

ОАО «НГК «Славнефть»

Консолидированная промежуточная сокращенная
финансовая информация,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
(не прошедшая аудиторскую проверку)
за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 года



Отчет об обзорной проверке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров ОАО «НГК «Славнефть»:

Вступление

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении ОАО «НГК «Славнефть» и ее дочерних компаний (далее - «Группа») по состоянию на 31 марта 2013 года и соответствующих консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках и совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление этой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Мы отвечаем за предоставление вывода по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорным проверкам 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, которую проводит независимый аудитор компании». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается, в основном, опросом должностных лиц, ответственных за финансовые и бухгалтерские вопросы, и аналитическими и прочими процедурами обзорной проверки. Объем обзорной проверки существенно меньше объема аудиторской проверки, которая проводится в соответствии с Международными стандартами аудита, поэтому обзорная проверка не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стали известны все значительные аспекты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Следовательно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

По итогам проведенной обзорной проверки ничто не привлекло нашего внимания, что могло бы свидетельствовать о том, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не была подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

07 мая 2013 года
Москва, Российская Федерация

**Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2013 г.
(не прошедший аудиторскую проверку)
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)**

	Прим.	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	215 595	212 490
Финансовые вложения		314	353
Отложенные налоговые активы	16	4 287	3 922
Прочие внеоборотные активы	7	2 835	2 824
Итого внеоборотные активы		223 031	219 589
Оборотные активы			
Запасы	8	6 542	6 157
Дебиторская задолженность и предоплата	9	8 790	9 267
Займы выданные	24	35	33
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 552	2,359
Денежные средства и их эквиваленты	10	33 514	32 117
Прочие оборотные активы		1	6
Итого оборотные активы		50 434	49 939
Итого активы		273 465	269 528
Капитал			
Акционерный капитал - обыкновенные акции		70	70
Нераспределенная прибыль		28 908	26 757
Добавочный капитал		54 812	54 812
Итого капитал относящийся к акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		83 790	81 639
Доля неконтролирующих акционеров	27	71 684	69 706
Итого капитал		155 474	151 345
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	32 074	36 956
Отложенные налоговые обязательства	16	9 545	9 620
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	12	16 525	15 807
Прочие долгосрочные обязательства		346	571
Итого долгосрочные обязательства		58 490	62 954
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	11	22 481	21 092
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	13	13 815	12 916
Авансы полученные		1 092	405
Задолженность перед участниками по выплате доходов	26	1 707	1 714
Задолженность по налогам	14	18 768	17 445
Прочие краткосрочные обязательства	15	1 638	1 657
Итого краткосрочные обязательства		59 501	55 229
Итого обязательства		117 991	118 183
Итого капитал и обязательства		273 465	269 528

Трухачев А.Н.
Вице-президент по корпоративным отношениям
ОАО «НГК «Славнефть»

Коваленко А.В.
Вице-президент по экономике и финансам
ОАО «НГК «Славнефть»

7 мая 2013 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.
(не прошедший аудиторскую проверку)**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Выручка	17	47 974	53 843
Производственные расходы	18	(9 688)	(8 465)
Коммерческие общехозяйственные и административные расходы	18	(1 458)	(1 352)
Себестоимость реализации прочей продукции	18	(821)	(731)
Налоги за исключением налога на прибыль	19	(23 722)	(24 621)
Износ и амортизация	6	(5 870)	(6 612)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(237)	(110)
Обесценение и убыток от выбытия активов	20	(189)	(489)
Итого операционные расходы и затраты		(41 985)	(42 380)
Операционная прибыль		5 989	11 463
Финансовые доходы	21	376	187
Финансовые расходы	21	(364)	(322)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	21	(872)	4 661
Прибыль до налогообложения		5 129	15 989
Расход по налогу на прибыль	16	(999)	(3 174)
Прибыль за период		4 130	12 815
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход относящийся к:		4 130	12 815
акционерам ОАО «НГК «Славнефть»		2 151	8 390
доле неконтролирующих акционеров	27	1 979	4 425

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»**Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (не прошедший аудиторскую проверку)***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	Капитал относящийся к акционерам Группы			Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал - обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль			
На 1 января 2012 г.	70	54 812	22 834	77 716	61 786	139 502
Прибыль за период	-	-	8 390	8 390	4 425	12 815
Итого совокупный доход	-	-	8 390	8 390	4 425	12 815
На 31 марта 2012 г.	70	54 812	31 224	86 106	66 211	152 317
На 1 января 2013 г.	70	54 812	26 757	81 639	69 706	151 345
Прибыль за период	-	-	2 151	2 151	1 979	4 130
Итого совокупный доход	-	-	2 151	2 151	1 979	4 130
На 31 марта 2013 г.	70	54 812	28 908	83 790	71 684	155 474

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. (не прошедший аудиторскую проверку)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль от непрерывной деятельности за период	4 130	12 815
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Износ и амортизация	5 870	6 612
Обесценение и чистый убыток от выбытия активов	189	489
Финансовые доходы/(расходы) нетто	860	(4 526)
Расход по налогу на прибыль	999	3 174
Изменения в резервах	719	389
Прочее	271	(164)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	13 038	18 789
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и предоплат	442	(1 194)
Увеличение запасов	(777)	(555)
Увеличение прочих оборотных активов	(4)	(506)
Увеличение кредиторской задолженности	1 578	610
Увеличение прочих краткосрочных обязательств	126	118
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств	(78)	(6)
Увеличение задолженности по уплате налогов	1 381	3 459
Налог на прибыль уплаченный	(739)	(1 053)
Чистые денежные средства полученные от операционной деятельности - непрерывная деятельность	14 967	19 662
- прекращаемая деятельность	-	(36)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	64	69
Проценты полученные	376	187
Приобретение основных средств	(9 244)	(8 529)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности – непрерывная деятельность	(8 804)	(8 273)
- прекращаемая деятельность	-	-
Денежные средства от финансовой деятельности		
Погашение краткосрочных кредитов и займов	-	(9)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(4 573)	(226)
Проценты уплаченные	(186)	(125)
Выплата дивидендов	(7)	(3)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности – непрерывная деятельность	(4 766)	(363)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности – прекращаемая деятельность	-	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		
- непрерывная деятельность	1 397	11 026
- прекращаемая деятельность	-	(36)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		
- непрерывная деятельность	32 117	6 888
- прекращаемая деятельность	-	36
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		
- непрерывная деятельность	33 514	17 914
- прекращаемая деятельность	-	-

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основными видами деятельности ОАО «НГК «Славнефть» (далее - «Компания»), ее дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются геологоразведка, разработка месторождений, добыча, переработка и реализация нефти в Российской Федерации.

Компания была учреждена в форме открытого акционерного общества в августе 1994 г. в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 305 от 8 апреля 1994 г., Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 589-р от 15 июня 1994 г. и Учредительным договором Компании от 27 июня 1994 г. В соответствии с положениями указанных постановлений и Учредительного договора, Российская Федерация передала Компании 60.5% голосующих акций ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», которое в настоящее время является основным добывающим предприятием Группы, и 50.7% голосующих акций ОАО «Мегионнефтегазгеология». Республика Беларусь передала Компании 17.6% акций ОАО «Мозырский НПЗ», а дополнительные 15% ОАО «Мозырский НПЗ» были переданы Компании рядом физических лиц в обмен на акции Компании. При создании Компании 86.3% ее акционерного капитала принадлежали Российской Федерации, 7.2% - Республике Беларусь и 6.5% - ряду физических лиц.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоит из 4 754 238 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 рубль за акцию. Балансовая стоимость акционерного капитала на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. отличается от своей исторической стоимости вследствие эффекта гиперинфляции в Российской Федерации до 31 декабря 2002 г.

В ходе нескольких операций в течение января 2003 г., включая участие в приватизационных аукционах, проведенных в Российской Федерации и Республике Беларусь, 99% акций Компании были в конечном итоге приобретены компаниями ОАО «Сибнефть» (в настоящее время известное как ОАО «Газпром нефть») и ТНК-ВР (далее – «Основные акционеры»). Основные акционеры осуществляют совместный контроль над Группой.

