

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ОАО «Варьеганнефтегаз»
за 2013 год**

I. Общие сведения

Полное и сокращенное наименование Общества, организационно-правовая форма: Открытое акционерное общество «Варьеганнефтегаз» (далее Общество, ОАО «Варьеганнефтегаз»).

Основные виды деятельности:

- геологическое изучение недр, включая поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, поиск, разведка, разработка нефтяных и газовых месторождений;
- разведка, добыча, транспортировка, хранение, переработка и реализация полезных ископаемых, в том числе нефти, газа и нефтепродуктов, ведение связанных с этим работ;
- выполнение проектно-изыскательских работ, связанных с использованием земель;
- выполнение маркшейдерских работ, геодезической деятельности, картографической деятельности и земельно-правового обеспечения;
- инженерные изыскания, проектирование, выполнение строительно-монтажных работ;
- материально-техническое снабжение и маркетинг, складские услуги, в том числе по временному хранению таможенных грузов, погрузо-разгрузочные работы;
- производство, передача и распределение электрической и тепловой энергии;
- внешнеэкономическая, коммерческая, инвестиционная деятельность;
- осуществление любых иных видов деятельности, не запрещенных российским законодательством.

Общество зарегистрировано 24.05.1993 г.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 628464, РФ, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Радужный, 2 микрорайон, дом 21.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 628464, РФ, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Радужный, 2 микрорайон, дом 21.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Крупнейшие держатели акций:

Наименование акционера/участника	Доля участия в УК Общества (более 5%)
ОАО «РН-Холдинг»	85,04%
Novy Investments Limited	8,55%

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

Состав Совета директоров с 1 января 2013 года по 18 июня 2013 года:

ФИО	Должность
Аникина Алина Владимировна	Заместитель начальника Управления внутреннего аудита ОАО «Альфа-Банк»
Бубнов Денис Игоревич	Генеральный директор ООО «ТК ЛИДЕР»
Власов Сергей Александрович	Ведущий коммерческий аналитик, филиал компании с ограниченной ответственностью «БиПи Эксплорэйшн Оперейтинг Компани Лимитед» в г. Москва
Дребенцов Владимир Владимирович	Главный экономист по России и СНГ, Вице-президент по внешним связям, филиал компании с ограниченной ответственностью «БиПи Эксплорэйшн Оперейтинг Компани Лимитед» в г. Москва
Запольский Дмитрий Александрович	Главный финансовый контролер ОАО «Альфа-Банк»
Мауэр Кристофер Джон	Вице-президент по охране здоровья, технике безопасности и охране

(Christopher John Mawer)	окружающей среды, филиал компании с ограниченной ответственностью «БиПи Эксплорэйшн Оперейтинг Компании Лимитед» в г. Москва
Мьюир Джонатан Уильям (Muir Jonathan William)	Главный Финансовый директор ОАО «РН-ВР Менеджмент»
Пик Джон Лоренсе (John Laurence Peak)	Вице-президент по ресурсам, филиал компании с ограниченной ответственностью «БиПи Эксплорэйшн Оперейтинг Компании Лимитед» в г. Москва
Примаков Андрей Петрович	Начальник отдела корпоративной собственности Департамента корпоративной собственности Блока директора по правовым вопросам, филиал акционерного общества «Ренова Менеджмент АГ» (Швейцария) в РФ

Состав Совета директоров с 19 июня 2013 год по состоянию на отчетную дату:

ФИО	Должность
Сарычев Геннадий Иванович	Директор Департамента бурения на суше ОАО «НК «Роснефть»
Афанасьев Игорь Семенович	Директор Департамента разработки месторождений ОАО «НК «Роснефть»
Резаев Сергей Николаевич	Директор Департамента нефтепромысловых услуг и супервайзинга ОАО «НК «Роснефть»
Файзулдинов Илдар Шафигуллович	Директор Департамента собственности ОАО «НК «Роснефть»
Шашель Вадим Александрович	Директор Департамента развития нефтегаздобычи в России ОАО «НК «Роснефть»
Соколов Александр Анатольевич	Директор финансового департамента ОАО «НК «Роснефть»
Гутник Марьян Степанович	Начальник управления региональной безопасности ОАО «НК «Роснефть»

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

В отчетном году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

До 19.08.2013 г. генеральным директором Общества являлся Караваев Сергей Владимирович.

С 20.08.2013 г. исполняющим обязанности генерального директора является Онешко Игорь Владимирович, который действует по доверенности № 4д-1306 от 13.08.2013 г.

В состав Коллективного исполнительного органа (Правления) Общества по состоянию на отчетную дату входят:

ФИО	Должность
Онешко Игорь Владимирович	и.о. генерального директора, главный инженер ОАО «Варьеганнефтегаз»
Асташкин Олег Николаевич	Заместитель генерального директора по планированию, управлению эффективностью деятельности и контролю ОАО «Варьеганнефтегаз»
Буссе Александр Викторович	Заместитель Генерального директора по УСС и сервисной поддержке ОАО «Варьеганнефтегаз»
Сорокин Виктор Викторович	Заместитель генерального директора по перспективному планированию и развитию производства ОАО «Варьеганнефтегаз»

Членам Правления выплачивается заработная плата, предусмотренная трудовым договором, дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов Правления не выплачивается.

Состав Ревизионной комиссии с 1 января 2013 год по 18 июня 2013 года:

ФИО	Должность
Спесивцева Виктория Викторовна	Начальник отдела финансового планирования и отчетности ОАО «Варьеганнефтегаз»
Синагулова Надежда Владимировна	Главный специалист Департамента внешней отчетности ОАО «РН-Менеджмент»
Реутов Виталий Юрьевич	Менеджер регионального управления УВА филиала ОАО «РН-Менеджмент» «РН-Западная Сибирь» г. Нижневартовск

Состав Ревизионной комиссии с 19 июня 2013 года по состоянию на отчетную дату:

ФИО	Должность
Громова Светлана Ивановна	Начальник отдела внутреннего аудита ОАО «Самотлорнефтегаз»
Титов Антон Анатольевич	Руководитель направления Департамента аудита разведки и добычи Управления внутреннего аудита ОАО «РН-Менеджмент»
Шеин Максим Владимирович	Менеджер Управления аудита разведки и добычи ОАО «НК «Роснефть»

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества может быть выплачено вознаграждение в размере, определяемом Общим собранием акционеров. В отчетном году дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии не выплачивалось.

По состоянию на 31.12.2013 г. общая численность сотрудников составила 1 241 человек (на 31.12.2012 г. – 1 212 человек, на 31.12.2011 г. – 1 170 человек).

Решением общего собрания акционеров от 19.06.2013 г. аудитором Общества утверждено ООО «Эрнст энд Янг».

Лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев именных ценных бумаг Общества является ЗАО «Иркол».

Место нахождения: 125284, г. Москва ул. Беговая, д. 3, стр. 1.

Лицензия номер 10-000-1-00250 от 09.08.2002, дата окончания действия – бессрочная, наименование органа, выдавшего лицензию – ФКЦБ (ФСФР) России.

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента – 26.04.2005 г.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества:

ООО «РН-Бизнессервис» на основании договора № РНБС-02-0250/13/ВНГ-5-0153/14 от 01.01.2014 г., в лице заместителя регионального финансового директора РУЦ в г. Нижневартовск Е.Н. Гориной (доверенность № 3С-1501 от 25.12.2013 г.).

Обыкновенные и привилегированные акции ОАО «Варьеганнефтегаз» допущены к торгам в Открытом акционерном обществе «Московская биржа» без прохождения процедуры листинга.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2013 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;
- финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили за 1 доллар США на 31.12.2013 г. – 32,7292 руб. (31.12.2012 г. – 30,3727 руб., 31.12.2011 г. – 32,1961 руб.), за 1 евро на 31.12.2013 г. – 44,9699 руб. (31.12.2012 г. – 40,2286 руб., 31.12.2011 г. – 41,6714 руб.). Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом:

- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания;
- прочие исключительные права и нематериальные активы.

Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

- исключительные права на товарный знак – 10 лет;
- прочие исключительные права и нематериальные активы – срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива, но не менее 2 лет.

Общество не владеет нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение не проводилась в силу отсутствия признаков их обесценения.

5. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

5.1. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету до 01.01.2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств. По указанным объектам амортизация начисляется в порядке, установленном для

объектов основных средств. В бухгалтерском балансе указанные объекты показаны по их первоначальной стоимости за минусом суммы начисленной амортизации.

Основные средства, полученные безвозмездно (по договору дарения), приняты к учету по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве объектов основных средств.

