

ОАО «НГК «Славнефть»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ
СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО
(не прошедшая аудиторскую проверку)
по состоянию на и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня
2012 года



Отчет об обзоре консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Совету Директоров и акционерам ОАО «Нефтегазовая компания «Славнефть»:

Введение

1. Мы провели обзор прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного бухгалтерского баланса ОАО «Нефтегазовая компания «Славнефть» и его дочерних обществ (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2012 года, а также относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о прибылях и убытках за три и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, и относящихся к нему консолидированных промежуточных сокращенных отчетов об изменениях акционерного капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в том, чтобы высказать заключение по данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенного нами обзора.

Границы обзора

2. Наш обзор был проведен в соответствии с Международным стандартом проведения обзора (ISRE) 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации компании независимым аудитором». Обзор промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов, в первую очередь сотрудникам, отвечающим за вопросы бухгалтерского учета и отчетности, выполнение аналитических и других процедур по обзору. Объем процедур, выполняемых при проведении обзора, значительно меньше объема процедур в рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита (ISAs), что не позволяет нам получить достаточную уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в результате аудита. Соответственно, мы не выражаем мнения аудитора.

Вывод

3. В результате проведенного нами обзора ничто не привлекло нашего внимания, что заставило бы нас предположить, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не подготовлена, во всех существенных аспектах, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ЗАО ПрайсвотерхаусКуперс Аудит

20 августа 2012 г.
Москва, Россия

ОАО «НГК «Славнефть»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2012 г. (не прошедший аудиторскую проверку)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	197 976	203 405	197 205
Финансовые вложения		320	320	404
Отложенные налоговые активы	17	3 289	3 222	1 721
Прочие внеоборотные активы	7	2 748	2 421	580
Итого внеоборотные активы		204 333	209 368	199 910
Оборотные активы				
Запасы	8	5 519	4 935	4 973
Дебиторская задолженность и предоплата	9	9 449	9 163	10 267
Займы выданные		23	43	6 207
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3 078	2 961	1 539
Денежные средства и их эквиваленты	10	13 140	6 888	3 801
Прочие оборотные активы		32	72	313
Итого оборотные активы		31 241	24 062	27 100
Активы, предназначенные для продажи	11	11 648	6 119	8 798
Итого активы		247 222	239 549	235 808
Капитал				
Акционерный капитал- обыкновенные акции		70	70	70
Нераспределенная прибыль		16 382	22 834	36 525
Добавочный капитал		54 812	54 812	54 812
Итого капитал, относящийся к акционерам Компании		71 264	77 716	91 407
Доля неконтролирующих акционеров	28	62 270	61 786	61 387
Итого капитал		133 534	139 502	152 794
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	12	27 435	36 519	22 862
Отложенные налоговые обязательства	17	9 345	9 597	9 886
Обязательства, связанные с выбытием активов и по охране окружающей среды	13	12 264	11 901	10 482
Прочие долгосрочные обязательства		298	8	-
Итого долгосрочные обязательства		49 342	58 025	43 230
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	12	21 375	14 093	7 706
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14	9 889	8 413	9 156
Авансы полученные		2 666	707	253
Задолженность перед участниками по выплате доходов	27	11 485	174	7 264
Задолженность по налогам	15	15 618	15 468	11 947
Прочие краткосрочные обязательства	16	1 845	2 278	1 750
Итого краткосрочные обязательства		62 878	41 133	38 076
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	11	1 468	889	1 708
Итого обязательства		113 688	100 047	83 014
Итого капитал и обязательства		247 222	239 549	235 808

Суханов Ю. Е.
Президент
ОАО «НГК «Славнефть»

20 августа 2012 года

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

ОАО «НГК «Славнефть»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. (не прошедший аудиторскую проверку)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2012 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За 3 месяца, закончившихся 30 июня 2011 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Продолжающаяся деятельность					
Выручка	18	39 610	93 345	39 250	77 843
Операционные расходы	19	(9 628)	(17 821)	(8 288)	(17 406)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы		(1 386)	(2 690)	(1 364)	(2 514)
Себестоимость реализации прочей продукции		(665)	(1 425)	(1 016)	(1 905)
Налоги, кроме налога на прибыль		(22 273)	(46 849)	(21 109)	(40 478)
Износ и амортизация		(7 292)	(13 826)	(5 999)	(12 490)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(6)	(112)	(159)	(238)
Обесценение и убыток от выбытия активов	20	(248)	(808)	(477)	(1 595)
Итого операционные расходы затраты		(41 498)	(83 531)	(38 412)	(76 626)
Операционная прибыль (убыток)		(1 888)	9 814	838	1 217
Финансовые доходы (расходы), нетто	21	(5 316)	(784)	69	2 122
Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 204)	9 030	907	3 339
Налог на прибыль	17	1 418	(1 819)	(105)	(386)
Чистая прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности		(5 786)	7 211	802	2 953
Прекращаемая деятельность					
Убыток от прекращаемой деятельности после налога на прибыль	11	(1 682)	(1 864)	(193)	(463)
Прибыль за период		(7 468)	5 347	609	2 490
Итого совокупный доход		(7 468)	5 347	609	2 490
Прибыль за период и общий совокупный доход, относящиеся к:					
акционерам Группы		(5 809)	2 581	629	1 630
доле неконтролирующих акционеров	28	(1 659)	2 766	(20)	860
Прибыль за период и общий совокупный доход		(7 468)	5 347	609	2 490