Почтовый адрес Компании: 125047, Россия, г. Москва, 4-й Лесной переулок, дом 4.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), которая включает в себя все международные стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, утвержденных Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. подготовленной в соответствии с МСФО.

Дочерние общества Группы, которые зарегистрированы в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности принятыми в Российской Федерации. Дочерние общества Группы, которые зарегистрированы за пределами Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с правилами той страны, где они зарегистрированы.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе указанных данных бухгалтерского учета с внесением необходимых корректировок для соответствия требованиям МСФО.

Комитет по МСФО опубликовал ряд новых и пересмотренных МСФО. Для подготовки данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, Группа применила

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

все новые и пересмотренные МСФО, за исключением новых стандартов и интерпретаций, которые не вступили в силу по состоянию на 1 января 2013 г. Пересмотренные и новые стандарты бухгалтерского учета и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу на начало отчетного года 1 января 2013 г., изложены в Примечании 3.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принципы оценки

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта

Функциональной валютой Группы является российский рубль (далее «руб.»), поскольку он отражает экономическую сущность событий и обстоятельств для Компании и ее дочерних обществ. Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация представлена в российских рублях, а все суммы округлены с точностью до миллиона, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность, исходя из принципа непрерывности деятельности. При формировании данного суждения руководство провело анализ финансового положения Группы, ее текущих намерений, прибыльности деятельности и доступа к финансовым ресурсам, а также влияния ситуации на финансовых рынках на операционную деятельность Группы.

Базируясь на операционных денежных потоках, возможностях рефинансирования долга и отсрочки погашения задолженности перед основными акционерами Группа имеет разумные основания ожидать, что она сможет продолжать свою операционную деятельность в обозримом будущем. Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности.

Изменения в учетной политике и представлении

Учетная политика и суждения, применяемые Группой в данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, такие же, как те, которые применяются Группой в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., за исключением изменений в учетной политике, как описано в Примечании 3.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

В 2013 году Группа начала применять все новые и пересмотренные стандарты МСФО, поправки и интерпретации, которые вступили в силу 1 января 2013 г., и которые имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки и интерпретации, применяемые в 2013 году

- **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: классификация и оценка».** МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2010 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации о переходе на применение этого стандарта. По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы,

которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

Все долевые инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевых инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости в составе прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение.

Другие вступившие в силу новые стандарты и интерпретации, которые перечислены ниже, не оказали существенного влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения».
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников».
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), который требует раскрытия новой информации от компаний, имеющих доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), содержащий пересмотренное определение справедливой стоимости в целях улучшения раскрываемой информации и сопоставимости представляемых данных.
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрены в мае 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), которые были изменены с принятием МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности».
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты), которые направлены на совершенствование требований к раскрытию статей в составе прочего совокупного дохода.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), направленные на пересмотр подхода к признанию и оценке пенсионных расходов в

рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.

- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), требующие раскрытия информации, которая позволит пользователям лучше оценить эффект соглашений о взаимозачете включая права на зачет.
- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), которые разъясняют значение понятия «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет».
- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года и вступает в силу для годовых периодов начинающихся 1 января 2013 года) которое содержит изменения направленные на улучшение пяти стандартов.
- Изменения с рекомендациями по переходу на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), которые разъясняют рекомендации по переходу на использование стандарта, содержащиеся в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и дополнительно предусматривают освобождение на переходном этапе от предоставления сравнительной информации, которая требуется МСФО (IFRS) 10 МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), освобождающие компании, которые применяют МСФО впервые, от ретроспективного применения требований к учету некоторых государственных займов в полном объеме на переходный период.
- Интерпретация КИМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», которая рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли.
- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 - Инвестиционные компании (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов начинающихся 1 января 2014 года), которые вводят определение инвестиционной компании, которая должна будет отражать на балансе дочерние компании, в которых у нее имеются инвестиции, по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании (в том числе компании специального назначения) в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом управлять их финансовой и операционной политикой с целью получения выгод. При оценке в отношении контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Группа также оценивает наличие контроля в случаях, когда она не владеет более 50% голосующих акций компании, но способна иным образом управлять их финансовой и операционной политикой устанавливая фактический контроль. Фактический контроль может возникнуть в обстоятельствах когда принадлежащая Группе доля голосующих акций в сравнении с размером и характером долей принадлежащих другим акционерам наделяет Группу полномочиями управлять финансовой и операционной политикой и т.д. Дочерние общества консолидируются в полном объеме с даты передачи контроля Группе. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

Для учета объединения бизнеса, в котором участвует Группа применяется метод покупки. Вознаграждение, выплачиваемое при приобретении дочернего общества, представляет собой справедливую стоимость передаваемых активов, принятых обязательств предыдущих владельцев приобретаемой компании и долевых финансовых инструментов, выпущенных Группой. Переданное вознаграждение включает справедливую стоимость любого актива или обязательства, вытекающих из соглашения об условном вознаграждении. Идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства, включая условные обязательства в рамках объединения бизнеса первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Если объединение бизнеса происходит в несколько этапов, балансовая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в компании на дату приобретения, пересчитывается по справедливой стоимости на дату приобретения; любые возникающие в результате пересчета прибыли или убытки признаются в составе прибылей и убытков. Любое условное вознаграждение, которое должно быть передано Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое рассматривается в качестве актива или обязательства признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39, либо в составе прибылей и убытков либо в качестве изменений в прочем совокупном доходе.

Условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала и не пересчитывается. Его последующая выплата отражается в составе капитала.

Все операции между компаниями Группы, остатки, доходы и расходы по этим операциям исключаются. Прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы, которые признаются в составе активов, также исключаются. При необходимости, в положения учетной политики дочерних обществ вносились изменения с целью приведения их в соответствие с учетной политикой применяемой Группой.

Ассоциированными являются все компании, на которые Группа оказывает значительное влияние но не имеет контроля над ними; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. При учете по методу долевого участия инвестиции в ассоциированные компании первоначально признаются по себестоимости, и их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения. Сумма инвестиций в ассоциированные компании включает сумму гудвила, возникающего при приобретении. Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Доля неконтролирующих акционеров

Долей неконтролирующих акционеров является часть чистых финансовых результатов и капитала дочерних компаний приходящаяся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Группа. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала Группы. Убытки дочерних компаний относятся к доле неконтролирующих акционеров, даже если данные убытки приводят к дебиторской задолженности.

При приобретении дочерних компаний Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров индивидуально по каждой операции по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Группа отражает операции с неконтролирующими акционерами не ведущие к потере контроля как операции с акционерами Группы. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли неконтролирующих акционеров и балансовой стоимостью соответствующей доли неконтролирующих акционеров в чистых активах дочерней компании отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Прибыли и убытки от выбытия долей неконтролирующих акционеров также отражаются на счетах капитала. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение доли неконтролирующих акционеров и балансовой стоимостью соответствующей доли неконтролирующих акционеров в чистых активах дочерней компании отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Прибыли и убытки от выбытия в пользу миноритарных акционеров отражаются в составе капитала.

Выбытие дочерних обществ и ассоциированных компаний

При утрате Группой контроля или значительного влияния любая оставшаяся доля владения компанией переоценивается по справедливой стоимости, а изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того все суммы ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании учитываются так как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы признанные ранее в составе прочего совокупного дохода списываются в прибыли или убытки.

Если доля участия в ассоциированной компании/совместном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода переносится в состав прибыли или убытка при необходимости.

Функциональная валюта и пересчет иностранных валют

Функциональной валютой компаний Группы включенных в консолидированную отчетность является валюта основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. В соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» Группа проанализировала несколько факторов, которые влияют на определение функциональной валюты. На основе проведенного анализа была определена функциональная валюта каждой компании Группы.

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату переводятся в российские рубли по обменному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операции. Доходы расходы и денежные средства переводятся в функциональную валюту по среднему обменному курсу за период или обменным курсам на даты операций, где это возможно. Прибыли и убытки от пересчета в функциональную валюту включаются в Консолидированный отчет о совокупном доходе.

По состоянию на 31 марта 2013 г. и 2012 г., 31 декабря 2012 г. и за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 2012 гг. использовались следующие обменные курсы, установленные Центральным банком РФ (в российских рублях):

	на 31 марта 2013 г.	на 31 декабря 2012 г.	на 31 марта 2012 г.	Средний курс за три месяца, закончившихся	
				31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
За одну валютную единицу в российских рублях					
Доллар США	31.0834	30.3727	29.3282	30.4142	30.2642
Евро	39.8023	40.2286	39.1707	40.1908	39.6784

Основные средства*Основа расчета балансовой стоимости основных средств*

Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства с учетом накопленной амортизации и обесценения. Исключение составляют объекты основных средств, которые были приобретены или построены до 1 января 2003 г. и которые отражаются по условной первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Стоимость активов полученных в результате строительства собственными силами включает в себя стоимость материалов прямые затраты на оплату труда соответствующие производственные накладные расходы и капитализированные затраты на привлечение заемных средств на строительство данных активов. В случае если в состав основных средств включены существенные компоненты срок полезного использования, которых существенно отличается от срока полезного использования остальных компонентов данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты по замене компонента основных средств который учитывается как отдельный объект основных средств капитализируются одновременно со списанием балансовой стоимости данного компонента. Последующие затраты капитализируются только в случае если в результате происходит рост будущей выгоды от данных затрат. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за год.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Затраты по замене существенных частей или компонентов основных средств капитализируются, замененная часть списывается. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Лицензии на добычу нефти и газа

Стоимость лицензий на добычу нефти и газа включает в себя затраты по приобретению прав на разработку минеральных ресурсов. Лицензии на добычу нефти и газа классифицируются как основные средства. Амортизация лицензий на добычу нефти и газа рассчитывается пропорционально произведенной продукции на основе объемов доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасов.

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Амортизация

Износ и амортизация капитализированных затрат по доказанным запасам нефти и газа и оборудования, используемого при добыче нефти и газа рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах в отношении затрат на приобретение лицензий и на основе данных о доказанных разбуренных запасах в отношении затрат на разведку и добычу. В обоих случаях используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Компании считает что у него по-прежнему не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Основные средства не связанные с деятельностью по геологоразведке и добыче учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация этих активов рассчитывается по линейному методу следующим образом:

Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	10-25 лет
Транспортные средства и прочее	5 лет

Геологоразведка оценка и разработка

Группа применяет метод результативных затрат при учете деятельности по геологоразведке и оценке нефтегазовых запасов.

В соответствии с методом результативных затрат только те затраты которые были понесены при обнаружении новых запасов нефти и газа капитализируются. Затраты на бурение разведочных скважин оказавшихся нерезультативными незамедлительно относятся на расходы за соответствующий период.

Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке "Обесценение и убыток от выбытия активов" в составе прибыли и убытка в Консолидированном отчете о совокупном доходе. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в прочие резервы переносятся в нераспределенную прибыль.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты напрямую связанные с разработкой строительством зданий НПЗ объектов инфраструктуры машин и оборудования. Амортизация начисляется на такие активы с момента доставки активов в нужное место и приведение их в состояние обеспечивающее возможность эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается с тем, чтобы определить является ли его балансовая стоимость возмещаемой.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение

Группы регулярно анализирует балансовую стоимость внеоборотных активов на наличие признаков обесценения. Если такие признаки существуют для определения степени обесценения (если оно имеет место) оценивается возмещаемая стоимость актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива не представляется возможным Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит такой актив. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на реализацию и ценность использования. При определении ценности использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения отражающей текущие рыночные оценки стоимости финансирования с учетом временного фактора, а также рисков связанных с данным активом.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) по оценочным значениям меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости и убыток от обесценения признается незамедлительно в составе прибылей и убытков.

Убытки от обесценения признанные за предыдущие периоды оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков. В отношении прочих активов убытки от обесценения признанные за предыдущие периоды оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени в какой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость за минусом накопленной амортизации, которая была бы отражена если бы убыток от обесценения не был отражен.

Запасы

Сырая нефть и нефтепродукты. Сырая нефть и нефтепродукты учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной цене реализации. Чистая цена реализации является расчетной ценой реализации в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности за вычетом переменных расходов по реализации.

Прочие запасы. Себестоимость запасов определяется по средневзвешенному принципу и включает в себя расходы, которые были понесены при приобретении этих запасов их доставке и доведении до существующего состояния. Снижение стоимости морально устаревших запасов и материалов полностью или частично утративших свое первоначальное качество а также запасов и материалов текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражается как резерв под обесценение запасов и материалов.

Катализаторы используются и амортизируются в течение 3-5 лет; поэтому они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Финансовые активы

Компания признает финансовые активы в отчете о финансовом положении тогда и только тогда когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

1. финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков;
2. активы, отражаемые по амортизированной стоимости.

Группа не имеет финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, и финансовых активов, удерживаемых до погашения.

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроемкие финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами которые не котируются на активном рынке не попадают в категорию “финансовые активы, предназначенные для торговли” и которые не были отнесены в категории “отражаемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей и убытков”. Если Компания не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе средства на банковских счетах до востребования с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские овердрафты. В Консолидированном отчете о финансовом положении банковские овердрафты включены в состав кредитов и займов в краткосрочных обязательствах.

Все прочие финансовые активы, не включенные в другие категории, отражаются в качестве финансовых активов доступных для продажи. В частности, акции других компаний, не включенные в первую категорию, классифицируются в качестве доступных для продажи. Кроме того, Компания может отнести к этой категории любой актив при первоначальном признании.

Финансовые вложения имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые вложения, имеющиеся для продажи отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в составе прибылей или убытков за год как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи отражаются в составе прибылей или убытков за год как финансовый доход когда установлено право Группы на получение выплаты и вероятность получения дивидендов является высокой. Все изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в состав финансового дохода в прибыли или убытке за год.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовые активы в отчете о финансовом положении тогда и только тогда когда компания становится стороной по договору в отношении такого инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости,

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

которая обычно является ценой сделки, т.е. справедливой стоимостью полученного или уплаченного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков;
- прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей или убытков представляют собой финансовые обязательства предназначенные для торговли за исключением тех случаев когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство за исключением долевых инструментов которые не имеют котировки на активном рынке и справедливая стоимость, которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся в частности торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на счет прибылей или убытков, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа не имеет финансовых инструментов предназначенных для продажи и финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.

Группа не имеет производных финансовых инструментов.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Прекращаемая деятельность. Активы/обязательства предназначенные для продажи.

Внеоборотные активы и обязательства балансовая стоимость которых будет возмещена главным образом посредством продажи а не их дальнейшего использования признаются как активы предназначенные для продажи. Активы которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи измеряются по наименьшей из двух величин: балансовая стоимость и справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию и амортизации.

Внеоборотные активы классифицируются как предназначенные для продажи при выполнении следующих критериев:

- руководство подготовило план продажи актива и активно внедряет его;
- актив имеется в наличии для незамедлительной продажи;
- активно проводится программа поиска покупателя;
- продажа ожидается в течение одного года с даты классификации актива как предназначенного для продажи (имеется ряд исключений);

**ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

- ведется деятельность по продаже активов по обоснованной цене связанной с его справедливой стоимостью;
- действия необходимые для выполнения плана указывают на то, что не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

Данные активы оцениваются по наименьшей из двух сумм: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Потенциальные прибыли или убытки погашаются за счет балансовой стоимости активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи. Предназначенные для продажи активы не амортизируются.

Прекращаемая деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и:

- представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности;
- является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности;
- является дочерней компанией приобретенной исключительно в целях перепродажи.

Прибыли и движение денежных средств от прекращаемой деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Если компания классифицировала актив (или группу выбытия) как предназначенный для продажи, но критерии более не выполняются компания прекращает классифицировать актив (или группу выбытия) в качестве предназначенного для продажи. Компания измеряет внеоборотный актив, который более не классифицируется в качестве предназначенного для продажи (или более не включается в состав группы выбытия классифицируемой как предназначенная для продажи) по наименьшей из двух величин:

- его балансовой стоимости до того как актив (или группа выбытия) был классифицирован в качестве предназначенного для продажи скорректированной на сумму амортизации, износа или переоценки которая была бы отражена если бы актив (или группа выбытия) не был классифицирован в качестве предназначенного для продажи и
- его возмещаемой стоимостью на дату отмены решения о его продаже.

Компания должна отражать любую необходимую корректировку к балансовой стоимости внеоборотного актива, который более не классифицируется как предназначенный для продажи в составе прибыли или убытка от продолжающейся деятельности в периоде в котором указанные критерии более не выполнялись.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная если ожидаемый срок получения товаров или услуг относящихся к ней превышает один год или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный актив при первоначальном признании.

Резервы

Резервы признаются, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и величина которых может быть оценена с достаточной степенью надежности.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сумма признаваемая в качестве резерва является наилучшей оценкой суммы необходимой для исполнения существующего обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, связанных с этим обязательством. Если эффект значителен то резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и при необходимости риски присущие данному обязательству.

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков. Группа признает резервы на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов по добыче нефти и газа и соответствующих трубопроводов по окончании их срока полезного использования.

Резервы на покрытие затрат на вывод объектов из эксплуатации признаются когда Группа имеет текущее юридическое или добровольно принятое обязательство возникшее в результате прошлых событий и существующее на отчетную дату:

- демонтировать и утилизировать основные средства (вывод из эксплуатации) а также
- восстановить участок проведения работ после начала добычи нефти для приведения земель в состояние пригодное для дальнейшего использования (восстановление участков).

Резерв на покрытие будущих затрат рассчитывается по текущей оценочной стоимости ожидаемых затрат на погашение этого обязательства с использованием расчетных потоков денежных средств, основанных на текущих ценах с учетом инфляции.

Увеличение суммы резерва с течением времени отражается как финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках.

Изменения суммы обязательств, переоценка которых проводится регулярно связанные с новыми обстоятельствами или изменениями в законодательстве или технологии а также в оценочной сумме обязательства или в ставках дисконтирования до налогообложения отражаются как повышение или понижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом избыток незамедлительно отражается в отчете о прибылях и убытках.

Доходы от ожидаемого выбытия нефтегазовых активов в конце срока эксплуатации месторождения не учитываются при определении резерва.

Расчетная дисконтированная стоимость затрат на демонтаж и утилизацию нефтегазодобывающих объектов признается в учете при монтаже этих объектов и отражает юридические обязательства Группы в тот момент времени. Демонтаж и утилизация большей части этих объектов произойдет через много лет поэтому невозможно точно определить все требования, которые должны будут быть выполнены когда придет время демонтировать эти объекты. Технологии демонтажа и утилизации объектов и стоимость этих работ постоянно меняются, как и ожидания в сфере политики экологии и общественной сфере. Следовательно, сроки и суммы будущих потоков денежных средств характеризуются значительной неопределенностью.

Резерв не начисляется на покрытие затрат на вывод из эксплуатации объектов связанных с переработкой и сбытом а также нефтехимических объектов так как соответствующие потенциальные обязательства невозможно измерить учитывая неопределимые сроки их ликвидации. Группа регулярно анализирует свои долгосрочные активы в сфере переработки сбыта и нефтехимии на наличие изменений в фактах и обстоятельствах, которые могут обусловить необходимость признания соответствующего резерва на вывод объектов из эксплуатации.

Обязательства на покрытие затрат на восстановление окружающей среды (резерв по экологическим обязательствам) не связанных с выводом из эксплуатации нефтегазовых активов которые являются результатом исков начислений судебных разбирательств штрафов и пеней а также других причин отражаются тогда когда существует вероятность возникновения обязательства и сумма необходимая для его погашения может быть оценена с достаточной степенью надежности.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Промежуточная ставка налога на прибыль отражает наилучшую оценку руководства в отношении ожидаемой годовой налоговой ставки для Группы.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли вероятность получения, которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств по операциям отличным от операций по приобретению бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении налогооблагаемых временных разниц связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании за исключением тех случаев когда Группа способна контролировать сроки уменьшения временных разниц и существует вероятность того что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

Отложенные налоговые активы и обязательства засчитываются когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и когда они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом и Группа намерена провести зачет своих налоговых активов и обязательств в свернутом виде.

Налог на добавленную стоимость

НДС, возникающий при продаже продукции подлежит уплате налоговым органам на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации по получении счета-фактуры. Налоговые органы допускают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе дебиторской задолженности предоплат и прочих внеоборотных активов либо в составе задолженности по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в полной сумме задолженности, включая НДС.

Резервы в отношении обязательств по налогам

Резервы в отношении обязательств по налогам признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно что отток произойдет чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение.

Группа признает чистые будущие налоговые льготы связанные с отложенными налоговыми активами если существует вероятность того что вычитаемые временные разницы будут уменьшаться в обозримом будущем. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов требует от Группы существенных оценок относящихся к ожидаемому будущему налогооблагаемому доходу. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и применении действующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. В той мере в какой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход отличаются от оценок это может повлиять на возможность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату.

Налоговые резервы основаны на действующем законодательстве или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты непосредственно связанные с выпуском новых акций отражаются в составе капитала в качестве вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, которая в соответствии с законодательством может быть направлена на распределение между акционерами, основана на суммах подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в финансовой отчетности составленной согласно национальному законодательству отдельных компаний входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы подготовленной по МСФО.

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни премий, а также льгот в неденежной форме (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда сотрудниками Группы были

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

оказаны услуги определяющие данные виды вознаграждения. У Группы отсутствуют иные юридические или добровольно взятые обязательства по пенсионным выплатам или аналогичным льготам.

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость нефти и нефтепродуктов, поставленных покупателям без учета налога на добавленную стоимость и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Группа передала покупателю все существенные риски и выгоды от владения;
- Группа не сохранила ни возможность управления, которая обычно связана с владением ни контроль над проданным товаром;
- сумма выручки может быть достоверно рассчитана;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности;
- затраты которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией могут быть достоверно рассчитаны.

Выручка рассчитывается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению вознаграждения и представляет собой полученные суммы за поставленные товары, отраженные за вычетом скидок, возвратов и НДС.

Взаимосвязанные покупки и продажи запасов с одним и тем же контрагентом объединяются, рассматриваются в качестве одной договоренности и сворачиваются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда компании Группы действуют в качестве агента при покупке и продаже запасов информация о них также отражается в свернутом виде. Выручка отражается за вычетом скидок НДС и экспортных пошлин.

Операционная аренда

Аренда активов, по условиям которой все риски и выгоды связанные с правом собственности остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Расходы, связанные с операционной арендой отражаются в составе прибылей и убытков в том периоде в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам напрямую относящиеся к приобретению строительству или производству активов в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние пригодное для предполагаемого использования прибавляются к стоимости таких активов вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Все остальные расходы по кредитам и займам отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения положений учетной политики Группы руководством были приняты следующие важнейшие суждения допущения и оценки, которые оказывают существенное влияние на суммы отраженные в настоящей финансовой отчетности.

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

Оценка запасов нефти и газа

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

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

Изменения в оценке доказанных освоенных и доказанных запасов Группы перспективно влияют на амортизационные отчисления и следовательно на балансовую стоимость нефтегазовых активов. Результатом деятельности по разведке и оценке или результатом оценки планов в отношении деятельности по разведке и оценке может стать отражение соответствующих капитализированных затрат на разведочное бурение в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает срок полезного использования актива с учетом предполагаемого использования расчетного морального износа ликвидационной стоимости физического износа и операционной среды, в которой актив расположен. Расхождения между суммой такой оценки и фактическим результатом могут существенно повлиять на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировке будущих норм амортизации и суммы расходов за отчетный период.

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

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

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы отражаются по текущей стоимости затрат которые как ожидается, потребуются для урегулирования обязательства; данная стоимость рассчитана с применением ставки к потокам денежных средств до налогообложения и отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков присущих данному обязательству. Увеличение резерва с течением времени отражается как процентные расходы.

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на дату настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам Группы. Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам Группа после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательств или непредъявленных исков а также величины предмета требования или ожидаемого требования.

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена соответствующее обязательство отражается в консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка величина которого не может быть измерена с достаточной точностью необходимо раскрыть информацию о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка если ее можно измерить и она существенна.

Информация об условных убытках считающихся маловероятными в отчетности не раскрывается, если только они не связаны с гарантиями. В этом случае необходимо раскрыть информацию о характере гарантий. Вместе с тем в некоторых случаях, в которых раскрытие информации не является обязательным. Группа может добровольно раскрыть информацию об условных обязательствах необычного характера, которые по мнению руководства сформированному по результатам консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами могут представлять интерес для акционеров и других лиц.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2012 г.	191 584	70 539	34 261	296 384
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	9 314	171	9 485
Поступления	408	-	8 435	8 843
Перевод между категориями в составе основных средств	14 872	488	(15 360)	-
Выбытия	(831)	(108)	(60)	(999)
Остаток на 31 марта 2012 г.	206 033	80 233	27 447	313 713
Остаток на 1 января 2013 г.	227 126	73 848	34 953	335 927
Поступления	185	-	9 383	9 568
Перевод между категориями в составе основных средств	6 735	5 885	(12 620)	-
Выбытия	(599)	(73)	(252)	(924)
Остаток на 31 марта 2013 г.	233 447	79 660	31 464	344 571
Накопленная амортизация износ и обесценение				
Остаток на 1 января 2012 г.	73 018	18 481	1 480	92 979
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	6 098	-	6 098
Износ и амортизация	5 705	907	-	6 612
Обесценение	-	-	577	577
Выбытия	(810)	(107)	-	(917)
Остаток на 31 марта 2012 г.	77 913	25 379	2 057	105 349
Остаток на 1 января 2013 г.	97 090	24 290	2 057	123 437
Износ и амортизация	4 968	902	-	5 870
Обесценение	(1)	78	209	286
Выбытия	(577)	(40)	-	(617)
Остаток на 31 марта 2013 г.	101 480	25 230	2 266	128 976
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	118 566	52 058	32 781	203 405
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	130 036	49 558	32 896	212 490
Остаточная стоимость на 31 марта 2013 г.	131 967	54 430	29 198	215 595

По состоянию на 31 марта 2013 г. Компания признала обесценение ряда активов Группы, связанных с разведкой и добычей. За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., в составе убытков от обесценения и выбытия активов в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе был признан убыток от обесценения активов, участвующих в продолжающейся деятельности, в сумме 286 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. – 577 млн. руб.).

По состоянию на 31 марта 2013 г. активы Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 230 млн. руб. (на 31 декабря 2012 г. - 197 млн. руб.).

За 3 месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., были капитализированы затраты по займам в сумме 242 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. - 202 млн. руб.).

Группа «Славнефть»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	<u>31 марта 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Катализаторы	2 257	2 118
Прочее	582	710
Резерв на снижение стоимости прочих внеоборотных активов	(4)	(4)
	2 835	2 824

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ

	<u>31 марта 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Сырье и материалы	2 921	2 306
Нефть	2 823	2 974
Нефтепродукты	754	335
Прочие	448	563
Резерв под обесценение запасов	(404)	(21)
	6 542	6 157

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	<u>31 марта 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 94 млн. руб. и 63 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно)	5 795	5 695
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам в размере 70 млн. руб. и 70 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно)	573	444
Финансовая дебиторская задолженность, нетто	6 368	6 139
Авансы выданные поставщикам и предварительная оплата НДС к возмещению	1 626	2 382
	796	746
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	2 422	3 128
Итого дебиторская задолженность, нетто	8 790	9 267

Группа «Славнефть»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 марта 2013 г. дебиторская задолженность в размере 19 млн. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 4 млн. руб.) была просроченной, но не обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, не связанных с Группой, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств. Анализ данной задолженности покупателей и заказчиков по срокам приведен ниже:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее 6 месяцев	5	3
От 6 до 12 месяцев	1	1
От 1 до 3 лет	13	-
Более 3 лет	-	-
	19	4

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности был определен на основе анализа конкретных клиентов, предыдущего опыта платежей, прогноза последующих платежей и расчетов, а также анализа ожидаемых денежных потоков в будущем. Руководство Группы считает, что дочерние общества Группы смогут получить всю сумму остатка по дебиторской задолженности путем ее непосредственного погашения должниками денежными средствами и проведения иных неденежных расчетов, вследствие чего указанная сумма приблизительно равна справедливой стоимости.

Изменение резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	31 марта 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Остаток на начало периода	63	70	5	12
Начислено за год	32	1	80	103
Восстановление обесценения	(1)	(1)	(12)	(39)
Дебиторская задолженность списанная как не подлежащая взысканию	-	-	(10)	(6)
Остаток на конец периода	94	70	63	70

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	515	66
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	146	128
Краткосрочные депозиты в рублях	24 044	18 255
Краткосрочные депозиты в валюте	8 809	13 668
	33 514	32 117

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблице ниже представлена информация о денежных средствах и их эквивалентах Группы в соответствии с долгосрочным кредитным рейтингом независимого рейтингового агентства Fitch.

	31 марта 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)»	BBB	8 779	BBB	17 657
ОАО «Нордеа Банк»	BBB+	3 626	BBB+	5 663
ЗАО «Юникредитбанк»	BBB	9 143	BBB+	4 921
ЗАО «АКБ Абсолютбанк»	BB+	5 122	-	-
ОАО «АКБ Еврофинанс Моснарбанк»	B+	2 927	B+	2 899
ОАО «АКБ РОСБАНК»	BBB+	2 882	-	-
ЗАО «Натиксис банк»	BB-	291	BB-	740
Прочие		744		237
		33 514		32 117

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)» Лондонское отделение	Долл. США	39 076	39 442
ЗАО «Юникредитбанк»	Долл. США	6 591	7 136
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)»	Долл. США	2 266	2 866
ЗАО «Внешэкономбанк»	Японская иена	1 987	2 089
ОАО «АКБ РОСБАНК»	Долл. США	1 866	2 279
ЗАО «АКБ Абсолютбанк»	Долл. США	468	457
ЗАО «Натиксис банк»	Долл. США	466	683
ЗАО «Райффайзенбанк»	Долл. США	545	1 065
ЗАО «БНП Парибас банк»	Долл. США	117	874
За вычетом текущей части		(21 308)	(19 935)
		32 074	36 956

Процентные ставки по кредитам варьируются от плавающей ставки Либор +1.75% до Либор +3.5%.

Долгосрочные кредиты содержат ограничивающие условия, рассчитываемые Группой на квартальной основе на основании промежуточной сокращенной финансовой информации за квартал. Указанные условия включают, помимо прочего, поддержание минимального значения перечисленных коэффициентов: отношение консолидированного чистого долга к прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА), отношение консолидированного долга к ЕБИТДА, отношение ЕБИТДА к процентным расходам, отношение чистого долга к общей сумме акционерного капитала, отношение долга к чистой стоимости материальных активов, стоимость материальных активов Группы. Группа соблюдает указанные ограничивающие условия на основании результатов промежуточной сокращенной финансовой информации на отчетную дату.

Краткосрочные кредиты и займы Группы обеспечиваются продажей и соответствующей дебиторской задолженностью.

ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные займы в иностранной валюте	1 173	1 157
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	21 308	19 935
	22 481	21 092

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**Обязательства по выводу активов из эксплуатации**

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает, по методу дисконтирования, резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации активов, связанных с добычей нефти и газа, которые могут быть понесены до 2025 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Группы. Допущения, сделанные с учетом текущих экономических условий, по мнению руководства, являются разумным основанием для оценки обязательств будущих периодов. Допущения регулярно пересматриваются с учетом любых существенных изменений. Тем не менее, фактические затраты на вывод активов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода активов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, скорректированной с учетом рыночного риска: 4,8% по состоянию на 31 марта 2013 г. (на 31 декабря 2012 г.: 4,8%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

По состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группа отразила обязательства по выводу активов из эксплуатации в сумме 14 375 млн. руб. и 14 041 млн. руб., соответственно.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляло 2 523 млн. руб. и 2 275 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва до надлежащего уровня.

В таблице ниже представлено движение резерва по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды (включая краткосрочную часть резерва по охране окружающей среды: 373 млн. руб. и 509 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г., соответственно).

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды остаток на начало периода (включая текущую часть)	16 316	12 780
Поступления	417	1 042
Изменение ставки дисконтирования	-	2 178
Амортизация дисконта	165	725
Выбытие ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева (Русойл)»	-	(409)
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды остаток на конец периода	16 898	16 316
За минусом текущей части	(373)	(509)
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды остаток на конец периода	16 525	15 807

ПРИМЕЧАНИЕ 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	12 462	12 066
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая задолженность	1 353	837
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	13 815	12 903
Прочее	-	13
Нефинансовая кредиторская задолженность	-	13
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	13 815	12 916

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	7 303	7 261
Налог на добавленную стоимость	6 969	6 602
Акцизы	2 231	2 060
Налог на имущество	1 489	797
Социальные выплаты	403	320
Налог на прибыль	157	233
Налог на доходы физических лиц	62	49
Резерв в отношении обязательств по налогам (за исключением налога на прибыль)	17	17
Прочие налоги	137	106
	18 768	17 445

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых (далее – «НДПИ») рассчитывается с учетом текущей мировой цены на нефть марки Urals blend и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДПИ за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. и 31 марта 2012 г., составила 5 261 руб. за тонну и 5 284 руб. за тонну, соответственно.

Группа «Славнефть»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<u>31 марта 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Начисление отпускных платежей	439	346
Заработная плата	401	305
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	373	509
Начисление премий	302	403
Прочие краткосрочные обязательства	116	87
Начисленные обязательства	7	7
	1 638	1 657

ПРИМЕЧАНИЕ 16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа уплачивает налоги в различных регионах Российской Федерации и Республики Беларусь. Применимая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20% и в Республике Беларусь 24%.

В 2012 г. некоторые дочерние компании, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского Автономного Округа имели право на льготу в размере 4% к их ставке налога на прибыль. Данное право предоставляется местным законодательством. За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу, связанную с этими налоговыми уступками, в размере 208 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. - 123 млн. руб.).

В состав налога на прибыль включается следующее:

	<u>За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.</u>	<u>За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.</u>
Текущий расход по налогу на прибыль	1 439	3 721
Расходы по отложенному налогу на прибыль	(440)	(547)
Итого расход по налогу на прибыль	999	3 174

По состоянию на 31 марта 2013 г. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы в размере 7 471 млн. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 7 189 млн. руб.), связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода в отношении распределения дивидендов, будет применяться при распределении этих дивидендов.

Классификация отложенных налоговых активов и обязательств, отраженных в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о финансовом положении, указана в следующей таблице:

	<u>31 марта 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Отложенные налоговые активы - оборотные	117	825
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	4 170	3 097
Итого отложенные налоговые активы	4 287	3 922
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	(5)	(464)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(9 540)	(9 156)
Итого отложенные налоговые обязательства	(9 545)	(9 620)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(5 258)	(5 698)

Эффективная ставка налога на прибыль за три месяца, окончившихся 31 марта 2013 г. – 19,5%, и за три месяца, окончившихся 31 марта 2012 г. – 19,9%.

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ВЫРУЧКА

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Нефть	41 168	48 199
Переработка нефти	5 228	4 344
Прочая выручка от реализации	1 491	1 205
Нефтепродукты и попутный газ	87	95
	47 974	53 843

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Электро- и теплоэнергия	2 951	2 541
Ремонт и техническое обслуживание	1 649	2 027
Материалы и запасные части	1 426	1 200
Расходы на оплату труда	710	691
Транспортные расходы	620	589
Прочие	2 332	1 417
	9 688	8 465

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. и 31 марта 2012 г. также включают: расходы на оплату труда в сумме 720 млн. руб. и 580 млн. руб., консультационные расходы в сумме 67 млн. руб. и 59 млн. руб., расходы на благотворительность в сумме 24 млн. руб. и 82 млн. руб. соответственно.

Себестоимость реализации прочей продукции за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г. и 31 марта 2012 г., также включает: расходы на оплату труда в сумме 234 млн. руб. и 167 млн. руб., сырье и материалы в сумме 351 млн. руб. и 193 млн. руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 19. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	22 216	23 616
Налоги на имущество	827	777
Взносы на обязательное социальное страхование	538	466
Прочие	141	(238)
	23 722	24 621

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Обесценение основных средств	(286)	(577)
Прибыль от выбытия основных средств	112	87
Прибыль/(убыток) от приобретения и продажи иностранной валюты	(6)	1
Прочие	(9)	-
	(189)	(489)

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Финансовые доходы	376	187
Процентные расходы	(191)	(153)
Убыток/прибыль по курсовым разницам	(872)	4 661
Банковские комиссии и услуги	(8)	(7)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации и по экологическому резерву	(165)	(162)
	(860)	4 526

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны или стороны находящиеся под общим контролем со стороны третьего лица. При решении вопроса о том являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Группы за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., являлись Основные акционеры (см. Примечание 1) – Группа «ТНК-ВР» и Группа «Газпром нефть».

Дочерние компании Группы

Дочерние компании	31 марта 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Всего владение	Обычные акции	Всего владение	Обычны е акции
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	94.72%	97.51%	94.72%	97.51%
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	39.79%	50.78%	39.79%	50.78%
ООО «МУБР»	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%
ООО «Мегионэнергонетфть»	56.42%	69.12%	56.42%	69.12%
ОАО «Соболь»	83.69%	88.45%	83.69%	88.45%
ЗАО «Обьнефтегеология»	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ОАО «Обьнефтегазгеология»	80.24%	80.24%	80.24%	80.24%
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «БНГРЭ»	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ООО «Мегион Геология»	94.72%	97.89%	94.72%	97.89%

Вознаграждение ключевых руководителей Группы (членов Совета директоров Компании и Правления Группы):

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Краткосрочная часть	291	42
Долгосрочная часть	124	-
	415	42

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**ПРИМЕЧАНИЕ 22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Выручка (включая прочую выручку) от реализации продукции и услуг связанным сторонам составила:

Покупатель	Описание	За три месяца, закончившихся	За три месяца, закончившихся
		31 марта 2013 г.	31 марта 2012 г.
ЗАО «СЛ Трейдинг»*	Нефть	20 494	24 028
ОАО «Газпром нефть»**	Нефть	20 494	24 028
ОАО «Газпром нефть»**	Переработка нефти	2 624	1 983
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	Переработка нефти	2 624	1 983
Прочие	Нефтепродукты и прочее	564	646
		46 800	52 668

За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 77 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г. – 94 млн. руб.).

Денежные средства и их эквиваленты в банках, которые являются связанными сторонами включают следующее:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Газпромбанк»**	436	2
	436	2

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	1 351	1 267
ОАО «Газпром нефть»**	1 468	1 687
ЗАО «СЛ Трейдинг»*	212	321
Прочие	81	72
	3 112	3 347

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Газпром нефть»**	2 057	1 775
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	2 224	1 714
Прочие	512	149
	4 793	3 638

Сумма дивидендов к уплате Основным акционерам составила:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»*	853,5	857
ОАО «Газпром нефть»**	853,5	857
	1 707	1 714

* Компании связанные с Группой «ТНК-ВР»

** Компании связанные с Группой «Газпром нефть»

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г. и 31 марта 2012 г., Группа имела следующие операции с государственными учреждениями и правительственными организациями:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Покупка электроэнергии	2 347	2 097
Покупка сырья и материалов	32	33
	2 379	2 130

ПРИМЕЧАНИЕ 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Инвестиционные обязательства

Компания и ее дочерние общества вовлечены в программы по геологоразведке и разработке месторождений, а также по переоснащению перерабатывающих и сбытовых предприятий. Бюджет данных проектов формируется на три года. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

По состоянию на 31 марта 2013 г. Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 11 670 млн. руб. (на 31 декабря 2012 г. - 3 104 млн. руб.)

Операционная аренда

Земельные участки на территории Российской Федерации, на которых расположены производственные мощности Группы, в основном, являются собственностью государства. Группа арендует земельные участки по договорам операционной аренды с государством. Платежи Группы рассчитываются на основе общей площади занимаемых земельных участков и места их расположения. Срок действия договоров операционной аренды истекает в разные годы до 2059 года. Будущие минимальные арендные платежи по нерасторгаемым договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее одного года	522	535
От 1 до 5 лет	1 782	1 455
Свыше 5 лет	14 191	11 930
	16 495	13 920

Социальные обязательства

Группа производит отчисления денежных средств на социальные программы обязательного и добровольного характера и оказывает поддержку объектам социальной сферы в регионах, где расположены ее основные производственные мощности. Объекты социальной сферы, принадлежащие Группе, а также местные социальные программы, рассчитаны не только на сотрудников Группы, но и на жителей тех областей и регионов, где она осуществляет свою деятельность. Данные отчисления включаются в расходы том периоде, в котором они произведены.

Страхование

Российский рынок страховых услуг находится на этапе становления, и многие формы страхования, стандартные для развитых стран, пока не используются в России.

Группа не осуществляет полного страхования своих добывающих, перерабатывающих и транспортных активов, а также страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами по возмещению ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет полного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных производственных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Судебные споры

К Группе предъявлен ряд незначительных исков и претензий, касающихся ее производственной деятельности и расчетов с бюджетом. Руководство считает, что эти иски и претензии, как по отдельности, так и в совокупности с другими, не окажут существенного негативного влияния на Группу.

**ПРИМЕЧАНИЕ 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Российское налоговое валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Та интерпретация, которую применяет руководство к сделкам и операциям Группы, может быть оспорена федеральными или региональными властями. Недавние события в Российской Федерации дают основания полагать, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при толковании законодательства и определении размера налогов, что, возможно, приведет к оспариванию тех сделок и операций, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все соответствующие налоги. Там, где существовала неопределенность, Группа начислила налоговые обязательства, основываясь на оценке руководством возможной величины оттока ресурсов, которые обеспечивают получение экономических выгод и потребуются для погашения таких обязательств.

С 1 января 2012 г. вступили в силу изменения в законодательстве РФ о трансфертном ценообразовании. Новые правила трансфертного ценообразования представляются более тщательно проработанными и, в определенной степени, лучше согласуются с международными принципами трансфертного ценообразования, установленными Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Согласно измененному законодательству налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении всех контролируемых сделок (сделки со связанными сторонами и ряд сделок с несвязанными сторонами) при условии, что цена сделки не является ценой коммерческой сделки, заключаемой независимыми контрагентами. Руководством были внедрены средства внутреннего контроля для соблюдения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство считает, что документация о трансфертном ценообразовании подготовленная Группой согласно требованиям измененного законодательства, содержит достаточное количество доказательств, касающихся налогового статуса Группы и соответствующих налоговых деклараций. Принимая во внимание тот факт, что практика применения новых правил трансфертного ценообразования еще не сложилась в Российской Федерации, нельзя достоверно оценить степень влияния любого оспаривания, установленных Группой трансфертных цен. Тем не менее, можно предположить, что оно может быть существенным, как для финансового положения Группы, так и (или) для ее деятельности в целом.

Однако контролирующие органы могут толковать закон иначе, что может оказать серьезное влияние на консолидированную финансовую отчетность, если их толкование будет признано верным.

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется федеральными, региональными и местными властями в тех областях и регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Группы приводит к повреждению почвы, загрязнению окружающей среды, возможному воздействию на животный и растительный мир, а также к возникновению иных последствий в области экологии.

**ПРИМЕЧАНИЕ 23. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда, промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды.

В случае вступления в силу таких изменений Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 24).

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на российскую экономику, а, следовательно, и воздействие (при наличии такового), которое они могут оказать на финансовое положение Группы в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

К представленным ниже статьям финансовой отчетности применялась учетная политика в области финансовых инструментов описанная в Примечании 4:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы		
<i>Оборотные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	33 514	32 117
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность нетто (Примечание 9)	6 368	6 139
Займы выданные	35	33
Общая балансовая стоимость	39 917	38 289
	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые обязательства		
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные заемные средства (Примечание 11)	32 074	36 956
<i>Краткосрочные</i>		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 13)	13 815	12 903
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 11)	22 481	21 092
Общая балансовая стоимость	68 370	70 951

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки и риск изменения цен на сырьевые товары), кредитному риску и риску ликвидности. Программа Группы по управлению рисками сфокусирована на непредсказуемости финансовых рынков и ориентирована на минимизацию потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы.

Управление рисками осуществляется Правлением Группы на ежемесячной основе, а также централизованным отделом по управлению денежными средствами (казначейство Группы). Правление совместно с Советом директоров устанавливает принципы общего управления рисками, а также политику, применимую к отдельным областям, таким как валютный риск и риск изменения процентной ставки.

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию изменений рыночных показателей, таких как цены на товары, включая цены на сырую нефть, газовый конденсат, валютные обменные курсы, процентные ставки, курсы акций и других показателей, которые могут повлиять на стоимость финансовых активов и обязательств Группы, а также на будущие потоки денежных средств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы.

Значительная часть выручки Группы выражена в российских рублях, в то время как основные финансовые обязательства и расходы Группы выражены в долларах США. В связи с этим изменения обменного курса рубля по отношению к доллару США могут сказаться на прибыли от основной деятельности.

Группа не использует договоры на продажу валюты с отсрочкой исполнения в целях устранения отрицательного эффекта от снижения курса доллара США к рублю, поскольку руководство считает, что выгода от применения низкой процентной ставки по займам, выраженным в долларах США, превышает затраты на использование договоров с отсрочкой исполнения.

Группа «Славнефть»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

31 марта 2013 г.							
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорусский рубль	Подитог для иностр. валют	Итого
Оборотные активы							
Задолженность покупателей и заказчиков	5 192	-	1 174	-	2	1 176	6 368
Денежные средства и их эквиваленты	24 577	8 806	30	-	101	8 937	33 514
Займы выданные	34	-	1	-	-	1	35
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные обязательства	-	(30 906)	-	(1 168)	-	(32 074)	(32 074)
Краткосрочные обязательства							
Краткосрочные обязательства	-	(21 572)	(90)	(819)	-	(22 481)	(22 481)
Краткосрочные кредиты и займы	(12 596)	(74)	(1 144)	-	(1)	(1 219)	(13 815)
	17 207	(43 746)	(29)	(1 987)	102	(45 660)	(28 453)

31 декабря 2012 г.							
	Рубль РФ	Долл. США	Евро	Японская иена	Белорусский рубль	Подитог для иностр. валют	Итого
Оборотные активы							
Задолженность покупателей и заказчиков	4 712	1	1 424	-	2	1 427	6 139
Денежные средства и их эквиваленты	18 577	13 429	18	-	93	13 540	32 117
Займы выданные	33	-	-	-	-	-	33
Долгосрочные обязательства							
Долгосрочные кредиты и займы	-	(35 713)	-	(1 243)	-	(36 956)	(36 956)
Краткосрочные обязательства							
Краткосрочные кредиты и займы	-	(20 173)	(90)	(829)	-	(21 092)	(21 092)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(11 458)	-	(1 445)	-	-	(1 445)	(12 903)
	11 864	(42 456)	(93)	(2 072)	95	(44 526)	(32 662)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение курсов валют на 10% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.		За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.	
	Долл. США	Японская иена	Долл. США	Японская иена
Влияние на прибыль до налогообложения	4 375	199	419	48

Риск изменения цен на сырьевые товары

Общая стратегия Группы в области коммерческой торговли сырой нефтью и нефтепродуктами осуществляется централизованно. Изменения цен на товары могут оказывать как положительное, так и негативное влияние на результаты деятельности Группы. Группа продает всю сырую нефть и нефтепродукты основным акционерам.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Риск процентных ставок Группы связан в основном с долгосрочными займами и кредитами. Займы и кредиты Группы с плавающей процентной ставкой в основном выражены в долларах США. Займы и кредиты с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств. Группа отслеживает данный риск и не считает, что увеличение ставок Либор окажет существенное влияние на потоки денежных средств.

В таблице ниже приведены данные о процентной ставке по процентным финансовым инструментам Группы:

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	30 866	29 851
Банковские депозиты	32 853	31 923
Долгосрочные кредиты и займы	(1 168)	(1 243)
Краткосрочные кредиты и займы	(819)	(829)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(52 568)	(55 976)
Долгосрочные кредиты и займы	(30 906)	(35 713)
Краткосрочные кредиты и займы	(21 662)	(20 263)

По состоянию на 31 марта 2013 и 2012 гг. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

Изменение процентных ставок на 1% на отчетную дату оказало бы следующее влияние на прибыль до налогообложения:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2013 г.	За три месяца, закончившихся 31 марта 2012 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(135)	(111)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Группа минимизирует кредитный риск посредством отгрузки покупателям в кредит после выполнения всех строгих процедур по согласованию кредитных лимитов.

Группа зависит от ограниченного количества покупателей – Основных акционеров. Крупнейшие покупатели Группы – компании, аффилированные с основными акционерами: ОАО «ТНК-ВР Холдинг», ЗАО «СЛ Трейдинг» и ОАО «Газпром нефть». Таким образом, кредитное качество задолженности покупателей и заказчиков не рассматривается в качестве существенного риска. Расшифровка по задолженности покупателей и заказчиков, которая была просрочена или обесценена, представлена в Примечании 9.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г., и в течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными с недостаточной доступностью финансирования, ростом процентных ставок и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США и евро. Несмотря на меры по стабилизации, предпринимаемые правительствами разных стран, ситуация на рынке продолжает быть нестабильной.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, доступность финансирования за счет открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночную позицию. Руководство Группы ожидает, что основным источником ликвидности Группы в 2013 г. будут поступления денежных средств от операционной деятельности, которые будут достаточны для обеспечения финансирования инвестиционных проектов Группы. Руководство Группы считает, что Группа сможет привлечь дополнительное финансирование с целью рефинансирования существующих краткосрочных займов.

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий, доступный остаток по которым на 31 марта 2013 г. составлял 6 217 млн. руб. (на 31 декабря 2012 г. – 6 075 млн. руб.).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы, которые включают финансовую кредиторскую задолженность (т.е. задолженность перед поставщиками и подрядчиками, займы в разбивке по срокам погашения на основании договорных недисконтированных потоков денежных средств до даты погашения), включая процентные платежи.

	31 марта 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Менее одного года	36 296	33 995
От 1 до 5 лет	32 074	36 956
Свыше 5 лет	-	-
	68 370	70 951

ПРИМЕЧАНИЕ 24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Управление риском капитала**

Основной целью Группы в отношении риска управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы в обозримом будущем с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и выгоду другим группам заинтересованных лиц и сохранять оптимальную структуру капитала, необходимую для снижения стоимости привлечения капитала.

Группа определяет капитал как акционерный капитал. В целях сохранения или корректировки структуры капитала Группа может регулировать размер выплат дивидендов, осуществлять возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Общая стратегия Группы на 2013 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Группа выполняла все внешние требования о достаточности капитала в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г. и 31 марта 2012 г. Эти требования устанавливаются в кредитных соглашениях Группы с банками на разных основаниях.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за достаточностью капитала исходя из соотношения чистых заемных средств к собственному капиталу. Соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу рассчитывается как отношение чистого долга к сумме общего акционерного капитала и чистого долга. Чистый долг рассчитывается как все процентные кредиты и займы, отложенное возмещение приобретенных процентов за вычетом денежных средств и их эквивалентов, средств с ограниченным использованием и краткосрочных депозитов. Общая сумма капитала равна общей сумме акционерного капитала отраженной в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 марта 2012 г.	31 декабря 2012 г.
Чистый долг	21 041	25 931
Всего капитал	155 474	151 345
Всего капитал и чистый долг	176 515	177 276
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	11.9%	14.6%

ПРИМЕЧАНИЕ 25. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

На 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г. справедливая стоимость финансовых инструментов не имеет существенных различий с их балансовой стоимостью.

Денежные средства и их эквиваленты. Краткосрочные банковские депозиты дебиторская и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих статей отражает разумное приближение к их справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения предусматривают использование плавающих процентных ставок, которые отражают текущие условия применимые к аналогичным займам. Балансовая стоимость этой задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Долгосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения с банками предусматривают использование плавающих и фиксированных процентных ставок отражающих текущие условия применимые к аналогичным займам. Балансовая стоимость этой задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ДИВИДЕНДЫ

Компания не объявляла дивиденды, но выплатила задолженность в размере 7 млн. руб. в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2013 г. или до даты выпуска данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

На ежегодном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 29 июня 2012 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 9 033 млн. руб. (1,90 руб. за обыкновенную акцию). На внеочередном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 19 декабря 2012 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 1 521 млн. руб. (0,32 руб. за обыкновенную акцию).

ПРИМЕЧАНИЕ 27. ДОЛЯ НЕКОНТРОЛИРУЮЩИХ АКЦИОНЕРОВ

Основные акционеры Группы имеют финансовые вложения в ряде дочерних обществ Группы.

В таблице ниже указана информация о дочерних обществах Группы, в которых доля владения Компании составляет менее 100% (доля неконтролирующих акционеров) по состоянию на 31 марта 2013 г.

	Доля неконтролирующих акционеров в дочерних обществах Группы, %	Доля Основных акционеров в дочерних обществах Группы, %
ОАО «Славнефть-Ярославнефтеоргсинтез»	60,21%	54,97%
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	43,58%	39,63%
ООО «Мегион Сервис»	43,58%	38,37%
ООО «МУБР»	43,58%	38,37%
ООО «МегионЭнергоНефть»	43,58%	38,37%
ОАО «Славнефть-Ярославнефтепродукт»	31,94%	19,55%
ОАО «Обьнефтегазгеология»	19,76	18,25%
ОАО «Соболь»	16,31%	-
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	5,28%	-
ООО «Мегион геология»	5,28%	-

Доля участия неконтролирующих акционеров, которая была отражена в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2013 г. и 31 декабря 2012 г., включает 63 814 млн. руб. и 62 022 млн. руб. соответственно, относящихся к доле Основных акционеров.

В составе доли неконтролирующих акционеров в консолидированном промежуточном сокращенном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2013 и 31 марта 2012 г., отражена доля Основных акционеров в прибылях дочерних обществ Группы в размере 1 792 млн. руб. и 3 945 млн. руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По мнению Руководства Группы, промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация и примечания к ней отражает все известные корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов операций и денежных потоков за промежуточный период. События после отчетной даты 31 марта 2013 г. были оценены до даты утверждения отчетности 07 мая 2013 г.