Основные средства, выявленные при инвентаризации, приняты к учету по текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету в качестве объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости (объекты, приобретенные до 01.01.1997 г. – по восстановительной стоимости) за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях реконструкции и модернизации объектов.

Расходы на зарезку боковых стволов, проведенную в связи с предельной обводненностью пласта в результате закачки в него воды через нагнетательные скважины в период эксплуатации месторождения, в связи с естественным истощением запасов нефти, с целью восстановления ранее ликвидированных или законсервированных скважин из бездействующего фонда рассматриваются как расходы на реконструкцию и относятся на увеличение первоначальной стоимости скважины.

Затраты на зарезку боковых стволов, проведенную на технически неисправных и аварийных скважинах при нормальной работе пласта, а также в связи с предельной обводненностью пласта, образовавшейся в результате прорыва пластовых вод, являются капитальным ремонтом и признаются в расходах отчетного периода.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г., амортизация начисляется по единым нормам амортизационных начислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002 г. начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств.

Амортизация автотранспортных средств на основе фактического пробега начисляется только для транспортных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2004 г.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого режима эксплуатации (количества смен), ожидаемой производительности или мощности, естественных условий, влияния агрессивной среды и других факторов, оказывающих влияние на срок использования объекта.

Срок службы приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности, срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим собственником и иных факторов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	До 01.01.2002 г.	С 01.01.2002 г.
Здания	50	20-50
Сооружения	3-90	1-31
Машины и оборудование	7-10	2-15
Транспортные средства	7-10	5-15
Прочие	3-10	1-5

Амортизация не начисляется по:

- объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 01.01.2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах основных средств отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к отчетности в количественном выражении (размер арендованной площади в кв. м, месторасположение арендованного объекта и т.п.).

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статьям «Нематериальные активы», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих капитальных вложений.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей учета финансовых вложений является общая сумма вклада (акции, доли) по вкладам в уставные (складочные) капиталы.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но отмечается устойчивое существенное снижение стоимости, характеризующееся одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений, отражаются в отчетности за минусом сформированного резерва под снижение стоимости финансовых вложений.

При выбытии финансовые вложения в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются следующим способом:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и ценные бумаги, обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений;
- ценные бумаги, не обладающие индивидуально определенными признаками, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются лицензии, выданные на срок более 12 месяцев; программные продукты, которые предполагалось использовать в течение срока более 12 месяцев, катализаторы со сроком службы 12 месяцев, расходы по созданию оценочных обязательств по ликвидации основных средств в дисконтированной оценке, прочие активы.

Результаты трехмерных сейсмических исследований (3D-сеймика), проводимых с целью получения доступа к существующим доказанным неразработанным запасам или для увеличения извлекаемости запасов (т.е. для последующего бурения эксплуатационных скважин или повышения уровня добычи из уже существующих скважин) включаются в состав прочих внеоборотных активов. До момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи на участке недр расходы по 3D-сеймике признаются расходами по обычным видам деятельности в соответствии с положениями учетной политики по учету и отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности поисковых активов.

В отчетности прочие внеоборотные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм, списанных на расходы.

Стоимость таких активов списывается на расходы равномерно, исходя из следующих сроков полезного использования:

- программное обеспечение, кроме исключительных прав – исходя из предполагаемого срока полезного использования;
- лицензии – в течение срока действия лицензии. Если лицензия бессрочная – срок определяется на основе оценки предполагаемого срока полезного использования актива. Результаты сейсмических исследований признаются в расходах пропорционально объему продукции по формуле: Добыча за отчетный период (тыс. тонн) / (Доказанные освоенные запасы на конец периода + Добыча за период (тыс. тонн)).

В составе прочих внеоборотных активов отражаются авансы по капитальному строительству, работы по которому либо уже начаты, либо находятся в стадии разработки проекта. Такой порядок, хотя и является отступлением от действующих правил, по мнению руководства Общества, обеспечивает достоверное отражение имущественного состояния Общества, поскольку данные авансы носят долгосрочный характер и предназначены для приобретения и/или строительства основных средств.

8. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Транспортно-заготовительные расходы распределяются между числящимися в остатках и использованными/проданными материально-производственными запасами.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов, если она ниже фактической себестоимости. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материально-производственных запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценка нефти при списании производится по средней себестоимости.

Оценка прочих запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Списание выявленных в результате инвентаризации недостач запасов, а также запасов, потерявших потребительские свойства, производится по их фактической себестоимости.

Незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи.

Незавершенное производство и готовая продукция оценены по фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

В составе готовой продукции отражены остатки нефти, прочая продукция Общества.

Стоимость отгруженной продукции учитывается в составе товаров отгруженных по фактической себестоимости до момента, когда риски и выгоды перешли к покупателю, и Общество больше не контролирует проданные активы.

Технологические потери готовой продукции при добыче и транспортировке (при производстве), а также готовая продукция, используемая на собственные нужды, списываются по учетной цене (фактическая себестоимость нефти/газа на начало отчетного месяца) в себестоимость готовой продукции (нефть и газ). Информация об учетной цене ежемесячно предоставляется планово-экономической службой.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв сомнительных долгов сформирован по задолженности покупателей, прочих дебиторов, авансам выданным в разрезе контрагентов и договоров на основании результатов инвентаризации.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника. В составе дебиторской задолженности также отражаются авансовые платежи, связанные с выплатами по отпускам, предоставленным авансом, то есть до того момента, когда у сотрудника возникло право на отпуск в соответствии с законодательством РФ о труде. Данные расходы подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

10. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета НДС, акцизов, страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих, а также инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- потоки денежных средств от операций с иностранной валютой;
- потоки денежных средств по предоставленным работникам Общества займам (ссудам);
- проценты к получению по остаткам на счетах в банках;
- расчеты за спецодежду, возмещение материального ущерба.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- при агентской / комиссионной схеме взаимоотношений у агента/комиссионера: потоки денежных средств, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков при условии, что поступления и платежи относятся к одному виду. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в том числе отражаются расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в учредительных документах в сумме номинальной стоимости акций.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную при переоценках, последняя из которых была проведена в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.1996 г. N 1442 «О переоценке основных фондов в 1997 г.».

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами. Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в составе строки 2350 «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах. Величина оценочного обязательства по рекультивации и восстановлению земель определена исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при восстановлении земель, состояние которых нарушено.

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств (ОЛОС)

Величина оценочного обязательства по ликвидации основных средств (в отношении объектов, при ликвидации которых необходимо выполнение работ по утилизации материалов и восстановлению земельного участка) определена исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при демонтаже объектов основных средств и восстановлении природных ресурсов на занимаемых ими участках.

ОЛОС признается Обществом по нефтегазовым активам, ликвидация которых влечет существенные расходы. Краткосрочная часть ОЛОС представляет собой оценку менеджментом Общества расходов по ликвидации нефтегазовых активов, которые будут понесены в году, следующем за отчетным.

Расходы, за счет которых был создан ОЛОС (актив ОЛОС), учитываются в общей сумме в составе прочих внеоборотных активов.

Увеличение или уменьшение размера ОЛОС, признанного в предыдущие периоды, включается в отчете о финансовых результатах в состав расходов по обычным видам деятельности.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль и его отражение в бухгалтерском учете производится ежемесячно на основании данных налогового, сформированных по графику быстрого закрытия.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

15. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного изготовления, а также доходы по договорам аренды основных средств.

Выручка от продажи готовой продукции, товаров и других активов (далее товаров) признается, когда удовлетворены все перечисленные ниже условия:

- Общество перевело на покупателя значительные риски и выгоды, связанные с собственностью на товары;
- Общество больше не участвует в управлении активом в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары;
- Сумму выручки можно надежно оценить (цена продавца фиксирована или определяема);

- Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию (есть убедительные свидетельства существования договорённости и поставки товаров или услуг);
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

В отчетности выручка отражена с учетом таможенной пошлины, уплаченной при экспорте готовой продукции, товаров, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор коммерческой концессии;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- положительные курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- иные доходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

16. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, продажей товаров, продукции собственного изготовления и сдачей в аренду объектов основных средств.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на приемку, хранение и отпуск основных средств и материалов, а также их последующую транспортировку от склада до месторождения признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу, таможенная пошлина, связанная с экспортом. Коммерческие расходы

признаются в расходах на продажу продукции списываются полностью в периоде признания расходов.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (за исключением основных средств, предоставленных в аренду), включая договор коммерческой концессии;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- отрицательные курсовые разницы;
- отчисления в резервы под обесценение финансовых вложений;
- расходы на формирование резерва сомнительных долгов;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости материалов, готовой продукции, товаров;
- расходы на благотворительную деятельность;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- расходы по договорам цессии;
- суммы незарезервированной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- активы, переданные безвозмездно, в т. ч. по договору дарения;
- недостачи и потери от порчи материальных ценностей;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- иные расходы.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

17. Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий сотрудников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества;
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдения действующего законодательства РФ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства:

- Существование или возникновение – активы, обязательства и доля собственника существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода.
- Полнота – все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме.
- Права и обязательства – активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства компании на определенную дату.
- Оценка или распределение – элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах компании.
- Представление и раскрытие данных – статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы.
- Сохранность активов / мошенничество – обеспечивается необходимый уровень сохранности активов компании и гарантий ее интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций. Не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами компании.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии с стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность системы контролей и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;
- профессионализм (компетентность сотрудников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями, кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжение руководства, а также позволяют управлять и минимизировать риски, связанные с достижением Общества поставленных целей. К ним относятся:

- разграничение обязанностей сотрудников Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- график документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности:

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;
- обеспечение защиты информации, включая обеспечение контроля доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проведение тренингов для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

18. Изменения в учетной политике Общества

18.1. Изменения в учетной политике в 2014 г.

В связи с завершением сделки по приобретению активов группы ТНК-ВР компанией ОАО «НК «Роснефть» в 2013 году бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2014 год будет формироваться в соответствии с корпоративными учетными принципами ОАО «НК «Роснефть».

Существенными изменениями учетной политики для целей составления отчетности Общества за 2014 год по сравнению с 2013 годом являются:

- капитализация затрат на строительство поисково-оценочных/разведочных скважин в стоимости поисковых материальных активов;
В настоящий момент Общество не может оценить влияние данного изменения учетной политики на отчетность за 2014 год.
- списание стоимости лицензий на право пользования недрами с применением потонного способа пропорционально объему добычи нефти и газа;
В настоящий момент Общество не может оценить влияние данного изменения учетной политики на отчетность за 2014 год.
- списание затрат на проведение 3D-сейсмики в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода;
По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года в составе прочих внеоборотных активов отражена 3D-сейсмика в поддержку разработки в сумме 121 732 тыс. руб. и 133 843 тыс. руб., соответственно.

При изменении учетной политики, вступающем в силу с 2014 года, суммы затрат на 3D-сейсмику будут списаны на расходы по обычным видам деятельности ретроспективно, начиная с 1 января 2013 года (первая дата, представленная в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год). Таким образом, показатель строки прочие внеоборотные активы бухгалтерского баланса будет уменьшен на суммы, соответствующие объему актива 3D-сейсмики, отраженного в данной строке по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года.

В случае изменения требований нормативных актов к порядку формирования и представления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, организация внесет соответствующие изменения при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 год.

19. Данные прошлых отчетных периодов

19.1. Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные изменениями учетной политики на 2013 г.

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2012 года» и «На 31 декабря 2011 года» бухгалтерского баланса, а также показатели других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

1. Изменения в подходе к отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности расходов сумму полученной и уплаченной таможенной пошлины. В соответствии с требованиями группы Роснефть, сумма вывозных таможенных пошлин в связи с перемещением товаров через границу, ранее уменьшающая строку 2110 «Выручка», отражены в строке 2210 «Коммерческие расходы», что влечет за собой необходимость корректировки данных сравнительных периодов (корректировка №1).

2. **Корректировка сумм дебиторской и кредиторской задолженностей вследствие изменения подхода к раскрытию дебиторской задолженности перед ОАО «РН-Холдинг», возникающей по агентскому договору реализации нефти в бухгалтерской (финансовой) отчетности.** В соответствии с требованиями группы Роснефть, начиная с 2013 года данные по дебиторской и кредиторской задолженностям отражаются в Бухгалтерском балансе в развернутом виде, т.е. без сворачивания встречных требований, что обусловило необходимость корректировки соответствующих показателей 2012 г. и 2011 г. (корректировка № 2).

19.2. Корректировки в связи с исправлением ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2011, 2012 годы. Основания корректировок и информация об их влиянии на сравнительные данные приведены ниже.

3. В отчетном году была произведена корректировка величины оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды вследствие проведенной инвентаризации и обнаружения дополнительных объектов, по которым данное обязательство должно было быть начислено в предыдущие периоды. В результате проведенной инвентаризации активов и обязательств Общества за 2013 год, были выявлены дополнительные объекты экологических загрязнений, которые подлежат ликвидации в будущем, но не были включены в расчет вышеуказанного обязательства.
Указанные ошибки привели к увеличению оценочного значения экологического обязательства на сумму 158 061 тыс. руб. и уменьшению показателя нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе на сумму 174 968 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2012 г. и на 167 780 тыс. руб. и 141 882 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2011 г., соответственно. Также указанная корректировка привела к увеличению отложенных налоговых активов в сумме 14 964 тыс. руб. и 15 322 тыс. руб. за 2012 г. и 2011 г. и к увеличению отложенных налоговых обязательств в сумме 43 085 тыс. руб. и 1 079 тыс. руб. за 2012 г. и 2011 г. соответственно (корректировка № 3).

Результаты корректировок сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменениями в подходе к представлению и исправлению существенных ошибок прошлых лет представлены в таблице:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки бухгалтерского баланса на 31.12.2011 г.					
1150	Основные средства	16 395 284	3	11 655	16 406 939
1180	Отложенные налоговые активы	348 514	3	15 322	363 836
1230	Дебиторская задолженность, в том числе:	5 284 036	2	846 917	6 130 953
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(13 851 430)	3	141 882	(13 709 548)
1420	Отложенные налоговые обязательства	(798 185)	3	(1 079)	(799 264)
1430	Оценочные обязательства	(878 245)	3	(167 780)	(1 046 025)
1520	Кредиторская задолженность	(5 445 857)	2	(846 917)	(6 292 774)
3600	Чистые активы	16 138 198	3	(141 882)	15 996 316
Корректировки бухгалтерского баланса на 31.12.2012 г.					
1150	Основные средства	18 847 299	3	11 214	18 858 513
1180	Отложенные налоговые активы	421 064	3	14 964	436 028
1230	Дебиторская задолженность, в том числе	3 184 031	2	22 847	3 206 878
1232	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	3 164 054	2	22 847	3 186 901
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(14 895 508)	3	174 968	(14 720 540)
1420	Отложенные налоговые обязательства	(1 241 300)	3	(43 085)	(1 284 385)
1430	Оценочные обязательства	(789 648)	3	(158 061)	(947 709)
1520	Кредиторская задолженность	(4 045 171)	2	(22 847)	(4 068 018)
3600	Чистые активы	17 164 969	3	(174 968)	16 990 001
Корректировки отчета о финансовых результатах за 2012 г.					
2110	Выручка	21 681 406	1	3 608 707	25 290 113
2120	Себестоимость продаж	(17 162 796)	3	2 209	(17 160 587)
2100	Валовая прибыль (убыток)	4 518 610		3 610 916	8 129 526
2210	Коммерческие расходы	(673 993)	1	(3 608 707)	(4 282 700)
2220	Управленческие расходы	(2 359 143)	3	3 885	(2 355 258)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	1 485 474		6 094	1 491 568
2340	Прочие доходы	150 340	3	283	150 623
2350	Прочие расходы	(343 013)	3	2 901	(340 112)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 292 810		9 278	1 302 088
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	(333 628)	3	(1 125)	(334 753)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	36 214	3	(358)	35 856
2463	Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	(109 486)	3	(40 881)	(150 367)
2400	Чистая прибыль	1 027 470		(33 086)	994 384
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	56,79		(1,83)	54,96
Корректировка показателей отчета о движении капитала на 31 декабря 2011 г.					
3100	Величина капитала на 31 декабря 2011	16 061 756	3	(141 882)	15 919 874
Корректировка показателей отчета о движении капитала на 31 декабря 2012 г.					
3100	Величина капитала на 31 декабря 2012	17 089 226	3	(174 968)	16 914 258

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Далее представлено раскрытие наличия и движения основных средств.

тыс. руб.

Группы объектов основных средств	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
		Перво- начальная стоимость	Накопленная амортизация		Перво- начальная стоимость	Выбыло		Начислено амортизации	Перво- начальная стоимость	Накопленная амортизация
						Перво- начальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства всего	2013	32 348 750	(15 207 368)	4 783 186	(319 428)	305 434	(2 458 499)	36 812 508	(17 360 433)	
	2012	28 655 191	(13 508 913)	4 255 286	(561 727)	529 914	(2 228 369)	32 348 750	(15 207 368)	
	2013	655 835	(226 446)	1 962	(9 229)	8 740	(28 536)	648 568	(246 242)	
	2012	664 605	(206 263)	4 638	(13 408)	9 316	(29 499)	655 835	(226 446)	
Здания	2013	26 503 652	(11 636 259)	4 046 399	(8 898)	4 988	(1 803 008)	30 541 153	(13 434 279)	
	2012	23 028 934	(10 055 023)	3 491 581	(16 863)	8 754	(1 589 990)	26 503 652	(11 636 259)	
	2013	5 009 972	(3 223 150)	724 522	(282 754)	273 894	(609 042)	5 451 740	(3 558 298)	
Машины и оборудование	2012	4 781 722	(3 126 469)	738 835	(510 585)	494 171	(590 852)	5 009 972	(3 223 150)	
	2013	25 275	(17 764)	2 013	(1 260)	691	(3 219)	26 028	(20 292)	
	2012	29 602	(17 357)	240	(4 567)	3 010	(3 417)	25 275	(17 764)	
Транспортные средства	2013	154 016	(103 749)	8 290	(17 287)	17 121	(14 694)	145 019	(101 322)	
	2012	150 328	(103 801)	19 992	(16 304)	14 663	(14 611)	154 016	(103 749)	

Первоначальная стоимость объектов основных средств, переведенных на консервацию, составила 1 711 227 тыс. руб. на 31.12.2013 г. (1 247 787 тыс. руб. на 31.12.2012 г., 1 003 879 тыс. руб. на 31.12.2011 г.). Накопленная амортизация объектов основных средств, переведенных на консервацию, составила 677 399 тыс. руб. на 31.12.2013 г. (466 583 тыс. руб. на 31.12.2012 г., 105 973 тыс. руб. на 31.12.2011 г.).

В состав основных средств включены объекты недвижимости, принятые в установленном порядке в эксплуатацию, право собственности на которые не зарегистрировано по состоянию на 31.12.2011 г., 31.12.2012 г. и 31.12.2013 г.

В таблице отражена информация о законченных строительством и принятых в эксплуатацию объектах основных средств, требующих государственной регистрации, документы по которым не переданы на регистрацию государственными органами:

Объект	На 31.12.2011 г.		На 31.12.2012 г.		На 31.12.2013 г.	
	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации
Основные средства	2 665 593	(172 407)	1 826 065	(67 427)	3 117 746	(97 951)

тыс. руб.

Часть объектов основных средств Общества находится в общей долевой собственности с другими организациями на основании Договора долевого инвестирования от 08.01.2007 г. № ТБХ-1326/07/ВНГ-5-347/08 с ОАО «РН-Холдинг».

Согласно указанному договору стороны принимают совместное участие в финансировании строительства буровых скважин, автомобильных дорог и иных объектов на территории Верхнее-Коликеганского месторождения в рамках реализации инвестиционного проекта «Обеспечение развития нефтедобывающего комплекса в Тюменской области путем вовлечения в разработку трудноизвлекаемых запасов на истощенных месторождениях Тюменской области, запасов углеводородов в Уватском районе и внедрения новых технологий».

В соответствии с Учетной политикой Общества основные средства отражались в учете в стоимости, соответствующей доле Общества. В доле, принадлежащей соинвесторам, такие основные средства отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество несет расходы в виде компенсации соинвестору ОАО «РН-Холдинг» за пользование долей в этих объектах, принадлежащей соинвестору ОАО «РН-Холдинг». Стоимость и укрупненная группировка объектов основных средств, находящихся в общей долевой собственности: общая стоимость объектов основных средств долевой собственности, доля Общества в долевой собственности (на 31.12.2011 г., 31.12.2012 г. и 31.12.2013 г.) по первоначальной стоимости отражены в таблице:

Группы объектов основных средств, находящиеся в общей долевой собственности	Общая стоимость			Стоимость доли в общей собственности		
	На 31.12.13 г.	На 31.12.12 г.	На 31.12.11 г.	На 31.12.13 г.	На 31.12.12 г.	На 31.12.11 г.
Скважины	1 735 286	775 563	1 007 102	1 075 600	340 494	446 615

тыс. руб.

На 31.12.2013 г. изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции составило 789 978 тыс. руб. (на 31.12.2012 г. и на 31.12.2011 г. 628 243 тыс. руб. и 178 118 тыс. руб. соответственно), частичной ликвидации составило 7 621 тыс. руб. (на 31.12.2012 г. и на 31.12.2011 г. 103 058 тыс. руб. и 58 918 тыс. руб. соответственно).

Информация об использовании основных средств:

тыс. руб.

Группы объектов основных средств	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Передано в аренду объектов основных средств	155 355	76 313	219 667
Здания	72 791	64 004	94 520
Сооружения	37 817	2 348	34 425
Машины и оборудование	39 116	9 700	78 609
Прочее	5 631	261	12 113
Переведено основных средств на консервацию	1 711 227	1 247 787	1 003 879
Получено объектов основных средств в аренду	1 284 947	1 059 404	933 734
Земельные участки	1 128 698	952 551	857 951
Прочее	156 249	106 853	75 783

На 31.12.2013 г. в составе основных средств числятся объекты, предоставленные Обществом за плату во временное пользование, на сумму 155 355 тыс. руб. (на 31.12.2012 г. – 76 313 тыс. руб., на 31.12.2011 г. – 219 667 тыс. руб.). Указанные объекты не отражены в составе доходных вложений в материальные ценности, поскольку их использование продолжает формировать доходы в пользу Общества. На момент составления годовой отчетности наличие объектов основных средств подтверждено инвентаризацией, проведенной на дату 01.10.2013 г.

Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение групп объектов незавершенных капитальных вложений приведены в таблице.

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало года	Изменение за период		На конец периода
			Затраты за период	Списано	
	2013	1 717 131	5 495 060	(28 166)	2 487 025
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств	2012	1 260 661	4 980 827	(30 349)	1 717 131
Вложения в оборудование, требующее монтажа	2013	568 873	316 365	(2 254)	789 958
	2012	30 409	781 347	-	568 873
	2013	384 329	2 972 786	(2 729)	482 161
Вложения в объекты бурения	2012	148 616	685 584	(675)	384 329
	2013	572 083	673 301	(18 401)	525 900
Вложения в объекты строительства	2012	557 408	1 198 139	(17 266)	572 083
Вложения в объекты реконструкции (модернизации)	2013	57 097	15 252	-	61 175
	2012	130 853	566 895	(12 408)	57 097
	2013	88 635	576 243	(4 276)	73 239
Вложения в приобретение готовых ОС	2012	97 236	1 391 873	-	88 635
	2013	46 114	941 113	(506)	554 592
Зарезка боковых стволов	2012	296 139	356 989	-	46 114

тыс. руб.

В целях развития нефтедобывающего комплекса в Тюменской области Общество приняло участие в инвестировании строительства объектов, расположенных в Ханты-Мансийском округе, совместно с ОАО «РН-Холдинг».

В составе незавершенного строительства отражены объекты, строящиеся в соответствии с договором долевого строительства с ОАО «РН-Холдинг», в стоимости доли Общества. После регистрации государственного права собственности на доли в объектах, построенных в рамках долевых договоров, заключенных с ОАО «РН-Холдинг», объекты приобретаются Обществом у соинвестора.

Стоимость доли Общества в объектах незавершенного долевого строительства представлена в таблице:

Наименование объектов долевого строительства	тыс. руб. Стоимость доли в общей стоимости		
	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2013 г.
Скважины Верхнеколик-Еган	80 212	380	41 415

В составе строки 1151 бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2013 г. отражено оборудование, требующее монтажа, в сумме 789 959 тыс. руб. (на 31.12.2012 г. тыс. руб. – 568 873 тыс. руб., на 31.12.2011 г. – 30 409 тыс. руб.).

На момент составления годовой отчетности наличие объектов незавершенных капитальных вложений подтверждено инвентаризацией, проведенной на дату 01.10.2013 г.

2. Финансовые вложения

тыс. руб.

Финансовые вложения по видам	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Перво-начальная стоимость	Обесценение	Поступило	Перво-начальная стоимость	Накопленная корректировка	Перво-начальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения	2013	370 000	-	4000	-	-	374 000	-
	2012	370 800	(606)	-	(800)	606	370 000	-
	2013	-	-	4 000	-	-	4 000	-
Выданные займы	2012	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	2013	370 000	-	-	-	-	374 000	-
	2012	370 800	(606)	-	(800)	606	370 000	-

Перечень финансовых вложений Общества:

тыс. руб.

Наименование финансовых вложений	Фактическая стоимость финансового вложения			Доля участия, %
	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	
Дочерние общества				
ООО «Северо-Варьеганское»	370 000	370 000	370 000	100
ООО «Издательство Весть»	-	-	194	100
Займы выданные				
ОАО «НК «Роснефть»	4 000	-	-	-
Всего	374 000	370 000	370 194	-

3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы, первоначальная стоимость которых приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Программное обеспечение, кроме исключительных прав	197 118	197 593	152 181
Трехмерная сейсморазведка в поддержку разработки по освоенным месторождениям	612 439	233 063	190 199
Прочие лицензии, сроком более 12 месяцев	262 327	229 125	228 165
Актив ОЛЮС	332 576	153 390	148 759
Итого	1 404 460	813 171	719 304

Данные о накопленной амортизации по прочим внеоборотным активам представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Программное обеспечение, кроме исключительных прав	123 262	95 835	68 412
Трехмерная сейсморазведка в поддержку разработки по освоенным месторождениям	68 467	56 355	44 201
Прочие лицензии, сроком более 12 месяцев	27 019	23 362	18 438
Актив ОЛЮС	179 653	19 610	-
Итого	398 401	195 162	131 051

4. Запасы

тыс. руб.

Запасы по видам	На 31.12.2013 г.		На 31.12.2012 г.		На 31.12.2011 г.	
	Себе-стоимость	Резерв под снижение стоимости	Себе-стоимость	Резерв под снижение стоимости	Себе-стоимость	Резерв под снижение стоимости
Всего	362 560	(2 966)	178 538	(5 429)	234 082	(10 082)
Сырье и материалы	132 194	(2 966)	72 233	(5 429)	78 035	(10 082)
Готовая продукция и товары	128 282	-	94 314	-	136 809	-
Товары отгруженные	102 084	-	11 991	-	19 238	-

Движение резерва под снижение стоимости МПЗ представлено в таблице:

тыс. руб.

Запасы по видам	Период	На начало отчетного года	Выбыло резерва под снижение стоимости	Убытки под снижение стоимости	На конец отчетного периода
Всего	2013	(5 429)	4 540	(2 077)	(2 966)
	2012	(10 082)	4 540	113	(5 429)
Сырье и материалы	2013	(5 429)	4 540	(2 077)	(2 966)
	2012	(10 082)	4 540	113	(5 429)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице.

Дебиторская задолженность по видам	На 31.12.2013 г.		На 31.12.2012 г.		На 31.12.2011 г.	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	2 379 929	(17)	3 226 028	(19 150)	6 143 862	(12 909)
Долгосрочная дебиторская задолженность	28 350	-	33 503	(13 526)	24 144	(7 520)
Краткосрочная дебиторская задолженность,	2 351 579	(17)	3 192 525	(5 624)	6 119 718	(5 389)
Получатели и заказчики	2 266 713	-	3 055 185	-	5 253 186	(334)
Авансы выданные	41 305	-	30 344	-	122 759	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	1 051	-	74 010	-	2 222	-
Прочая дебиторская задолженность	42 510	(17)	32 986	(5 624)	741 551	(5 055)

тыс. руб.

Общество заключило договоры комиссии ВНГ-3-610/06 от 24.02.2006 г. с ОАО «РН-Холдинг» на реализацию нефти, по которому Общество является комитентом, а ОАО «РН-Холдинг» – комиссионером. В бухгалтерском балансе Общества отражены встречные дебиторская и кредиторская задолженности по данным договорам. Обороты с комиссионером раскрываются в составе пункта «Связанные стороны».

5.2. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице:

тыс. руб.			
Кредиторская задолженность	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 373 756	4 068 018	6 292 774
Поставщики и подрядчики	2 824 017	2 862 451	5 309 794
Задолженность перед работниками общества	55 357	25 075	19 456
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 481 926	1 153 819	949 709
Авансы полученные	7 133	22 364	6 123
Прочие	5 323	4 309	7 692

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31.12.2013 г. включает: НДС – 477 214 тыс. руб., НДС – 876 571 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 128 141 тыс. руб.

Указанная задолженность по налогам и сборам на 31.12.2012 г. включает: НДС – 366 826 тыс. руб., НДС – 671 553 тыс. руб. прочие налоги и сборы – 304 727 тыс. руб., на 31.12.2011 г.: НДС – 141 076 тыс. руб., НДС – 698 406 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 110 227 тыс. руб.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Средства на специальных счетах в банках	1 260	252	773
Средства на расчетных счетах	278	420	489
Средства на валютных счетах	-	3	4
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 538	675	1 266

7. Капитал Общества

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2013 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из акций, находящихся в собственности Общества:

Состав уставного капитала	Общее количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций тыс. руб.
Обыкновенные акции	18 091 110	0,10	1 809
Привилегированные акции	5 883 050	0,10	588
Итого	23 974 160	0,10	2 397

В 2013 г. величина уставного капитала Общества не менялась по сравнению с 2012 г.

Номинальным держателем акций является ООО «Дойче банк».

Реальными держателями акций, доля которых превышает 5%, являются: ОАО «РН-Холдинг» – 85,04%; «Novy Investment Limited» – 8,55%.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. В связи с тем, что накопленная величина резервного фонда достигла установленного размера, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества составляет 2 184 902 тыс. руб., и состоит из результата переоценки основных средств:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Результат переоценки имущества	2 184 902	2 190 961	2 207 569
Итого	2 184 902	2 190 961	2 207 569

Сумма дооценки основных средств на 31.12.2013 г. уменьшилась по сравнению с 31.12.2012 г. в связи с выбытием ранее переоцененных объектов основных средств.

8. Отдельные виды доходов и расходов

Выручка от продаж

Выручка Общества формируется в результате операций по продаже нефти, нефтепродуктов, газа, газового конденсата, прочих товаров, работ, услуг.

Вид продаж	тыс. руб.	
	2013 г.	2012 г.
Продажа нефти	18 993 176	21 506 210
Услуги по добыче нефти	2 119 467	2 367 324
Продажа газа	496 177	411 185
Продажа прочих товаров, работ, услуг	1 108 700	1 005 394
Итого выручка	22 717 520	25 290 113

В составе выручки от продажи нефти отражена таможенная пошлина на экспортную выручку в размере 895 178 тыс. руб. за 2013 г., в размере 3 608 707 тыс. руб. за 2012 г.

Доходы будущих периодов

В составе строки 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса Общества отражены доходы в виде безвозмездных поступлений активов, включая поступления в рамках целевого финансирования, в сумме 74 170 тыс. руб. (на 31.12.2012 г. – 75 743 тыс. руб., на 31.12.2011 г. – 76 442 тыс. руб.).

Расходы

Расходы по обычным видам деятельности

В таблице представлена расшифровка расходов по элементам затрат.

тыс. руб.		
Наименование показателя	2013 г.	2012 г.
Материальные затраты	1 674 172	1 827 459
Расходы на оплату труда	1 532 448	1 468 795
Отчисления на социальные нужды	313 875	303 450
Амортизация	2 514 928	2 271 883
Расходы от изменения оценки ОЛЮС	2 029 125	-
Прочие затраты	14 602 702	17 992 829
Итого по элементам	22 667 250	23 864 416
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции, и др. (прирост [-], уменьшение [+]):	(33 968)	42 494
Списание на другие счета	(85 509)	(108 365)
Итого расходы по обычным видам деятельности	22 547 773	23 798 545

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы».

В составе коммерческих расходов отражена таможенная пошлина, уплачиваемая в связи с экспортом готовой продукции, товаров в размере 895 178 тыс. руб. за 2013 г., в размере 3 608 707 тыс. руб. за 2012 г.

В строке «Прочие затраты» в расшифровке затрат отражены:

тыс. руб.		
Наименование показателя «Прочие затраты»	2013 г.	2012 г.
НДПИ нефть, газ	9 192 225	8 821 677
Услуги по диагностике, техническому освидетельствованию, содержанию обслуживанию (техобслуживанию)	937 475	1 032 667
Налог на имущество	375 311	344 872
Услуги по управлению	260 719	567 141
Экспедирование груза, ведение маршрута, диспетчеризация - трубопроводная транспортировка	-	283 272
Содержание военизированной пожарной части	61 892	64 089
Услуги супервайзинга	68 415	60 429
Консультационные услуги	4 183	45 267
Таможенная пошлина	895 178	3 608 707
Капитальный ремонт скважин	345 334	493 866
Текущий ремонт скважин	244 826	191 402
Услуги автотранспорта	498 650	489 417
Трубопроводная транспортировка	207 166	263 384
Прочие	1 511 328	1 718 657
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 602 702	17 992 829

В состав коммерческих и управленческих расходов включены элементы затрат:

тыс. руб.

Вид расхода	2013 г.	2012 г.
Таможенная пошлина	895 178	3 608 707
Трубопроводная транспортировка	207 166	263 384
Экспедирование груза, ведение маршрута, диспетчеризация - трубопроводная транспортировка	-	283 272
Комиссионное вознаграждение	7 830	24 822
Иные коммерческие расходы	74 522	102 515
Итого «Коммерческие расходы»	1 184 696	4 282 700

тыс. руб.

Вид расхода	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, в том числе членам Совета директоров и Правления Общества	826 127	750 695
Услуги по управлению	260 719	567 141
Налог на имущество	374 797	344 257
Прочие расходы на персонал	216 956	210 171
Транспортные расходы	75 384	79 096
Амортизация	71 557	70 584
Услуги связи и информационное обеспечение	58 836	66 205
Техническое обслуживание и ремонт	72 864	56 380
Услуги по ведению бухгалтерского учета и аудита	55 651	46 007
Консультационные и юридические услуги	4 183	45 267
Расходы по аренде основных средств	22 037	17 483
Иные управленческие расходы	89 140	101 972
Итого «Управленческие расходы»	2 128 251	2 355 258

Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2013 г., в сумме 1 265 017 тыс. руб. – на электроэнергию, на топливо – в сумме 480 тыс. руб. (в 2012 г.: на электроэнергию – 1 189 926 тыс. руб., на топливо – 596 тыс. руб.).

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2013 г.		2012 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации*	193 748	(5 374)	4 646	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	100 201	(35 736)	169 179	(316 439)
Реализация материалов*	25 571	(8 547)	64 100	(24 127)
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений*	15 938	(4 871)	16 761	(10 636)
Доходы и расходы от ликвидации и выбытия ОС*	15 699	(8 520)	21 274	(20 749)
Операции с иностранной валютой*	636	(1 964)	30 817	(41 881)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей*	-	(2 077)	4 653	-
Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств*	-	(95 645)	60 496	(29 341)
Расходы на социальные выплаты	-	(79 662)	-	(65 787)
Списание незавершенных капитальных вложений	-	(20 760)	-	(30 348)
Прибыли (убытки) прошлых лет	5 248	(42 769)	14 129	(52 170)
Иные операции	53 983	(25 013)	21 339	(5 405)
Итого прочие доходы (расходы)	411 024	(330 938)	407 394	(596 883)
Сальдо прочих доходов (расходов) (по отчету о финансовых результатах)	348 345	(268 259)	150 623	(340 112)

* В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов за 2013 г. и в составе прочих расходов за 2013 г. отражен сальдированный результат по курсовой разнице. Положительная курсовая разница составила в 2013 г. 100 201 тыс. руб. (в 2012 г. – 169 179 тыс. руб.). Отрицательная курсовая разница составила в 2013 г. – 35 736 тыс. руб. (в 2012 г. – 316 439 тыс. руб.).

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов отражен сальдированный результат от продажи валюты, за проданную на экспорт нефть. Доход от продажи валюты составил в 2013 г. 636 тыс. руб. (в 2012 г. – 30 817 тыс. руб.). Расходы в сумме проданной валюты составили в 2013 году – 1964 тыс. руб. (в 2012 г. – 41 881 тыс. руб.).

9. Налоги

Задолженность Общества по налогам и сборам перед бюджетом в разрезе существенных налогов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование налога	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
НДПИ	876 571	671 553	698 406
НДС	477 214	366 826	141 076
Налог на имущество	99 194	90 767	84 381
Прочие	13 731	12 555	21 999
Итого	1 466 710	1 141 701	945 862

Задолженность бюджета перед Обществом по налогам и сборам отражена в составе дебиторской задолженности в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Отсрочки, рассрочки, налоговые кредиты, инвестиционные налоговые кредиты Обществу не предоставлялись.

Денежные потоки по налоговым платежам представлены в таблице:

		тыс. руб.
Наименование денежного потока	2013 г.	2012 г.
Денежные потоки по налогу на прибыль:		
Уплачено налога	-	(51 700)
Уплачено штрафов и пеней	-	(55)
Получено возмещения по налогу	67 990	43 919
Возвраты по пени и штрафам по налогу на прибыль	823	-
Итого платежей по налогу на прибыль	68 813	(7 836)
Денежные потоки по налогу на добавленную стоимость:		
Уплачено налога	(1 551 520)	(983 998)
Уплачено штрафов и пеней	-	(13)
Итого платежей по налогу на добавленную стоимость	(1 551 520)	(984 011)
Денежные потоки по налогу на добычу полезных ископаемых:		
Уплачено налога	(8 990 050)	(8 837 552)
Получено возмещения по налогу	-	-
Итого по налогу на добычу полезных ископаемых	(8 990 050)	(8 837 552)
Денежные потоки по прочим налогам и сборам:		
Уплачено налога	(574 407)	(761 528)
Уплачено штрафов и пеней	(50)	(100)
Получено возмещения по налогу	187	1 764
Итого прочих платежей по налогам	(574 270)	(759 864)

Налог на прибыль

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 112 132 тыс. руб. (в 2012 г. – 566 025 тыс. руб.), в том числе постоянные разницы, повлекшие возникновение:

- постоянных налоговых обязательств – 147 154 тыс. руб. (в 2012 г. – 590 594 тыс. руб.);
- постоянных налоговых активов – 35 022 тыс. руб. (в 2012 г. – 24 569 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера на содержание социальных объектов непроизводственного назначения, расходов на благотворительность, выплаты персоналу непроизводственного характера, не учитываемых в налоговом учете.

Постоянные налоговые активы сформированы в связи с различием в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов в виде процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченных налогов, признания дохода от целевого финансирования амортизируемых активов в сумме начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет бюджетных средств, дохода от нереализованных суммовых разниц по прочим операциям.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2 513 603 тыс. руб. (в 2012 г. – 227 625 тыс. руб.), в том числе, возникших – 1 057 569 тыс. руб. (в 2012 г. – 1 651 825 тыс. руб.) и погашенных – 798 105 тыс. руб. (в 2012 г. – 1 424 200 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов в виде убытка от продажи объектов основных средств, расходов на освоение природных ресурсов, расходов по резерву на отпуска и по резервам под обесценение товаров и МПЗ, расходам по неотфактурованным поставкам, резерва по

оценочным обязательствам по восстановлению окружающей среды, различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

В 2013 г. в увеличение налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые активы в сумме 495 641 тыс. руб. (в 2012 г. – 264 292 тыс. руб.), а также в уменьшение налога на прибыль отчетного года были погашены отложенные налоговые активы в сумме 93 465 тыс. руб. (в 2012 г. – 227 872 тыс. руб.).

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 2 875 630 руб. (в 2012 г. – 2 092 206 тыс. руб.), в том числе, возникших – 3 557 409 тыс. руб. (в 2012 г. – 3 514 156 тыс. руб.) и погашенных – 681 779 тыс. руб. (в 2012 г. – 1 421 950 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов на государственную регистрацию прав на приобретенные (сооруженные) объекты недвижимости, с различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции, расходов по амортизации основных средств.

В 2013 г. в уменьшение налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые обязательства в сумме 569 185 тыс. руб. (в 2012 г. – 562 265 тыс. руб.), а также в увеличение налога на прибыль отчетного года были погашены отложенные налоговые обязательства в сумме 109 085 тыс. руб. (в 2012 г. – 227 512 тыс. руб.).

Суммы отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с использованием резерва на отпуска и прочих резервов по оценочным обязательствам, списанием расходов на освоение природных ресурсов, убытков от продажи объектов основных средств, расходов по неотфактурованным поставкам, разниц в начислении амортизации основных средств, в остаточной стоимости ликвидированных (реализованных) основных средств, в стоимости остатка готовой продукции, учет которых в бухгалтерском учете и для целей налогообложения различен, составили: отложенные налоговые обязательства – 109 085 тыс. руб., отложенные налоговые активы – 93 465 тыс. руб. (в 2012 г. – 227 512 тыс. руб. и – 227 872 тыс. руб. соответственно).

По данным налогового учета сумма налогового убытка за 2013 г. составила 249 895 тыс. руб. (в 2012 г. – 1 298 556 тыс. руб.).

Условный расход (доход), налоговый актив и налоговое обязательство, текущий налог на прибыль	Период	Начисление активов и обязательств за текущий период	Списание активов и обязательств за текущий период	тыс. руб.	
				Итого оборот	
Условный расход по налогу на прибыль	2013	39 983	-	39 983	
	2012	208 334	-	208 334	
Постоянное налоговое обязательство	2013	23 545	-	23 545	
	2012	94 495	-	94 495	
Постоянный налоговый актив	2013	(5 604)	-	(5 604)	
	2012	(3 931)	-	(3 931)	
Отложенный налоговый актив.	2013	495 641	(93 465)	402 176	
	2012	263 368	(227 512)	35 856	
Отложенное налоговое обязательство.	2013	(569 186)	109 085	(460 101)	
	2012	(549 019)	214 266	(334 753)	
Текущий налог на прибыль	2013	(15 621)	15 621	-	
	2012	-	-	-	

Раскрытие информации о постоянных и временных разниах, возникших в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (данные по уточненным декларациям).

тыс. руб.

Наименование	2013 г.	2012 г.
Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	34 151	36 336
Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	(11)	(150 367)
Налог на прибыль начисленный по акту проверки налоговых органов	(2 654)	(245)
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	2 894	20 822
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	-	84 647
Итого	34 380	(8 807)

10. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах). При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2011 г. приведена с учетом корректировки числителя указанного показателя в связи с исправлением существенной ошибки отражения.

Наименование показателя	2013 г.	2012 г.
Чистая прибыль, тыс. руб.	157 590	994 384
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	157 590	994 384
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук	18 091 110	18 091 110
Базовая прибыль на акцию, руб.	8,71	54,97

Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому расчет разводненной прибыли на акцию не производился.

11. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2013 г. связанными сторонами Общества являются основные акционеры Общества, члены Совета Директоров, дочерние и зависимые общества, а также другие организации Группы ОАО «НК «Роснефть».

Ниже приведен список связанных сторон Общества, с которыми были операции.

№	Наименование связанной стороны	Основание, по которому сторона признается связанной
1	ОАО «НК «Роснефть»	является головной организацией Общества
2	ОАО «РН-Холдинг»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
3	ROSNEFT TRADE LIMITED	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
4	ОАО «Ермаковское»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
5	ОАО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
6	ЗАО «Единая энергоснабжающая компания»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
7	ООО «Северо-Варьганское»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
8	ООО «СП «Ваньеганнефть»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
9	ОАО «РН-Менеджмент»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»

№	Наименование связанной стороны	Основание, по которому сторона признается связанной
10	ОАО «РН-СпецСтрой»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
11	ОАО «РН-Снабжение»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
12	ОАО «РН-Нижневартовск»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
13	ОАО «Самотлорнефтегаз»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
14	ОАО «РН-Менеджмент» «Западная Сибирь»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
15	ООО «Редакция газеты «Нефтяник»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
16	ООО «Запсибнефтепродукт»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
17	ООО «Издательство «Весть»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
18	ЗАО «Иркол»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
19	ООО «РН-Бизнессервис»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
20	ООО «РН-информ»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»
21	ООО «Тюменский нефтяной научный центр»	входит в группу ОАО «НК «Роснефть»

Головная организация

Общество контролируется акционерным обществом ОАО «РН-Холдинг», которому принадлежит 85,04% обыкновенных акций Общества. Другим наиболее крупным собственником Общества является «Novy Investment Limited» – 8,55%. Остальные 6,41% обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров. Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является ОАО «НК «Роснефть».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам составила (без НДС, включая экспортные пошлины):

тыс. руб.				
Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций в 2013 г.	Объем операций в 2012 г.	Методы определения цен
Головная организация				
ОАО «НК «Роснефть»	Реализация нефти, НПГ	10 015 612	-	Договорная цена реализации
ОАО «РН-Холдинг»	Реализация нефти, НПГ	7 518 841	14 596 550	Договорная цена реализации
Дочерние Общества				
ООО «Северо-Варьеганское»	Посреднические услуги, услуги по добыче нефти, прочие работы, услуги.	2 122 578	2 367 324	Договорная цена реализации
Прочие организации Группы ОАО «НК «Роснефть»				
Rosneft Trade Limited (Кипр)	Реализация нефти	1 738 878	7 127 250	Договорная цена реализации
Прочие организации группы	Реализация нефти и газа, прочие услуги	965 326	744 439	Договорная цена реализации
Итого по связанным сторонам		22 361 235	24 835 563	

Цены на продукцию, работы, услуги, проданные организациям Группы ОАО «НК «Роснефть», определялись в соответствии с обычными условиями торгового оборота на основании заключенных договоров.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных у связанных сторон товаров, работ услуг составила:

тыс. руб.				
Наименование связанной стороны	Вид закупок	Объем операций в 2013 г.	Объем операций в 2012 г.	Методы определения цен
Головная организация				
ОАО «РН-Холдинг»	МТР, ОС, услуги	-	2 286 831	Договорная цена реализации
Дочерние общества				
ООО «Северо-Варьеганское»	Газ попутный, МПЗ для перепродажи, прочие услуги	168	56 974	Договорная цена реализации
Прочие организации Группы ОАО «НК «Роснефть»				
ОАО «РН-Менеджмент»	Управленческие услуги	260 024	670 805	Договорная цена реализации
ЗАО «Единая энергоснабжающая компания»	Услуги (электро-энергия)	1 265 930	1 181 028	Договорная цена реализации
Прочие	Прочие услуги	1 876 728	528 144	Договорная цена реализации
Итого		3 392 343	4 723 782	

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

тыс. руб.			
Наименование контрагента	На 31.12.2013 г.	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Головная организация			
ОАО «НК «Роснефть»	1 221 183	-	-
ОАО «РН-Холдинг»	558 074	2 471 612	5 413 364
Дочерние общества			
ООО «Северо-Варьеганское»	251 219	462 239	437 031
Прочие организации группы ОАО «НК «Роснефть»			
ОАО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие»	224 374	142 259	235 413
ООО «СП «Ваньеганнефть»	6 390	-	10 582
ЗАО «РН-СпецСтрой»	10 523	-	34 673
Прочие	33 945	16 454	122 056
Итого	2 305 708	3 092 564	6 100 551
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Головная организация			
ОАО «РН-Холдинг»	622 472	748 396	3 491 585
Дочерние общества			
ООО «Издательство Весть»	-	257	410
Прочие организации Группы ОАО «НК «Роснефть»			
ОАО «РН-Менеджмент»	3 488	228 525	40 316
ООО «Тюменский нефтяной научный центр»	35 265	37 319	19 886
ОАО «Самотлорнефтегаз»	36 128	27 842	26 878
ООО «РН-информ»	21 387	24 734	22 907
ОАО «РН-Нижневартовск»	13 772	10 309	14 349
ООО «РН-Бизнессервис»	7 081	9 288	5 325
ОАО «РН-Снабжение»	5 728	507	2 899
ОАО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие»	2 372	112	49
Прочие	38 207	214 362	143 664
Итого	785 900	1 301 651	3 768 268

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущие даты представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Расшифровка денежных потоков между Обществом и его головной организацией, а также дочерними и зависимыми обществами:

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Номер строки	2013 г.	2012 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи услуг	4111	22 596 491	21 741 039
Головная организация			
ОАО «НК «Роснефть»		8 980 711	-
ОАО «РН-Холдинг»		10 415 121	18 795 214
Дочерние общества			
ООО «Северо-Варьганское»		2 305 338	2 119 180
ООО «Издательство «Весть»		105	800
Прочие организации группы			
ОАО «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие»		796 417	649 618
ООО «СП «Ваньеганнефть»		14 469	14 364
ЗАО «РН-СпецСтрой»		70 132	161 514
Прочие		4 198	349
Платежи всего	4120	(2 727 907)	(2 821 719)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 727 907)	(2 821 719)
Головная организация			
ОАО «РН-Холдинг»		(357 744)	(950 321)
Дочерние общества			
ООО «Северо-Варьганское»		(51 115)	-
ООО «Издательство Весть»		(3 219)	(2 750)
Прочие организации группы			
ЗАО «Единая энергоснабжающая компания»		(1 437 791)	(1 029 003)
ОАО «РН-Менеджмент»		(477 041)	(503 131)
ООО «Тюменский нефтяной научный центр»		(117 564)	(76 351)
ООО «РН-информ»		(70 680)	(61 153)
ОАО «Самотлорнефтегаз»		(67 800)	(59 916)
ОАО «РН-Нижневартовск»		(62 770)	(57 943)
ООО «РН-Бизнессервис»		(53 141)	(39 216)
ЗАО «РН-Снабжение»		(16 328)	(38 120)
Прочие		(12 714)	(3 815)
Итого денежные потоки от текущих операций	4100	19 858 584	18 919 320
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи всего	4220	(1 531 640)	(2 493 157)
Головная организация			
ОАО «НК «Роснефть»		(4 000)	-
ОАО «РН-Холдинг»		(1 392 263)	(2 365 203)
Дочерние общества			
ООО «Северо-Варьганское»		(123)	-
Прочие организации группы			
ОАО «Самотлорнефтегаз»		(97 380)	(81 788)
ЗАО «РН-СпецСтрой»		(4 118)	(21 165)
ООО «СП «Ваньеганнефть»		(13 663)	(7 423)
ОАО «РН-Менеджмент»		(8 150)	(8 124)
Прочие		(11 943)	(9 454)
Итого денежные потоки от инвестиционных операций	4200	(1 531 640)	(2 493 157)

В отчете о движении денежных средств показатели строк 4111, 4119, 4121, 4129 и 4221 скорректированы на суммы налога на добавленную стоимость, содержащиеся в составе поступлений от покупателей и заказчиков и направленные на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражен в строке 4119 в сумме 296 322 тыс. руб. в 2013 г. и 79 931 тыс. руб. – в 2012 г.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2013 г. Общество предоставило процентный займ головной организации ОАО «НК «Роснефть» в сумме 4 000 тыс. руб.

Займы связанным сторонам предоставляются на коммерческих условиях. Сумма процентов, начисленных по займу, составила в 2013 г. 45 тыс. руб. Срок погашения займа – 2018 г.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: Генерального директора и его заместителей. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в разделе «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- в 2013 г. Общество начислило основному управленческому персоналу Общества вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 81 472 тыс. руб. (в 2012 г. – 59 557 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.
- Долгосрочные вознаграждения составили 4 801 тыс. руб. и 1 475 тыс. руб. за 2013 г. и 2012 г. соответственно.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены выплаты по программе долгосрочного премирования, платежи по договорам добровольного страхования и другие выплаты, обеспечивающие социальные гарантии, основному управленческому персоналу вне зависимости от возраста и предполагаемой даты выхода на пенсию (указанная группа лиц также имеет право на получение негосударственного пенсионного обеспечения).

Вид долгосрочного вознаграждения	тыс. руб.	
	2013 г.	2012 г.
Перечисления в негосударственные пенсионные фонды	248	487
Иные долгосрочные вознаграждения	4 553	988
Итого долгосрочные вознаграждения	4 801	1 475

12. Информация по сегментам

Общество является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и к нему применяются требования ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Однако, учитывая, что Обществом не формируется управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, информация по отчетным сегментам также не формируется.

Информация по географическим регионам деятельности

Вместе с тем, в целях обеспечения требования полноты и раскрытия существенных показателей о деятельности организации Общество приняло решение о представлении в бухгалтерской отчетности информации по географическим регионам деятельности и основным покупателям в соответствии с пунктами 30, 31 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», которая включает:

- величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом;
- стоимость внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса организации, в том числе размещенных на территории Российской Федерации, размещенных за рубежом;
- информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж, включая наименование покупателя (заказчика), также общую величину выручки от продаж такому покупателю (заказчику) и наименование географического региона, в котором покупатель находится.

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации, Украины, некоторых других стран СНГ и стран дальнего зарубежья. При этом выделяются следующие географические регионы:

- Российская Федерация. Общество зарегистрировано как юридическое лицо по законодательству Российской Федерации, на территории которой, преимущественно в Европейской части и Западной Сибири, осуществляются все основные виды его деятельности;
- другие страны СНГ – основным видом деятельности в этих странах является продажа нефти, произведенного на территории Российской Федерации;
- страны дальнего зарубежья – в этих странах также находятся рынки сбыта нефти, произведенной на территории Российской Федерации.

тыс. руб.

Наименование географического региона	Выручка		Внеоборотные активы		
			на 31 декабря		
	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2011 г.
Российская Федерация	20 978 642	18 162 863	24 125 869	20 282 568	17 729 246
Страны дальнего зарубежья	1 738 878	7 127 250	-	-	-
Итого	22 717 520	25 290 113	24 125 869	20 282 568	17 729 246

За исключением Российской Федерации и Украины доля каждой страны в общей выручке Общества от продажи внешним покупателям не превышает 10%.

Выручка по географическим регионам представлена исходя из мест ее получения. В целях представления информации по географическим регионам Общество рассчитывает выручку от продаж исходя из всей имеющейся информации об объемах экспортных продаж зарубежным покупателям.

У Общества есть три основных покупателя, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, на которых в отдельности приходится не менее 10% общей выручки от продаж. Ниже приведена информация по указанным покупателям.

тыс. руб.

Наименование покупателя (заказчика)	Выручка от продаж		Вид операции
	2013 г.	2012 г.	
ОАО «НК «Роснефть»	9 846 040	-	Продажа нефти
ОАО «РН-Холдинг»	7 370 517	14 596 550	Продажа нефти
«Rosneft Trade Limited»	1 738 878	7 127 250	Продажа нефти
Итого	18 955 435	7 127 250	

Внеоборотные активы Общества включают, в основном, основные средства, незавершенные капитальные вложения, финансовые вложения. Поскольку производственные мощности Общества расположены на территории Российской Федерации, а финансовые вложения осуществлены в акции российских эмитентов, внеоборотные активы Общества отнесены к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

У Общества существуют следующие оценочные обязательства:

- по выплате краткосрочных и долгосрочных премий;
- по оплате отпусков;
- оценочные налоговые обязательства;
- по ликвидации основных средств;
- по восстановлению окружающей среды.

тыс. руб.

Наименование оценочного обязательства	Год	Остаток на начало года	Признано	Списано в счет расходов или кредиторской задолженности	Списано в связи с избыточностью или прекращением условий признания	Остаток на конец периода
Всего	2013	1 517 238	2 836 009	(527 437)	(129 687)	3 696 123
	2012	1 275 907	833 665	(525 532)	(66 802)	1 517 238
По выплате краткосрочных и долгосрочных премий	2013	312 516	413 085	(348 343)	(79 077)	298 181
	2012	91 548	381 078	(135 366)	(24 744)	312 516
По оплате отпусков	2013	116 957	285 737	(212 221)	(50 610)	139 863
	2012	54 468	360 883	(285 655)	(12 739)	116 957
По ликвидации основных средств	2013	488 206	2 059 466	36 709	-	2 584 381
	2012	420 783	68 459	(1 036)	-	488 206
По восстановлению окружающей среды	2013	599 559	77 721	(3 582)	-	673 698
	2012	627 512	23 245	(21 879)	(29 319)	599 559
Прочие	2013	-	-	-	-	-
	2012	81 596	-	(81 596)	-	-

Суммы по графе «Начислено» включают величину созданных оценочных обязательств – 2 836 009 тыс. руб., а также величину начисленных процентов в связи с ростом приведенной стоимости оценочного обязательства – 2 029 125 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), вступившим в силу с бухгалтерской отчетности за 2011 год, у Общества существуют оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды и ликвидации основных средств.

Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды возникает в связи с нарушением исходного состояния окружающей среды в результате хозяйственной деятельности Общества.

Величина оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды определена исходя из оценки затрат (планируемых затрат), которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства при восстановлении земель и водных объектов, состояние которых нарушено, по состоянию на отчетную дату.

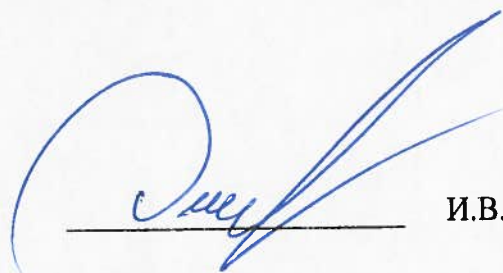
Оценка производится на основе данных внутренней (управленческой) отчетности организации, формирующей систему экологической информации.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) у Общества существует оценочное обязательство по ликвидации основных средств.

14. События после отчетной даты


Событий после отчетной даты, требующих раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества, нет.

И.о. Генерального директора
(по дов. № 4д – 1306 от 13.08.2013 г.)



И.В. Онешко

Заместитель регионального финансового
директора РУЦ в г. Нижневартовск
ООО «РН – Бизнессервис»
(по дов. № 3С – 1501 от 25.12.2013 г.)



Е.Н. Горина

«14» февраля 2014 г.