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ОАО «НГК «Славнефть»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в акционерном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. (не прошедший аудиторскую проверку)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам Группы				Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал-обыкновенные акции	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
1 января 2011 г.	70	54 812	36 525	91 407	61 387	152 794
Итого совокупный доход	-	-	(4 028)	(4 028)	399	(3 629)
Дивиденды	-	-	(9 663)	(9 663)	-	(9 663)
31 декабря 2011 г.	70	54 812	22 834	77 716	61 786	139 502
1 января 2011 г.	70	54 812	36 525	91 407	61 387	152 794
Итого совокупный доход	-	-	1 629	1 629	861	2 490
Дивиденды	-	-	(9 663)	(9 663)	-	(9 663)
30 июня 2011 г.	70	54 812	28 491	83 373	62 248	145 621
1 января 2012 г.	70	54 812	22 834	77 716	61 786	139 502
Итого совокупный доход	-	-	2 581	2 581	2 766	5 347
Дивиденды	-	-	(9 033)	(9 033)	(2 282)	(11 315)
30 июня 2012 г.	70	54 812	16 382	71 264	62 270	133 534

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ОАО «НГК «Славнефть»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. (не прошедший аудиторскую проверку)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль за период от непрерывной деятельности	7 211	2 953
Прибыль за период от прекращенной деятельности	(1 864)	(463)
Корректировки с целью приведения суммы чистой прибыли к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Износ и амортизация	13 826	12 490
Обесценение и прибыль / убыток от выбытия активов, нетто	808	1 595
Финансовые (доходы) / расходы	784	(2 122)
Текущий налог на прибыль	2 167	1 908
Доход по отложенному налогу на прибыль	(348)	(1 522)
Изменения в резервах	187	146
Прочее	471	(365)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	23 242	14 620
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности	765	(2 065)
Увеличение запасов	(97)	(37)
(Увеличение)/уменьшение прочих оборотных активов	(451)	5 950
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	3 091	(15)
(Уменьшение)/увеличение прочих долгосрочных обязательств	(41)	66
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств	(8)	-
Увеличение задолженности по уплате налогов	142	2 735
Налог на прибыль уплаченный	(2 271)	(1 795)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности – непрерывная деятельность	24 372	19 459
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности – прекращаемая деятельность	634	1 301
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	140	370
Приобретение основных средств	(15 485)	(17 930)
Изменение долгосрочных инвестиций за вычетом резервов на обесценение	21	1 555
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности – непрерывная деятельность	(15 324)	(16 005)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности – прекращаемая деятельность	(635)	(1 391)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	-	1 958
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	-	2 686
Погашение краткосрочных кредитов и займов	(6)	(2 997)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(2 482)	-
Проценты уплаченные	(305)	(69)
Выплата дивидендов	(3)	(7 000)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности – непрерывная деятельность	(2 796)	(5 422)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности – прекращаемая деятельность	-	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	6 252	(1 968)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(1)	(90)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода – непрерывная деятельность	6 888	3 801
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода – прекращаемая деятельность	2	99
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода – непрерывная деятельность	13 140	1 833
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода – прекращаемая деятельность	1	9

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 1. Общая информация

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.

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»).

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

Примечание 2. Основные принципы составления и применение МСФО впервые

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов отчетности» и IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность». МСФО (IAS) 34 предназначен для промежуточной сокращенной отчетности и не предполагает полного раскрытия, необходимого по стандартам МСФО. Для всех периодов, до периода, закончившегося 31 декабря 2011 г. Группа подготавливала отчетность в соответствии с общепринятыми правилами бухгалтерского учета США («ОПБУ США»). Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация должна быть рассмотрена совместно с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., которая была подготовлена по ОПБУ США, а также совместно с комментариями о раскрытых ниже корректировках, которые были сделаны при переходе на МСФО.

Подготовка настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации привела к необходимости внесения ряда изменений в учетную политику Группы по сравнению с учетной политикой, которая применялась для подготовки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., по ОБПУ США. Обзор значительных изменений в учетной политике Группы представлен в настоящем примечании ниже.

Учетная политика Группы по МСФО была применена ретроспективно и последовательно, за исключением некоторых исключений, разрешенных МСФО (IFRS) 1 при использовании альтернативного порядка учета при переходе на МСФО, как указано ниже.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 2. Основные принципы составления и применение МСФО впервые (продолжение)

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация была подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, которые отражены по справедливой стоимости.

Дочерние общества Группы, которые зарегистрированы в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности, принятым 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 промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена на основе вышеуказанных данных бухгалтерского учета дочерних обществ с внесением необходимых корректировок для соответствия требованиям МСФО.

Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация представлена в российских рублях и все значения округлены до миллионов рублей, если не указано иное.

Переход на МСФО

Как было указано выше, начиная с 2012 года Группа подготавливает консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию в соответствии с МСФО. Учетная политика, изложенная в Примечании 4, применялась при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., сравнительной информации, представленной в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., и вступительного бухгалтерского баланса по МСФО на 1 января 2011 г. (даты перехода Группы на МСФО).

Для подготовки вступительного баланса по МСФО Группа скорректировала суммы, отраженные ранее в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ОПБУ США. Группа применила положения МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» при подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации.

Кроме некоторых исключений, МСФО 1 подразумевает ретроспективное применение версий стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 31 декабря 2012г., дату первой консолидированной финансовой отчетности Группы.

При подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации Группа применяла соответствующие обязательные исключения и некоторые исключения, используемые по выбору, в отношении полного ретроспективного применения МСФО, что подробно описано ниже.

Исключения с точки зрения ретроспективного применения, которые являются обязательными согласно МСФО, включают следующее:

- Учет хеджирования. Группа не использует учет хеджирования.

Примечание 2. Основные принципы составления и применение МСФО впервые (продолжение)

- Оценки по МСФО на 1 января 2011 г. должны соответствовать оценкам на ту же дату по ОПБУ США.

Все остальные обязательные исключения не применялись, так как в этих областях отсутствуют существенные отличия от применявшихся руководством ОПБУ США.

Группа применила следующие разрешенные исключения:

- В соответствии с МСФО (IFRS) 1 Группа применила освобождение от требований МСФО в отношении полного ретроспективного применения при отражении резервов, связанных с выводом активов из эксплуатации. Группа оценивала резервы в соответствии с ОПБУ США на основе оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации, дисконтированных до чистой приведенной стоимости на момент признания. Однако изменение ставки дисконтирования не оказывает влияние на сумму резерва по ОПБУ США кроме случаев, когда оценки затрат будущих периодов пересматриваются в сторону повышения. Компания воспользовалась освобождением от требований МСФО в отношении обязательств, к которым применяется Интерпретация IFRIC 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу из эксплуатации, восстановлению участка работ и аналогичных обязательствах», и осуществила переоценку обязательства по выводу активов из эксплуатации на 1 января 2011 г. в соответствии с МСФО (IAS) 37 по текущей ставке дисконтирования на 1 января 2011 г. В последующие периоды обязательство, связанное с выводом активов из эксплуатации, было переоценено по текущей ставке дисконтирования по состоянию на конец каждого отчетного периода.
- Группа использовала исключение, относящееся к объединению бизнеса, в отношении операций, которые имели место до даты перехода на МСФО. Таким образом, оценка основных средств по ОПБУ США использовалась в качестве условной первоначальной стоимости по МСФО. Таким образом, условная первоначальная стоимость на дату приобретения за вычетом амортизации, накопленной до даты перехода на МСФО, является балансовой стоимостью для входящего баланса по МСФО за вычетом амортизации.
- Группа использовала условную первоначальную стоимость для основных средств, приобретенных ранее 1 января 2003 г.

Следующие комментарии объясняют значительные различия между положениями предыдущей учетной политики Группы по МСФО и положениями учетной политики по МСФО.

- Функциональная валюта.

В отчетности по ОПБУ США функциональной валютой Группы был доллар США. Для отчетности по МСФО для ОАО НГК Славнефть и ее дочерних обществ функциональной валютой был признан российский рубль.

- Учет компонентов основных средств, срок жизни которых существенно меньше срока жизни месторождения.

МСФО содержит специальное требование касательно амортизации «компонентов», указанное в IAS 16. Компоненты основных средств должны амортизироваться отдельно когда срок жизни этого компонента меньше срока жизни основного средства. Группа применила компонентный учет (пересчитала амортизацию) ретроспективно.

- Оценочные резервы и резерв, связанный с выбытием активов.

Примечание 2. Основные принципы составления и применение МСФО впервые (продолжение)

В ОПБУ США резерв по выбытию активов должен быть показан по оценочной стоимости расходов, связанных с выбытием основных средств. По МСФО резерв по выбытию активов должен быть показан по оценочной стоимости расходов, связанных с выбытием основных средств, с учетом изменения ставки дисконтирования за период. