012	2011
Оборотные активы	4 474	5 029
Внеоборотные активы	170 167	166 165
Итого обязательства	63 899	60 686
Чистая прибыль	(349)	(777)

14. Долгосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Долгосрочные займы выданные	5 506	2 800	10 419
Форвардные контракты	794	-	2 942
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-	1 531
Финансовые активы, предназначенные для продажи	7 612	7 478	7 398
Минус: резерв под обесценение	(699)	(791)	-
Итого долгосрочные финансовые активы	13 213	9 487	22 290

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

15. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. краткосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Банковские кредиты	1 542	116	773
Прочие кредиты и займы	8 648	7 456	7 738
Обязательства по финансовой аренде	1 000	1 257	-
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	40 183	35 501	44 349
Итого краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	51 373	44 330	52 860

Расшифровка включает сумму по процентам к уплате по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.

По состоянию на 31 марта 2012 г. краткосрочные кредиты предоставлены международными банками для финансирования рабочего капитала и являются не обеспеченными.

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	35 742	36 997	28 061
Кредиторская задолженность по дивидендам	1 357	1 534	8 932
Прочая кредиторская задолженность	6 742	2 665	2
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	43 841	41 196	36 995

17. Прочие налоги к уплате

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. прочие налоги к уплате представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Налог на добычу полезных ископаемых	14 032	12 428	10 233
Налог на добавленную стоимость	16 509	9 970	6 311
Акциз	6 792	3 968	3 006
Налог на имущество	1 446	1 350	1 414
Прочие налоги	2 662	2 373	1 494
Итого прочие налоги к уплате	41 441	30 089	22 458

Налоги, за исключением налога на прибыль, за 3 месяца 2012 и 2011 гг. представлены ниже:

	3 месяца 2012	3 месяца 2011
Налог на добычу полезных ископаемых	39 878	29 794
Налог на имущество	1 683	1 514
Акциз	19 793	12 690
Прочие налоги	2 929	2 978
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	64 283	46 976

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

18. Долгосрчные кредиты и займы

По состоянию на 31 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. долгосрочные кредиты и займы представлены следующим образом:

	Март 31, 2012	Декабрь 31, 2011	Январь 1, 2011
Банковские кредиты	118 021	136 456	149 639
Прочие кредиты и займы	1 022	818	4 961
Облигации	82 866	71 999	39 173
Обязательства по финансовой аренде	3 234	3 207	-
Минус: текущая часть долгосрочных кредитов и займов	(40 183)	(35 501)	(44 349)
Итого долгосрочные кредиты и займы	164 960	176 979	149 424

21 Апреля 2009 г. Группа разместила 10-летние рублевые облигации (04 серии) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 года). В апреле 2011 г. опцион на выкуп облигаций Компании был исполнен и в августе 2011 г., Компания осуществила вторичное размещение облигаций в размере 6,1 млрд. рублей. Облигации подлежат погашению в 2019 г., ставка купона составляет 8,2% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

21 июля 2009 г. Группа разместила семилетние рублевые облигации (03 серия) в размере 8 млрд. рублей (вся сумма включена в состав краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 14,75% в год с трехлетним опционом на выкуп облигаций и полугодовым периодом выплаты купона.

13 апреля 2010 г. Группа разместила трехлетние рублевые облигации (05 и 06 серии) в размере 20 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 7,15% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила пятилетние рублевые облигации (08 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,5% в год с полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (09 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,5% в год с пятилетним опционом и полугодовым периодом выплаты купона.

8 февраля 2011 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (10 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 года). Ставка купона составила 8,9% в год с семилетним опционом на выкуп облигаций и полугодовым периодом выплаты купона.

7 февраля 2012 г. Группа разместила десятилетние рублевые облигации (11 серия) в размере 10 млрд. рублей (вся сумма включена в состав долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 марта 2012 г.). Ставка купона составила 8,25% в год с трехлетним опционом на выкуп облигаций.

В июле 2010 года была завершена синдикация по предоставлению Группе пятилетнего кредита в размере 1 500 млн. долларов, приблизительно 46 млрд. руб. В качестве ведущих организаторов и букраннеров выступили банки The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Natixis SA и Societe Generale. Процентная ставка по кредиту составит LIBOR + 1,6%, кредит подлежит погашению в июле 2015 года. По состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 года сумма по данному кредиту составляет 1,5 млрд. долларов США (44 млрд. руб. и 48 млрд. руб., соответственно,) при этом 0,4 млрд. долларов США и 0,3 млрд. долларов США включены в состав текущей части по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 г. (около 12 и 10 млрд. руб. соответственно).

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

По состоянию на 31 марта 2012 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 74 024 млн. руб. от нескольких банков, в основном предоставленные в долларах США (включая 15 872 млн. руб. в составе текущей части долгосрочных кредитов и займов). По состоянию на 31 декабря 2011 г. общая сумма долгосрочных кредитов и займов Группы от нескольких банков составила 88 812 млн. руб. (включая 15 312 млн. руб. в текущей части долгосрочных кредитов и займов). Процентные ставки варьировались от LIBOR плюс 0,5% до фиксированной процентной ставки 6,75%.

Кредитные соглашения содержат условия, в соответствии с которыми вводятся определенные ограничения к значениям таких показателей Компании, как отношение консолидированной EBITDA к консолидированным процентам к уплате, отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной величине чистых активов и отношение консолидированной задолженности по кредитам и займам к консолидированной EBITDA. По мнению руководства, Группа соблюдала все указанные требования по состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011 г., соответственно.

19. Операции хеджирования

В нижеуказанной таблице приведены суммы и сроки исполнения по операциям хеджирования, а также справедливая стоимость договоров, связанных с хеджированием:

	Справед- ливая стоимость	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 3 лет	Более 3 лет
Остаток по состоянию на 1 января 2011 г.					
Форвардные контракты					
Активы	5 874	2 850	82	2 942	-
Обязательства	-	-	-	-	-
Итого	5 874	2 850	82	2 942	-
Остаток по состоянию на 31 декабря 2011 г.					
Форвардные контракты					
Активы	1 858	111	1 747	-	-
Обязательства	(8 604)	(153)	(1 629)	(2 154)	(4 668)
Итого	(6 746)	(42)	118	(2 154)	(4 668)
Остаток по состоянию на 31 марта 2012 г.					
Форвардные контракты					
Активы	3 392	2 511	87	600	194
Обязательства	(1 133)	(21)	(115)	(69)	(928)
Итого	2 259	2 490	(28)	531	(734)

По состоянию на 31 марта 2012 г. и 31 декабря 2011г. Группа имеет форвардные контракты условной стоимостью 3 923 и 3 609 млн. долларов США, соответственно. За отчетный период результат от хеджирования в сумме 18 млн. руб. был переклассифицирован из капитала в отчет о прибылях и убытках (за 3 месяца 2011 года аналогичная сумма составила 264 млн. руб.).

За отчетный период все договоры хеджирования признаны эффективными.

20. Договорные и условные обязательства

Налоги

В 2011 году налоговые органы инициировали проверку Компании и ее основных дочерних обществ за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. На дату подписания консолидированной финансовой отчетности Руководству Компании не известно о существенных налоговых рисках, возникших в результате данных проверок.

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено различным интерпретациям и частым изменениям. Интерпретация законодательства руководством, в том числе в части распределения налоговых платежей в федеральный и региональный бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими органами власти. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует возможность, что операции и деятельность, которые не вызывали сомнений в прошлом, будут оспорены. Высший Арбитражный Суд выпустил руководство для судов низшей инстанции касательно налоговых разбирательств, в котором содержатся четкие указания о действиях, предпринимаемых во избежание уклонения от налогового контроля, что, возможно, приведет к значительному увеличению объема и частоты проверок налоговыми органами. Как следствие, могут возникнуть значительные суммы дополнительно начисленных налогов, штрафов и процентов. В рамках налоговой проверки может быть проверен отчетный период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году проведения проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2010 и 2011 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство Компании полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

С 1 января 2012 года было изменено российское законодательство в сфере трансфертного ценообразования. Были введены существенные требования к документированию операций и составлению отчетов по данным операциям. Новые правила трансфертного ценообразования стали ближе к международным правилам трансфертного ценообразования, разработанным ОЭСР (Организация экономического сотрудничества и развития). Новые нормы о трансфертном ценообразовании позволяют налоговым органам начислять дополнительный налог в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов (операции со связанными сторонами и некоторые операции с третьими лицами), ссылаясь на то, что цена по данным сделкам не соответствует принципу деятельности на коммерческих началах. Менеджмент, основываясь на своем суждении, определяет достаточность информации в подготовленных документах по трансфертному ценообразованию для обоснования налоговой позиции группы. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась, и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными.

Законодательство по трансфертному ценообразованию, применяемое к операциям до 31 декабря 2011 года, также позволяло налоговым органам начислять дополнительные налоги в отношении сделок, попадающих под контроль налоговых органов, ссылаясь на то, что цена в сделке отличается от рыночной на 20% и более процентов. Менеджмент Группы полагает, что оно разумно оценило любые возможные убытки, связанные с такими случаями.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хотя экономическая ситуация в Российской Федерации улучшилась за последнее время, страна продолжает демонстрировать некоторые признаки развивающегося рынка. Такие признаки включают, но не ограничиваются, отсутствием валюты, свободно конвертируемой за пределами Российской Федерации, ограничительным валютным контролем и высоким уровнем инфляции. Перспективы стабилизации экономики в будущем в Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, наряду с развитием законодательной, исполнительной и политической системы.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Обязательства по охране окружающей среды

Практика применения природоохранного законодательства в Российской Федерации эволюционирует, и действия, предпринимаемые государственными органами, постоянно пересматриваются. Компания периодически оценивает потенциальные обязательства в соответствии с природоохранным законодательством. По мнению руководства, Группа отвечает требованиям государственных органов по охране окружающей среды и, поэтому на данный момент отсутствуют существенные обязательства Компании, связанные с охраной окружающей среды.

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 марта 2012 г. Группа имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 26 136 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. 16 794 млн. руб. и на 1 января 2011 г. 18 317 млн. руб.)

21. Дочерние компании

Ниже представлены наиболее крупные дочерние общества Группы, с указанием процента владения:

Дочернее общество	Страна регистрации	Процент владения	
		31 Марта, 2012	31 Декабря, 2011
ОАО "Газпром Нефть"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Омск"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Тюмень"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Урал"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-Новосибирск"	Россия	100%	97%
ОАО "Газпромнефть-Ярославль"	Россия	91%	91%
ОАО "Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз"	Россия	100%	100%
ОАО "Южуралнефтегаз"	Россия	88%	88%
ОАО "Газпромнефть-Омский НПЗ"	Россия	100%	100%
ОАО "Газпромнефть-МНПЗ"	Россия	78%	78%
ОАО "Центр научных технологий"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Северо-Запад"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Кузбасс"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Аэро"	Россия	100%	100%
ЗАО "Газпромнефть-Оренбург"	Россия	62%	62%
ООО "Газпромнефть Марин Бункер"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Центр"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефтьфинанс"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Смазочные материалы"	Россия	100%	100%
ООО "НК "Сибнефть-Югра"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Восток"	Россия	100%	100%
ООО "Заполярьефть"	Россия	100%	100%
ООО "Газпромнефть-Хантос"	Россия	100%	100%
Gazprom нефть Trading GMBH	Австрия	100%	100%
NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE (NIS)	Сербия	56%	56%

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

22. Операции со связанными сторонами

Для целей данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности стороны являются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений (определено МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»). Операции со связанными сторонами могут происходить на совершенно иных условиях нежели операции между несвязанными сторонами.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом 24 МСФО не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что материнская компания подконтрольна Правительству РФ.

Операции с ключевым персоналом Группы

За 3 месяца 2012 г. ключевой персонал Группы получил 81 млн. руб. вознаграждения в виде заработной платы, премий и прочих выплат. За 3 месяца 2011 года сумма вознаграждения составила 57 млн. руб.

Операции с прочими связанными сторонами

Группа заключает сделки со связанными сторонами на основе рыночных или регулируемых цен.

По состоянию на 1 марта 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. остатки по счетам взаиморасчетов со связанными сторонами представлены следующим образом:

1 января 2011 г.	Материнская компания	Общества под общим контролем	Ассоциированные и совместно контролируемые компании
Краткосрочные финансовые активы	-	-	2 127
Торговая дебиторская задолженность	-	394	644
Прочие активы	-	414	1 201
Долгосрочные финансовые активы	-	-	7 940
Итого активы	-	808	11 912
Кредиты и займы	-	-	7 434
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	208	1 867
Прочие краткосрочные обязательства	-	35	2 648
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	1 102
Итого обязательства	-	243	13 051

31 декабря 2011 г.	Материнская компания	Общества под общим контролем	Ассоциированные и совместно контролируемые компании
Краткосрочные финансовые активы	-	-	13 461
Торговая дебиторская задолженность	921	309	4 440
Прочая дебиторская задолженность	-	-	21
Прочие активы	-	361	1 109
Долгосрочные финансовые активы	-	-	2 095
Итого активы	921	670	21 126
Кредиты и займы	1 222	-	7 174
Торговая и прочая кредиторская задолженность	439	319	5 828
Прочие краткосрочные обязательства	260	41	1 416
Долгосрочные кредиты и займы	3 207	-	573
Итого обязательства	5 128	360	14 991

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

31 марта 2012 г.

	Материнская компания	Общества под общим контролем	Ассоциированные и совместно контролируемые компании
Краткосрочные финансовые активы	-	-	4 294
Торговая дебиторская задолженность	740	296	4 104
Прочие активы	-	451	1 134
Долгосрочные финансовые активы	-	-	2 544
Итого активы	740	747	12 076
Кредиты и займы	971	-	8 365
Торговая и прочая кредиторская задолженность	206	277	7 601
Прочие краткосрочные обязательства	119	80	1 216
Долгосрочные кредиты и займы	3 234	-	543
Итого обязательства	4 530	357	17 725

За 3 месяца 2012 г. и 3 месяца 2011 года между Группой и связанными сторонами были осуществлены следующие операции:

3 месяца 2011 г.

	Материнская компания	Общества под общим контролем	Ассоциированные и совместно контролируемые компании
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	13	392	9 447
Прочая выручка	-	17	554
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	-	36 610
Расходы, связанные с производством	-	-	1 951
Расходы на транспортировку	663	1 135	3 481
Прочие услуги	3	208	2
Процентный доход	-	-	76

3 месяца 2012 г.

	Материнская компания	Общества под общим контролем	Ассоциированные и совместно контролируемые компании
Продажи нефти, газа и нефтепродуктов	1 504	844	13 700
Прочая выручка	-	53	1 257
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	-	4 128	49 122
Расходы, связанные с производством	-	-	2 486
Расходы на транспортировку	1 139	906	4 344
Прочие услуги	262	2 163	1
Процентный доход	-	-	236

23. Информация по сегментам

Ниже представлена информация по производственным сегментам Группы за 3 месяца 2012 и 2011 гг. Компания определила свои производственные сегменты, основываясь на различиях в характере операций и учитывая подход руководства при принятии решений касательно распределения ресурсов и оценки эффективности Компании.

Группа выделяет два сегмента: сегмент разведки и добычи, а также сегмент переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент разведки и добычи включает в себя разведку, разработку и добычу сырой нефти и природного газа (включая результаты от совместной деятельности) и реализует свою продукцию сегменту переработки, маркетинга и сбыта.

Сегмент переработки, маркетинга и сбыта осуществляет переработку сырой нефти в нефтепродукты, а также покупает, продает и транспортирует сырую нефть и нефтепродукты. Сегмент переработки, включает в себя также продажи по премиальным каналам (продажа судового топлива, авиационного топлива, производство и продажа моторных масел).

Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки представляют собой межсегментные продажи и нереализованную маржу в основном от продажи нефти и нефтепродуктов.

Скорректированная EBITDA представляет собой EBITDA Группы и долю в EBITDA зависимых компаний. Руководство полагает, что скорректированная EBITDA является удобным инструментом для оценки эффективности операционной деятельности Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния некоторых начислений. EBITDA представляет собой чистую прибыль до вычета процентов, налога на прибыль, износа и амортизации, прочих доходов/расходов, чистого эффекта от курсовых разниц и является дополнительным финансовым показателем, не предусмотренным МСФО, который используется для оценки деятельности руководством.

3 месяца 2012 г.

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Итого
Выручка отчетного сегмента				
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация внешним покупателям	3 880	274 096	-	277 976
межсегментная	96 530	1 208	(97 738)	-
Итого	100 410	275 304	(97 738)	277 976
Результаты деятельности отчетного сегмента				
Скорректированная EBITDA	56 805	22 457	-	79 262
Износ, истощение и амортизация	9 489	4 581	-	14 070
Сегментные активы по состоянию на 31 марта, 2011	741 039	740 530	(308 135)	1 173 434
Капитальные затраты	17 700	12 613	-	30 313

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

3 месяца 2011 г.

	Разведка и добыча	Переработка, маркетинг и сбыт	Элиминация	Итого
Выручка отчетного сегмента				
Выручка от реализации нефти, газа, нефтепродуктов и прочая реализация внешним покупателям	1 358	230 661	-	232 019
межсегментная	76 897	992	(77 889)	-
Итого	78 255	231 653	(77 889)	232 019
Результаты деятельности отчетного сегмента				
Скорректированная EBITDA	39 787	31 849	-	71 636
Износ, истощение и амортизация	9 377	2 720	-	12 097
Сегментные активы по состоянию на 31 марта, 2012	616 075	787 795	(285 711)	1 118 159
Капитальные затраты	14 960	8 296	-	23 256

Разбивка выручки Группы по географическим сегментам представлена ниже:

	Россия	СНГ	Экспорт	Итого
3 месяца 2012 г.				
Продажи внешним покупателям	139 708	23 522	181 305	344 535
Минус: экспортные пошлины и акцизы	-	(1 444)	(65 115)	(66 559)
Выручка от реализации внешним покупателям, нетто	139 708	22 078	116 190	277 976
3 месяца 2011 г.				
Продажи внешним покупателям	107 278	18 381	162 652	288 311
Минус: экспортные пошлины и акцизы	-	(1 636)	(54 656)	(56 292)
Выручка от реализации внешним покупателям, нетто	107 278	16 745	107 996	232 019
	Россия	СНГ	Экспорт	Итого
за 3 месяца 2012 г. и по состоянию на 31 марта 2012 г.				
Внеоборотные активы	742 800	6 460	67 237	816 497
Капитальные затраты	30 032	93	188	30 313
за 3 месяца 2011 г. и по состоянию на 31 декабря 2011 г.				
Внеоборотные активы	720 350	7 130	71 967	799 447
Капитальные затраты	21 711	139	1 406	23 256

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Показатель скорректированная EBITDA за 3 месяца 2012 г. и 2011 г. представлен ниже:

	3 месяца 2012	3 месяца 2011
Прибыль за период	50 088	40 768
Итого расходы по налогу на прибыль	9 865	12 024
Финансовые расходы	2 338	3 019
Финансовые доходы	(543)	(376)
Износ, истощение и амортизация	14 070	12 097
Прибыль от курсовых разниц	(2 552)	(3 813)
Минус: Доля в прибыли ассоциированных и совместно контролируемых компаний	(12 087)	(1 700)
Прочие доходы	(237)	(298)
EBITDA	60 942	61 721
Доля в EBITDA ассоциированных и совместно контролируемых компаний	18 320	9 915
Итого EBITDA	79 262	71 636

24. События после отчетной даты

9 апреля 2012 года Совет директоров ОАО «Газпром нефть» рекомендовал годовому Собранию акционеров утвердить дивиденды в сумме 34,6 млрд. руб. за 2011 год.

25. Особенности перехода на МСФО

Как обозначено в Примечании 2, это первая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО. Дата перехода Группы на МСФО – 1 января 2011 г.

Учетная политика, описанная в Примечании 2, последовательно применялась Группой при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г., а также сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

При подготовке вступительного баланса в соответствии с МСФО Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и скорректировала суммы, опубликованные в отчетности, подготовленной в соответствии с US GAAP (предыдущими ОПБУ). Стандарт содержит некоторые освобождения от применения определенных положений МСФО и исключения ретроспективного применения, содержащихся в других МСФО.

Исключения ретроспективного применения, использованные при подготовке финансовой отчетности

Группа применила следующие исключения, предусмотренные МСФО (IFRS) 1:

а. Объединения бизнеса

Группа приняла решение о ретроспективном применении МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» ко всем сделкам по объединению бизнеса, произошедшим после даты перехода на МСФО. Все объединения бизнеса, случившиеся до этой даты, не были пересмотрены. Соответственно, суммы деловой репутации, признанные в соответствии с предыдущими ОПБУ, не были пересчитаны на дату перехода на МСФО. Группа протестировала деловую репутацию на предмет наличия обесценения на дату перехода. В результате признаки обесценения не были выявлены.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Исключение также было применено в отношении инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые компании.

b. Условная первоначальная стоимость

Часть объектов основных средств была переоценена Группой до справедливой стоимости, используемой в качестве условной первоначальной стоимости, на 1 января 2011 года. Также в качестве условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО была использована стоимость предыдущих приобретений. Все остальные объекты основных средств, а также инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании, учтены по исторической стоимости.

c. Накопленные разницы при пересчете в иную валюту

Накопленные разницы при пересчете в иную валюту признаны равными нулю на дату перехода на МСФО.

d. Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

При учете обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации, включенных в стоимость основных средств, Группа применила исключение следующим образом:

- обязательство на дату перехода на МСФО было оценено в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы. Условные обязательства и условные активы» с учетом новой функциональной валюты, и
- разница между этой суммой и балансовой стоимостью обязательства, установленной в соответствии с предыдущими ОПБУ на дату перехода на МСФО, признана в составе нераспределенной прибыли.

Корректировки, сделанные при переходе на МСФО

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с предыдущими ОПБУ, представлялась в долларах США. Для целей представления сверки пересчет в российский рубль, который является валютой представления отчетности в соответствии с МСФО, осуществлен следующим образом:

- все статьи отчета о финансовом положении были пересчитаны по официальному курсу на конец отчетного периода,
- все статьи отчета о совокупном доходе пересчитаны по среднему за период курсу.

Официальные курсы российского рубля к доллару США следующие:

29,32 руб./долл. США на 31 марта 2012 г.;
32,20 руб./долл. США на 31 декабря 2011 г.;
31,88 руб./долл. США на 30 сентября 2011 г.;
28,08 руб./долл. США на 30 июня 2011 г.;
28,43 руб./долл. США на 31 марта 2011 г.;
30,48 руб./долл. США на 31 декабря 2010 г.

Средние курсы руб./долл. США были следующие: 30,26 руб./долл. США за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2012 г.; 31,23 руб./долл. США за 3 месяца, закончившиеся 31 декабря 2011 г.; 29,05 руб./долл. США за 3 месяца, закончившиеся 30 сентября 2011 г.; 27,99 руб./долл. США за 3 месяца, закончившиеся 30 июня 2011 г.; 29,27 руб./долл. США за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2011 г.

Основные корректировки, сделанные к отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, связанные с переходом на МСФО, представлены ниже:

а. Реклассификации

Для того, чтобы привести в соответствие с требованиями МСФО представление отдельных статей активов и обязательств, Группа сделала ряд реклассификаций к отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США.

Основные реклассификации:

- экспортные пошлины и акцизы, начисляемые на объем проданных товаров, представлены в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, как уменьшение продаж вместо операционных расходов;
- часть расходов на транспортировку (транспортные расходы до нефтеперерабатывающих заводов) была перенесена в состав производственных и операционных расходов;
- предоплаты по налогам были реклассифицированы в состав прочих оборотных активов из торговой и прочей дебиторской задолженности. Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании выделены в отдельную строку из состава долгосрочных финансовых активов.

б. Функциональная валюта

При применении ОПБУ США функциональной валютой Группы был доллар США. Для целей подготовки отчетности в соответствии с МСФО в качестве функциональной валюты для большинства компаний Группы была определена локальная валюта. Для ОАО «Газпром нефть» и его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, в качестве функциональной валюты, а также валюты представления отчетности всей Группы, установлен российский рубль.

с. Условная первоначальная стоимость

Как описано выше, для оценки отдельных объектов основных средств Группа использовала исключение, предусмотренное МСФО 1. Справедливая стоимость объектов внеоборотных активов, определенная независимым оценщиком, составила 171 532 млн. руб. Совокупная корректировка стоимости, сделанная в отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, к сумме, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, составила (16 173) млн. руб. на 1 января 2011 г.

По состоянию на 1 января 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 3 235 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 3 694 млн. руб.

По состоянию на 31 марта 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 813 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 914 млн. руб.

По состоянию на 30 июня 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 162 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 87 млн. руб.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

По состоянию на 30 сентября 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 4 705 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 4 341 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов при оценке по справедливой стоимости (увеличение отложенного налогового актива на 5 683 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к уменьшению чистых отложенных налогов на 8 948 млн. руб.

d. Историческая стоимость

Группа применила оценку по исторической стоимости объектов основных средств, кроме отдельных объектов, описанных в параграфе с. «Условная первоначальная стоимость». Для некоторых дочерних компаний Группы, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, российский рубль являлся функциональной валютой с момента приобретения этих компаний Группой. Поскольку часть неденежных активов компаний была приобретена до 1 января 2002 года, то стоимость активов, приобретенных в период 1995 – 2002 гг., была скорректирована в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

По состоянию на 1 января 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов в связи с отражением по исторической стоимости активов (увеличение отложенного налогового актива на 320 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 4 119 млн. руб.

По состоянию на 31 марта 2011 г. изменение отложенных налогов на временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов связано с отражением по исторической стоимости активов (уменьшение отложенного налогового актива на 3 017 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 6 181 млн. руб.

По состоянию на 30 июня 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов в связи с отражением по исторической стоимости активов (уменьшение отложенного налогового актива на 3 560 млн. руб.); изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 5 998 млн. руб.

По состоянию на 30 сентября 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов в связи с отражением по исторической стоимости активов (увеличение отложенного налогового актива на 3 245 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 2 048 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. изменение отложенных налогов отражает временную разницу между налоговой и бухгалтерской стоимостью активов в связи с отражением по исторической стоимости активов (увеличение отложенного налогового актива на 3 936 млн. руб.); и изменение отложенных налогов, связанное с пересчетом из долл. США в соответствии с ОПБУ США в руб. в соответствии с МСФО, которое привело к увеличению чистых отложенных налогов на 1 020 млн. руб.

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

е. Способ оценки финансовых обязательств

В отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, краткосрочные и долгосрочные займы показывались в отчетности по их балансовой стоимости, а соответствующие им транзакционные издержки показывались отдельно. В соответствии с требованиями МСФО финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости.

ф. Хеджирование

Группа применила учет операций хеджирования, разрешенный в МСФО (IAS) 39, при подготовке отчетности в соответствии с МСФО.

г. Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации

Обязательства по выводу объектов основных средств из эксплуатации, отраженные в отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США, были оценены с использованием безрисковой ставки по долларовым заимствованиям - 8% и ставки инфляции 2,5%. Для целей подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО на дату перехода были применены ставки дисконтирования и инфляции (соответственно, 11% и 5%), определенные для денежных потоков в российских рублях.

h. Учет операций под общим контролем

В соответствии с предыдущими ОПБУ Группа была обязана представлять результаты приобретений под общим контролем, как будто эти активы и обязательства всегда контролировались Группой. В соответствии с учетной политикой по МСФО Группа учитывает приобретения бизнеса под общим контролем с момента установления Группой контроля.

Поскольку приобретение компаний под общим контролем производилось в 4 квартале 2011 года, финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с ОПБУ США, была изменена для отражения данного приобретения, как будто актив всегда был в составе Группы. Соответственно, последняя опубликованная в соответствии с ОПБУ США отчетность за 2011 год содержит измененные данные по операциям под общим контролем на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 г.

Изменений данных выпущенных промежуточных отчетностей, подготовленных в соответствии с ОПБУ США, за 2011 г. не производилось.

i. Прочие корректировки

В прочие корректировки включены все остальные, несущественные корректировки, необходимые для приведения финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО, а также корректировки отложенных налогов, являющиеся следствием всех предыдущих корректировок.

Сверки количественных показателей данных в соответствии с предыдущими ОПБУ и МСФО приведены ниже в таблицах.

По мнению Менеджмента Группы, оптимальным вариантом представления отчетности будет включение всех необходимых сверок между ОПБУ США и МСФО в данную первую предварительную сокращенную финансовую отчетность.

Влияние на отчет о движении денежных средств

Для представления денежных потоков по операционной деятельности в соответствии с МСФО были сделаны определенные реклассификации данных, опубликованных по ОПБУ США. Эти реклассификации не оказали существенного влияния на результаты по каждому виду деятельности.

Сверка акционерного капитала на 1 Января 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Активы												
Оборотные активы												
Денежные средства и их эквиваленты	1 146	34 927	-	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)	34 920
Краткосрочные финансовые активы	218	6 644	5 029	-	-	-	-	-	-	61	5 090	11 734
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 600	79 240	(30 233)	-	-	-	-	-	(1 036)	39	(31 230)	48 010
Товарно-материальные запасы	1 874	57 114	-	-	(212)	-	-	-	(366)	-	(578)	56 536
Переплата по налогу на прибыль	-	-	3 657	-	-	-	-	-	-	(35)	3 622	3 622
Прочие оборотные активы	1 112	33 891	29 227	-	(287)	(283)	-	-	-	-	28 657	62 548
Активы, предназначенные для продажи	189	5 760	-	-	1 706	-	-	-	-	-	1 706	7 466
Итого оборотные активы	7 139	217 576	7 680	-	1 207	(283)	-	-	(1 402)	58	7 260	224 836
Внеоборотные активы												
Основные средства	16 466	501 833	1 189	(16 173)	(1 602)	-	-	-	(16 823)	-	(33 409)	468 424
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 274	38 828	-	-	450	-	-	-	-	-	450	39 278
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	188 896	-	(9 595)	-	-	-	-	-	179 301	179 301
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	274	-	-	-	-	-	-	(18)	256	256
Долгосрочные финансовые активы	6 994	213 155	(189 505)	-	(1 440)	-	-	-	-	80	(190 865)	22 290
Отложенные налоговые активы	220	6 705	-	1 054	2 016	-	105	(52)	-	27	3 150	9 855
Прочие внеоборотные активы	569	17 341	(4 419)	-	(4)	(1 756)	-	-	-	-	(6 179)	11 162
Итого внеоборотные активы	25 523	777 862	(3 565)	(15 119)	(10 175)	(1 756)	105	(52)	(16 823)	89	(47 296)	730 566
Итого активы	32 662	995 438	4 115	(15 119)	(8 968)	(2 039)	105	(52)	(18 225)	147	(40 036)	955 402

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Сверка акционерного капитала на 1 Января 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Обязательства и капитал												
Краткосрочные обязательства												
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 740	53 030	1 402	-	-	(409)	-	-	(1 402)	239	(170)	52 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 216	67 537	(28 526)	-	-	-	-	-	(2 042)	26	(30 542)	36 995
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	20 694	-	-	-	-	-	-	691	21 385	21 385
Налог на прибыль к уплате	-	-	4 175	-	-	-	-	-	-	(36)	4 139	4 139
Прочие налоги к уплате	884	26 942	(4 175)	-	-	-	-	-	(305)	(4)	(4 484)	22 458
Краткосрочные резервы	-	-	10 545	-	-	-	-	-	-	6	10 551	10 551
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	134	4 084	-	-	-	-	-	-	-	(211)	(211)	3 873
Итого краткосрочные обязательства	4 974	151 593	4 115	-	-	(409)	-	-	(3 749)	711	668	152 261
Долгосрочные обязательства												
Долгосрочные кредиты и займы	4 942	150 617	-	-	-	(1 190)	-	-	-	(3)	(1 193)	149 424
Отложенные налоговые обязательства	816	24 869	-	1 513	(2 423)	88	-	-	(1 158)	(33)	(2 013)	22 856
Долгосрочные резервы	429	13 075	6 644	-	-	-	-	(262)	(427)	(13)	5 942	19 017
Прочие долгосрочные обязательства	428	13 044	(6 644)	-	-	-	-	-	(4 511)	(9)	(11 164)	1 880
Итого долгосрочные обязательства	6 615	201 605	-	1 513	(2 423)	(1 102)	-	(262)	(6 096)	(58)	(8 428)	193 177
Капитал												
Уставный капитал	2	61	-	-	37	-	-	-	-	-	37	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 371)	-	-	201	-	-	-	-	-	201	(1 170)
Добавочный капитал	677	20 631	-	-	(15 453)	-	-	-	(5 178)	-	(20 631)	-
Нераспределенная прибыль	18 223	555 381	-	(16 632)	5 481	(528)	(5 873)	210	-	(506)	(17 848)	537 533
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	5 978	-	-	-	5 978	5 978
Итого акционерный капитал	18 857	574 702	-	(16 632)	(9 734)	(528)	105	210	(5 178)	(506)	(32 263)	542 439
Неконтролирующая доля участия	2 216	67 538	-	-	3 189	-	-	-	(3 202)	-	(13)	67 525
Итого капитал	21 073	642 240	-	(16 632)	(6 545)	(528)	105	210	(8 380)	(506)	(32 276)	609 964
Итого обязательства и капитал	32 662	995 438	4 115	(15 119)	(8 968)	(2 039)	105	(52)	(18 225)	147	(40 036)	955 402

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 31 Марта 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Активы												
Оборотные активы												
Денежные средства и их эквиваленты	948	26 951	-	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)	26 944
Краткосрочные финансовые активы	286	8 131	5 174	-	-	-	-	-	-	47	5 221	13 352
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 500	99 502	(34 513)	-	-	-	-	-	-	259	(34 254)	65 248
Товарно-материальные запасы	2 234	63 510	341	-	904	-	-	-	-	-	1 245	64 755
Переплата по налогу на прибыль	-	-	3 269	-	-	-	-	-	-	22	3 291	3 291
Прочие оборотные активы	1 322	37 583	29 452	-	(440)	(212)	-	-	-	-	28 800	66 383
Активы, предназначенные для продажи	220	6 254	-	-	2 393	-	-	-	-	-	2 393	8 647
Итого оборотные активы	8 510	241 931	3 723	-	2 857	(212)	-	-	-	321	6 689	248 620
Внеоборотные активы												
Основные средства	16 468	468 169	1 080	(4 063)	15 087	-	-	-	-	(122)	11 982	480 151
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 270	36 105	-	-	1 967	-	-	-	-	-	1 967	38 072
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	177 596	-	3 706	-	-	-	-	-	181 302	181 302
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	227	-	-	-	-	-	-	5	232	232
Долгосрочные финансовые активы	6 961	197 894	(170 858)	-	(1 092)	-	-	-	-	(211)	(172 161)	25 733
Отложенные налоговые активы	219	6 226	-	1 274	2 191	-	933	29	-	8	4 435	10 661
Прочие внеоборотные активы	719	20 440	(8 415)	-	(3)	(1 621)	-	-	-	-	(10 039)	10 401
Итого внеоборотные активы	25 637	728 834	(370)	(2 789)	21 856	(1 621)	933	29	-	(320)	17 718	746 552
Итого активы	34 147	970 765	3 353	(2 789)	24 713	(1 833)	933	29	-	1	24 407	995 172

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 31 Марта 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Обязательства и капитал												
Краткосрочные обязательства												
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 949	55 408	2 217	-	-	(334)	-	-	-	3	1 886	57 294
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 898	53 958	(20 128)	-	-	-	-	-	-	(204)	(20 332)	33 626
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	17 341	-	-	-	-	-	-	987	18 328	18 328
Налог на прибыль к уплате	-	-	2 672	-	-	-	-	-	-	(5)	2 667	2 667
Прочие налоги к уплате	1 183	33 632	(2 672)	-	-	-	-	-	-	204	(2 468)	31 164
Краткосрочные резервы	-	-	4 264	-	-	-	-	-	-	(197)	4 067	4 067
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	148	4 207	(341)	-	-	-	-	-	-	287	(54)	4 153
Итого краткосрочные обязательства	5 178	147 205	3 353	-	-	(334)	-	-	-	1 075	4 094	151 299
Долгосрочные обязательства												
Долгосрочные кредиты и займы	5 887	167 362	-	-	-	(1 007)	-	-	-	7	(1 000)	166 362
Отложенные налоговые обязательства	803	22 828	-	1 375	(973)	98	-	-	-	(24)	476	23 304
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные резервы	481	13 674	7 704	-	-	-	-	(92)	-	5	7 617	21 291
Прочие долгосрочные обязательства	340	9 666	(7 704)	-	-	-	-	-	-	(68)	(7 772)	1 894
Итого долгосрочные обязательства	7 511	213 530	-	1 375	(973)	(909)	-	(92)	-	(80)	(679)	212 851
Капитал												
Уставный капитал	2	57	-	-	41	-	-	-	-	-	41	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 279)	-	-	109	-	-	-	-	-	109	(1 170)
Добавочный капитал	715	20 327	-	-	(11 595)	-	-	-	-	-	(11 595)	8 732
Нераспределенная прибыль	19 660	558 914	-	(4 164)	33 155	(590)	(12 390)	121	-	2 477	18 609	577 523
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	13 323	-	-	(2 460)	10 863	10 863
Итого акционерный капитал	20 332	578 019	-	(4 164)	21 710	(590)	933	121	-	17	18 027	596 046
Неконтролирующая доля участия	1 126	32 011	-	-	3 976	-	-	-	-	(1 011)	2 965	34 976
Итого капитал	21 458	610 030	-	(4 164)	25 686	(590)	933	121	-	(994)	20 992	631 022
Итого обязательства и капитал	34 147	970 765	3 353	(2 789)	24 713	(1 833)	933	29	-	1	24 407	995 172

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 30 Июня 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Активы												
Оборотные активы												
Денежные средства и их эквиваленты	1 129	31 698	-	-	-	-	-	-	-	(10)	(10)	31 688
Краткосрочные финансовые активы	279	7 833	1 572	-	-	-	-	-	-	(258)	1 314	9 147
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 505	98 406	(30 434)	-	-	-	-	-	-	318	(30 116)	68 290
Товарно-материальные запасы	2 280	64 013	-	-	1 322	-	-	-	-	-	1 322	65 335
Переплата по налогу на прибыль	-	-	4 071	-	-	-	-	-	-	(13)	4 058	4 058
Прочие оборотные активы	1 401	39 334	32 568	-	720	(245)	-	-	-	-	33 043	72 377
Активы, предназначенные для продажи	310	8 703	-	-	739	-	-	-	-	-	739	9 442
Итого оборотные активы	8 904	249 987	7 777	-	2 781	(245)	-	-	-	37	10 350	260 337
Внеоборотные активы												
Основные средства	16 790	471 393	1 179	(809)	17 799	-	-	-	-	(221)	17 948	489 341
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 273	35 740	-	-	1 839	-	-	-	-	-	1 839	37 579
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	168 567	-	5 435	-	-	-	-	-	174 002	174 002
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	225	-	-	-	-	-	-	2	227	227
Долгосрочные финансовые активы	6 909	193 976	(167 163)	-	(1 081)	-	-	-	-	(95)	(168 339)	25 637
Отложенные налоговые активы	172	4 829	-	1 087	2 380	-	1 883	(122)	-	(31)	5 197	10 026
Прочие внеоборотные активы	712	19 990	(6 542)	-	-	(1 696)	-	-	-	56	(8 182)	11 808
Итого внеоборотные активы	25 856	725 928	(3 734)	278	26 372	(1 696)	1 883	(122)	-	(289)	22 692	748 620
Итого активы	34 760	975 915	4 043	278	29 153	(1 941)	1 883	(122)	-	(252)	33 042	1 008 957

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 30 Июня 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Обязательства и капитал												
Краткосрочные обязательства												
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 164	32 680	2 078	-	-	(152)	-	-	-	(67)	1 859	34 539
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 915	81 840	(22 405)	-	-	-	-	-	-	(147)	(22 552)	59 288
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	18 951	-	-	-	-	-	-	(164)	18 787	18 787
Налог на прибыль к уплате	-	-	2 639	-	-	-	-	-	-	(5)	2 634	2 634
Прочие налоги к уплате	1 185	33 270	(2 639)	-	-	-	-	-	-	9	(2 630)	30 640
Краткосрочные резервы	-	-	5 419	-	-	-	-	-	-	466	5 885	5 885
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	140	3 931	-	-	-	-	-	-	-	581	581	4 512
Итого краткосрочные обязательства	5 404	151 721	4 043	-	-	(152)	-	-	-	673	4 564	156 285
Долгосрочные обязательства												
Долгосрочные кредиты и займы	5 919	166 181	-	-	-	(1 104)	-	-	-	(3)	(1 107)	165 074
Отложенные налоговые обязательства	830	23 303	-	1 012	(58)	137	-	-	-	44	1 135	24 438
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные резервы	406	11 399	5 756	-	-	-	-	887	-	(80)	6 563	17 962
Прочие долгосрочные обязательства	273	7 665	(5 756)	-	-	-	-	-	-	(156)	(5 912)	1 753
Итого долгосрочные обязательства	7 428	208 548	-	1 012	(58)	(967)	-	887	-	(195)	679	209 227
Капитал												
Уставный капитал	2	56	-	-	42	-	-	-	-	-	42	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 263)	-	-	93	-	-	-	-	-	93	(1 170)
Добавочный капитал	717	20 130	-	-	(11 156)	-	-	-	-	-	(11 156)	8 974
Нераспределенная прибыль	20 078	563 706	-	(734)	36 544	(822)	(5 819)	(1 009)	-	3 168	31 328	595 034
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	7 702	-	-	(2 717)	4 985	4 985
Итого акционерный капитал	20 752	582 629	-	(734)	25 523	(822)	1 883	(1 009)	-	451	25 292	607 921
Неконтролирующая доля участия	1 176	33 017	-	-	3 688	-	-	-	-	(1 181)	2 507	35 524
Итого капитал	21 928	615 646	-	(734)	29 211	(822)	1 883	(1 009)	-	(730)	27 799	643 445
Итого обязательства и капитал	34 760	975 915	4 043	278	29 153	(1 941)	1 883	(122)	-	(252)	33 042	1 008 957

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 30 Сентября 2011	ОПБУ США (USD)	Корректировки									Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Активы												
Оборотные активы												
Денежные средства и их эквиваленты	1 459	46 506	-	-	-	-	-	-	-	24	24	46 530
Краткосрочные финансовые активы	253	8 064	3 666	-	-	-	-	-	-	14	3 680	11 744
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 975	94 828	(31 174)	-	-	-	-	-	-	443	(30 731)	64 097
Товарно-материальные запасы	2 116	67 448	-	-	(2 298)	-	-	-	-	-	(2 298)	65 150
Переплата по налогу на прибыль	-	-	5 993	-	-	-	-	-	-	(15)	5 978	5 978
Прочие оборотные активы	1 179	37 581	34 744	-	(958)	(604)	-	-	-	-	33 182	70 763
Активы, предназначенные для продажи	307	9 786	-	-	(313)	-	-	-	-	-	(313)	9 473
Итого оборотные активы	8 289	264 213	13 229	-	(3 569)	(604)	-	-	-	466	9 522	273 735
Внеоборотные активы												
Основные средства	17 594	560 811	1 339	(23 525)	(16 226)	-	-	-	-	63	(38 349)	522 462
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 263	40 258	-	-	(891)	-	-	-	-	-	(891)	39 367
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	191 856	-	(16 448)	-	-	-	-	-	175 408	175 408
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	191	-	-	-	-	-	-	(6)	185	185
Долгосрочные финансовые активы	6 894	219 747	(200 271)	-	(1 839)	-	-	-	-	31	(202 079)	17 668
Отложенные налоговые активы	160	5 100	-	1 295	2 632	-	3 259	(148)	-	10	7 048	12 148
Прочие внеоборотные активы	516	16 448	(1 530)	-	-	(1 695)	-	-	-	118	(3 107)	13 341
Итого внеоборотные активы	26 427	842 364	(8 415)	(22 230)	(32 772)	(1 695)	3 259	(148)	-	216	(61 785)	780 579
Итого активы	34 716	1 106 577	4 814	(22 230)	(36 341)	(2 299)	3 259	(148)	-	682	(52 263)	1 054 314

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 30 Сентября 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Обязательства и капитал												
Краткосрочные обязательства												
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 328	42 330	1 849	-	-	(423)	-	-	-	(45)	1 381	43 711
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 917	61 104	(23 906)	-	-	-	-	-	-	727	(23 179)	37 925
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	20 145	-	-	-	-	-	-	1 557	21 702	21 702
Налог на прибыль к уплате	-	-	1 849	-	-	-	-	-	-	1	1 850	1 850
Прочие налоги к уплате	1 041	33 182	(1 849)	-	-	-	-	-	-	(13)	(1 862)	31 320
Краткосрочные резервы	-	-	6 726	-	-	-	-	-	-	2	6 728	6 728
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	117	3 729	-	-	-	-	-	-	-	528	528	4 257
Итого краткосрочные обязательства	4 403	140 345	4 814	-	-	(423)	-	-	-	2 757	7 148	147 493
Долгосрочные обязательства												
Долгосрочные кредиты и займы	5 277	168 205	-	-	-	(816)	-	-	-	(4)	(820)	167 385
Отложенные налоговые обязательства	859	27 381	-	931	(2 661)	212	-	-	-	(19)	(1 537)	25 844
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	9 531	-	-	-	-	-	-	(3)	9 528	9 528
Долгосрочные резервы	386	12 304	6 120	-	-	-	-	943	-	(78)	6 985	19 289
Прочие долгосрочные обязательства	555	17 691	(15 651)	-	-	-	-	-	-	(68)	(15 719)	1 972
Итого долгосрочные обязательства	7 077	225 581	-	931	(2 661)	(604)	-	943	-	(172)	(1 563)	224 018
Капитал												
Уставный капитал	2	64	-	-	34	-	-	-	-	-	34	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 434)	-	-	264	-	-	-	-	-	264	(1 170)
Добавочный капитал	715	22 791	-	-	(14 002)	-	-	-	-	-	(14 002)	8 789
Нераспределенная прибыль	21 349	680 502	-	(23 161)	(20 035)	(1 272)	10 265	(1 091)	-	(4 891)	(40 185)	640 317
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	(7 006)	-	-	1 906	(5 100)	(5 100)
Итого акционерный капитал	22 021	701 923	-	(23 161)	(33 739)	(1 272)	3 259	(1 091)	-	(2 985)	(58 989)	642 934
Неконтролирующая доля участия	1 215	38 728	-	-	59	-	-	-	-	1 082	1 141	39 869
Итого капитал	23 236	740 651	-	(23 161)	(33 680)	(1 272)	3 259	(1 091)	-	(1 903)	(57 848)	682 803
Итого обязательства и капитал	34 716	1 106 577	4 814	(22 230)	(36 341)	(2 299)	3 259	(148)	-	682	(52 263)	1 054 314

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Сверка акционерного капитала на 31 Декабря 2011	ОПБУ США (USD)	Корректировки									Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
		ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Активы												
Оборотные активы												
Денежные средства и их эквиваленты	914	29 427	-	-	-	-	-	-	-	8	8	29 435
Краткосрочные финансовые активы	529	17 032	1 932	-	-	-	-	-	-	(13)	1 919	18 951
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 562	114 683	(43 851)	-	-	-	-	-	-	(52)	(43 903)	70 780
Товарно-материальные запасы	2 343	75 435	-	-	(1 234)	-	-	-	-	-	(1 234)	74 201
Переплата по налогу на прибыль	-	-	12 267	-	-	-	-	-	-	110	12 377	12 377
Прочие оборотные активы	1 642	52 866	37 605	-	(66)	(887)	-	-	-	-	36 652	89 518
Активы, предназначенные для продажи	81	2 608	-	-	(579)	-	-	-	-	-	(579)	2 029
Итого оборотные активы	9 071	292 051	7 953	-	(1 879)	(887)	-	-	-	53	5 240	297 291
Внеоборотные активы												
Основные средства	19 313	621 803	1 352	(28 417)	(19 682)	-	-	-	-	(74)	(46 821)	574 982
Деловая репутация и прочие нематериальные активы	1 275	41 050	-	-	(856)	-	-	-	-	-	(856)	40 194
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые компании	-	-	195 269	-	(19 954)	-	-	-	-	-	175 315	175 315
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	225	-	-	-	-	-	-	(6)	219	219
Долгосрочные финансовые активы	6 453	207 761	(196 042)	-	(2 269)	-	-	-	-	37	(198 274)	9 487
Отложенные налоговые активы	214	6 890	-	(460)	1 774	-	3 649	175	-	(94)	5 044	11 934
Прочие внеоборотные активы	357	11 494	(1 578)	-	-	(1 411)	-	-	-	232	(2 757)	8 737
Итого внеоборотные активы	27 612	888 998	(774)	(28 877)	(40 987)	(1 411)	3 649	175	-	95	(68 130)	820 868
Итого активы	36 683	1 181 049	7 179	(28 877)	(42 866)	(2 298)	3 649	175	-	148	(62 890)	1 118 159

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка акционерного капитала на 31 Декабря 2011	Корректировки										Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки		
Обязательства и капитал												
Краткосрочные обязательства												
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных займов и кредитов	1 277	41 114	3 574	-	-	(368)	-	-	-	10	3 216	44 330
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 126	68 449	(26 790)	-	-	-	-	-	-	(463)	(27 253)	41 196
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	23 246	-	-	-	-	-	-	1 919	25 165	25 165
Налог на прибыль к уплате	-	-	1 996	-	-	-	-	-	-	(2)	1 994	1 994
Прочие налоги к уплате	997	32 100	(1 996)	-	-	-	-	-	-	(15)	(2 011)	30 089
Краткосрочные резервы	-	-	7 148	-	-	-	-	-	-	(260)	6 888	6 888
Обязательства по активам, предназначенным для продажи	17	547	-	-	-	-	-	-	-	120	120	667
Итого краткосрочные обязательства	4 417	142 210	7 178	-	-	(368)	-	-	-	1 309	8 119	150 329
Долгосрочные обязательства												
Долгосрочные кредиты и займы	5 420	174 503	3 220	-	-	(707)	-	-	-	(37)	2 476	176 979
Отложенные налоговые обязательства	1 014	32 647	-	2 805	(3 182)	245	-	-	-	(72)	(204)	32 443
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	6 858	-	-	-	-	-	-	(34)	6 824	6 824
Долгосрочные резервы	393	12 653	3 703	-	-	-	-	1 109	-	(7)	4 805	17 458
Прочие долгосрочные обязательства	493	15 873	(13 780)	-	-	-	-	-	-	(137)	(13 917)	1 956
Итого долгосрочные обязательства	7 320	235 676	1	2 805	(3 182)	(462)	-	1 109	-	(287)	(16)	235 660
Капитал												
Уставный капитал	2	64	-	-	34	-	-	-	-	-	34	98
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(45)	(1 449)	-	-	279	-	-	-	-	-	279	(1 170)
Добавочный капитал	731	23 535	-	-	(13 513)	-	-	-	-	-	(13 513)	10 022
Нераспределенная прибыль	22 824	734 844	-	(31 682)	(26 152)	(1 468)	768	(934)	-	1 571	(57 897)	676 947
Прочие резервы	-	-	-	-	-	-	2 881	-	-	(3 821)	(940)	(940)
Итого акционерный капитал	23 512	756 994	-	(31 682)	(39 352)	(1 468)	3 649	(934)	-	(2 250)	(72 037)	684 957
Неконтролирующая доля участия	1 434	46 169	-	-	(332)	-	-	-	-	1 376	1 044	47 213
Итого капитал	24 946	803 163	-	(31 682)	(39 684)	(1 468)	3 649	(934)	-	(874)	(70 993)	732 170
Итого обязательства и капитал	36 683	1 181 049	7 179	(28 877)	(42 866)	(2 298)	3 649	175	-	148	(62 890)	1 118 159

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за 3 месяца 2011 г.	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Корректировки				Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
					Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации				
Продажи	9 865	288 747	-	-	-	-	-	-	-	(436)	(436)	288 311
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(1 766)	(51 690)	(4 625)	-	-	-	-	-	-	23	(4 602)	(56 292)
Итого выручка от продаж	8 099	237 057	(4 625)	-	-	-	-	-	-	(413)	(5 038)	232 019
Расходы и прочие затраты												
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(2 224)	(65 096)	702	-	(1 309)	-	-	-	-	205	(402)	(65 498)
Производственные и операционные расходы	(695)	(20 343)	(3 951)	-	-	-	-	-	-	252	(3 699)	(24 042)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(456)	(13 347)	146	-	-	-	-	-	-	103	249	(13 098)
Транспортные расходы	(800)	(23 416)	3 220	-	-	-	-	-	-	34	3 254	(20 162)
Износ, истощение и амортизация	(424)	(12 410)	-	420	(107)	-	-	-	-	-	313	(12 097)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(1 772)	(51 866)	4 830	-	-	-	-	-	-	60	4 890	(46 976)
Затраты на геологоразведочные работы	(22)	(644)	(88)	-	-	-	-	-	-	210	122	(522)
Итого операционные расходы	(6 393)	(187 122)	4 859	420	(1 416)	-	-	-	-	864	4 727	(182 395)
Прочие доходы/ (расходы)	20	585	(176)	-	(230)	-	-	-	-	119	(287)	298
Операционная прибыль	1 726	50 520	58	420	(1 646)	-	-	-	-	570	(598)	49 922
Доходы от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	41	1 200	527	-	-	-	-	-	-	(27)	500	1 700
Прибыли/ (убыток) от курсовых разниц	166	4 859	176	-	-	-	(6 995)	-	-	5 773	(1 046)	3 813
Финансовые доходы	32	937	(527)	-	-	-	-	-	-	(34)	(561)	376
Финансовые расходы	(93)	(2 722)	(234)	-	-	(88)	-	(99)	-	124	(297)	(3 019)
Итого прочие доходы/ (расходы)	146	4 274	(58)	-	-	(88)	(6 995)	(99)	-	5 836	(1 404)	2 870
Прибыли/(убыток) до налогообложения	1 872	54 794	-	420	(1 646)	(88)	(6 995)	(99)	-	6 406	(2 002)	52 792
Расходы по текущему налогу на прибыль	(416)	(12 176)	-	-	-	-	-	-	-	20	20	(12 156)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(3)	(88)	-	204	34	(18)	-	-	-	-	220	132
Итого расходы по налогу на прибыль	(419)	(12 264)	-	204	34	(18)	-	-	-	20	240	(12 024)
Прибыли/(убыток) за период	1 453	42 530	-	624	(1 612)	(106)	(6 995)	(99)	-	6 426	(1 762)	40 768
причитающийся:												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	1 437	42 062	-	624	(1 612)	(106)	(6 995)	(99)	-	6 116	(2 072)	39 990
- Неконтролирующей доле участия	16	468	-	-	-	-	-	-	-	310	310	778

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

					Корректировки							
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
Прочий совокупный доход:												
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 478)	(3 478)	(3 478)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	7 345	-	-	-	7 345	7 345
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	7 345	-	-	(3 471)	3 874	3 874
Итого совокупный доход за период	1 453	42 530	-	624	(1 612)	(106)	350	(99)	-	2 955	2 112	44 642
причитающийся:												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	1 437	42 062	-	624	(1 612)	(106)	350	(99)	-	3 656	2 813	44 875
- Неконтролирующей доле участия	16	468	-	-	-	-	-	-	-	(701)	(701)	(233)

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за 6 месяцев 2011 г.	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презентационной валюте	Переклассификации	Оценка по условной первоначальной стоимости	Корректировки				Операции под общим контролем	Прочие корректировки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
					Оценка по исторической стоимости	Оценка по амортизированной стоимости	Хеджирование	Обяз-ства по выводу из эксплуатации				
Продажи	21 341	609 911	-	-	-	-	-	-	-	(545)	(545)	609 366
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(3 870)	(110 572)	(11 286)	-	-	-	-	-	-	(8)	(11 294)	(121 866)
Итого выручка от продаж	17 471	499 339	(11 286)	-	-	-	-	-	-	(553)	(11 839)	487 500
Расходы и прочие затраты												
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(5 284)	(150 732)	926	-	(1 820)	-	-	-	-	410	(484)	(151 216)
Производственные и операционные расходы	(1 471)	(42 060)	(8 317)	-	-	-	-	-	-	41	(8 276)	(50 336)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(854)	(24 485)	62	-	-	-	-	-	-	(303)	(241)	(24 726)
Транспортные расходы	(1 696)	(48 491)	7 726	-	-	-	-	-	-	5	7 731	(40 760)
Износ, истощение и амортизация	(929)	(26 543)	-	1 414	(709)	-	-	-	-	-	705	(25 838)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(3 885)	(111 000)	11 463	-	-	-	-	-	-	104	11 567	(99 433)
Затраты на геологоразведочные работы	(34)	(980)	(88)	-	-	-	-	-	-	187	99	(881)
Итого операционные расходы	(14 153)	(404 291)	11 772	1 414	(2 529)	-	-	-	-	444	11 101	(393 190)
Прочие доходы/ (расходы)	62	1 760	720	-	(1 035)	-	-	-	-	524	209	1 969
Операционная прибыль	3 380	96 808	1 206	1 414	(3 564)	-	-	-	-	415	(529)	96 279
Доходы от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	128	3 635	863	-	-	-	-	-	-	(16)	847	4 482
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц	60	1 893	(720)	-	-	-	(866)	-	-	7 554	5 968	7 861
Финансовые доходы	58	1 665	(863)	-	-	-	-	-	-	(47)	(910)	755
Финансовые расходы	(169)	(4 849)	(486)	-	-	(224)	-	(208)	-	84	(834)	(5 683)
Итого прочие доходы/ (расходы)	77	2 344	(1 206)	-	-	(224)	(866)	(208)	-	7 575	5 071	7 415
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3 457	99 152	-	1 414	(3 564)	(224)	(866)	(208)	-	7 990	4 542	103 694
Расходы по текущему налогу на прибыль	(729)	(20 936)	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)	(20 937)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(57)	(1 599)	-	183	(570)	(45)	-	-	-	-	(432)	(2 031)
Итого расходы по налогу на прибыль	(786)	(22 535)	-	183	(570)	(45)	-	-	-	(1)	(433)	(22 968)
Прибыль/(убыток) за период	2 671	76 617	-	1 597	(4 134)	(269)	(866)	(208)	-	7 989	4 109	80 726
причитающийся:												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	2 604	74 722	-	1 597	(4 134)	(269)	(866)	(208)	-	7 607	3 727	78 449
- Неконтролирующей доле участия	67	1 895	-	-	-	-	-	-	-	382	382	2 277

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Корректировки Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
Прочий совокупный доход:												
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 905)	(3 905)	(3 905)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	1 724	-	-	-	1 724	1 724
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	1 724	-	-	(3 898)	(2 174)	(2 174)
Итого совокупный доход за период	2 671	76 617	-	1 597	(4 134)	(269)	858	(208)	-	4 091	1 935	78 552
причитающийся:												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	2 604	74 722	-	1 597	(4 134)	(269)	858	(208)	-	4 890	2 734	77 456
- Неконтролирующей доле участия	67	1 895	-	-	-	-	-	-	-	(799)	(799)	1 096

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за 9 месяцев 2011 г.	ОПБУ США	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Корректировки		Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
					Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости						
Продажи	32 908	945 887	-	-	-	-	-	-	-	(2 282)	(2 282)	943 605
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(5 862)	(168 432)	(18 228)	-	-	-	-	-	-	770	(17 458)	(185 890)
Итого выручка от продаж	27 046	777 455	(18 228)	-	-	-	-	-	-	(1 512)	(19 740)	757 715
Расходы и прочие затраты												
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(8 149)	(233 949)	1 042	-	(58)	-	-	-	-	251	1 235	(232 714)
Производственные и операционные расходы	(2 238)	(64 338)	(13 226)	-	-	-	-	-	-	547	(12 679)	(77 017)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(1 262)	(36 336)	33	-	-	-	-	-	-	(92)	(59)	(36 395)
Транспортные расходы	(2 559)	(73 558)	12 780	-	-	-	-	-	-	314	13 094	(60 464)
Износ, истощение и амортизация	(1 454)	(41 792)	-	1 723	(195)	-	-	-	-	-	1 528	(40 264)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(6 052)	(173 943)	18 405	-	-	-	-	-	-	858	19 263	(154 680)
Затраты на геологоразведочные работы	(46)	(1 329)	(88)	-	-	-	-	-	-	(55)	(143)	(1 472)
Итого операционные расходы	(21 760)	(625 245)	18 946	1 723	(253)	-	-	-	-	1 823	22 239	(603 006)
Прочие доходы/ (расходы)	(16)	(506)	3 305	-	(1 465)	-	-	-	-	547	2 387	1 881
Операционная прибыль	5 270	151 704	4 023	1 723	(1 718)	-	-	-	-	858	4 886	156 590
Доходы от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	196	5 610	1 183	-	-	-	-	-	-	(12)	1 171	6 781
Прибыли/ (убыток) от курсовых разниц	(239)	(6 792)	(3 305)	-	-	-	14 761	-	-	(3 067)	8 389	1 597
Финансовые доходы	90	2 594	(1 183)	-	-	-	-	-	-	(41)	(1 224)	1 370
Финансовые расходы	(250)	(7 202)	(718)	-	-	(376)	-	(303)	-	48	(1 349)	(8 551)
Итого прочие доходы/ (расходы)	(203)	(5 790)	(4 023)	-	-	(376)	14 761	(303)	-	(3 072)	6 987	1 197
Прибыль/(убыток) до налогообложения	5 067	145 914	-	1 723	(1 718)	(376)	14 761	(303)	-	(2 214)	11 873	157 787
Расходы по текущему налогу на прибыль	(997)	(28 720)	-	-	-	-	-	-	-	365	365	(28 355)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(65)	(1 831)	-	(457)	673	(75)	-	-	-	-	141	(1 690)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 062)	(30 551)	-	(457)	673	(75)	-	-	-	365	506	(30 045)
Прибыль/(убыток) за период	4 005	115 363	-	1 266	(1 045)	(451)	14 761	(303)	-	(1 849)	12 379	127 742
причитающийся:												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	3 875	111 638	-	1 266	(1 045)	(451)	14 761	(303)	-	(2 134)	12 094	123 732
- Неконтролирующей доле участия	130	3 725	-	-	-	-	-	-	-	285	285	4 010

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

					Корректировки							
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
Прочий совокупный доход:												
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 981	2 981	2 981
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	(12 984)	-	-	-	(12 984)	(12 984)
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	(12 984)	-	-	2 988	(9 996)	(9 996)
Итого совокупный доход за период	4 005	115 363	-	1 266	(1 045)	(451)	1 777	(303)	-	1 139	2 383	117 746
причитающийся:												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	3 875	111 638	-	1 266	(1 045)	(451)	1 777	(303)	-	(228)	1 016	112 654
- Неконтролирующей доле участия	130	3 725	-	-	-	-	-	-	-	1 367	1 367	5 092

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)
За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

Сверка отчета о совокупном доходе за 12 месяцев 2011 г.	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Корректировки				Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
					Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации				
Продажи	44 172	1 297 666	-	-	-	-	-	-	(3 685)	(2 385)	(6 070)	1 291 596
Минус: экспортные пошлины и акцизы*	(8 092)	(238 076)	(24 568)	-	-	-	-	-	-	851	(23 717)	(261 793)
Итого выручка от продаж	36 080	1 059 590	(24 568)	-	-	-	-	-	(3 685)	(1 534)	(29 787)	1 029 803
Расходы и прочие затраты												
Закупки нефти, газа и нефтепродуктов	(10 817)	(317 272)	1 573	-	1 295	-	-	-	-	205	3 073	(314 199)
Производственные и операционные расходы	(3 039)	(89 354)	(19 316)	-	-	-	-	-	500	647	(18 169)	(107 523)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	(1 779)	(52 482)	1 345	-	-	-	-	-	156	(449)	1 052	(51 430)
Транспортные расходы	(3 391)	(99 542)	17 246	-	-	-	-	-	-	361	17 607	(81 935)
Износ, истощение и амортизация	(1 963)	(57 688)	-	(351)	1 334	-	-	-	906	-	1 889	(55 799)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(8 038)	(235 967)	24 745	-	-	-	-	-	2 155	871	27 771	(208 196)
Затраты на геологоразведочные работы	(74)	(2 203)	(88)	-	-	-	-	-	-	186	98	(2 105)
Итого операционные расходы	(29 101)	(854 508)	25 505	(351)	2 629	-	-	-	3 717	1 821	33 321	(821 187)
Прочие доходы/ (расходы)	39	1 212	1 556	-	(2 204)	-	-	-	-	361	(287)	925
Операционная прибыль	7 018	206 294	2 493	(351)	425	-	-	-	32	648	3 247	209 541
Доходы от ассоциированных и совместно контролируемых компаний	248	7 234	(97)	-	-	-	-	-	-	(263)	(360)	6 874
Прибыль/ (убыток) от курсовых разниц	(172)	(4 700)	(1 556)	-	-	-	11 170	-	31	(4 205)	5 440	740
Финансовые доходы	66	1 844	97	-	-	-	-	-	-	15	112	1 956
Финансовые расходы	(329)	(9 669)	(937)	-	-	(442)	-	(385)	(156)	143	(1 777)	(11 446)
Итого прочие доходы/ (расходы)	(187)	(5 291)	(2 493)	-	-	(442)	11 170	(385)	(125)	(4 310)	3 415	(1 876)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6 831	201 003	-	(351)	425	(442)	11 170	(385)	(93)	(3 662)	6 662	207 665
Расходы по текущему налогу на прибыль	(1 173)	(34 217)	-	-	-	-	-	-	-	489	489	(33 728)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(71)	(2 018)	-	(2 846)	(1 066)	(88)	-	-	(250)	-	(4 250)	(6 268)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 244)	(36 235)	-	(2 846)	(1 066)	(88)	-	-	(250)	489	(3 761)	(39 996)
Прибыль/(убыток) за период	5 587	164 768	-	(3 197)	(641)	(530)	11 170	(385)	(343)	(3 173)	2 901	167 669
причитающийся:												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	5 354	157 826	-	(3 197)	(641)	(530)	11 170	(385)	(374)	(3 507)	2 536	160 362
- Неконтролирующей доле участия	233	6 942	-	-	-	-	-	-	31	334	365	7 307

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Группа Газпром Нефть

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (Неаудированные)

За 3 месяца 2012 года

в млн. руб.

					Корректировки							
	ОПБУ США (USD)	ОПБУ США в презента- ционной валюте	Перекласси- фикации	Оценка по условной перво- начальной стоимости	Оценка по истори- ческой стоимости	Оценка по амортизи- рованной стоимости	Хеджи- рование	Обяз-ства по выводу из эксплуа- тации	Операции под общим контролем	Прочие корректи- ровки	Итого влияние перехода на МСФО	МСФО
Прочий совокупный доход:												
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 526	3 526	3 526
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместно контролируемых компаний	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	7	7
Операции хеджирования	-	-	-	-	-	-	(9 075)	-	-	-	(9 075)	(9 075)
Прочий совокупный доход за период	-	-	-	-	-	-	(9 075)	-	-	3 533	(5 542)	(5 542)
Итого совокупный доход за период	5 587	164 768	-	(3 197)	(641)	(530)	2 095	(385)	(343)	360	(2 641)	162 127
причитающийся:												
- Акционерам ОАО "Газпром нефть"	5 354	157 826	-	(3 197)	(641)	(530)	2 095	(385)	(343)	(1 381)	(4 382)	153 444
- Неконтролирующей доле участия	233	6 942	-	-	-	-	-	-	-	1 741	1 741	8 683

Настоящий вариант промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности представляет собой перевод оригинала, подготовленного на английском языке. Было предпринято все необходимое для обеспечения того, чтобы перевод точно отображал исходный документ. Вместе с тем, во всех случаях толкования информации, взглядов или мнений оригинальный вариант отчетности на английском языке имеет преимущество перед текстом перевода.

Офис:

ул. Почтамтская 3-5,
г. Санкт-Петербург, Российская Федерация
190000

Телефон: 7 (812) 63-31-52
Телефон горячей линии: 8-800-700-31-52
Факс: 7 (812) 363-31-51

www.gazprom-neft.ru

Управление по связям с инвесторами

Тел. +7 (812) 385-9548
Email: ir@gazprom-neft.ru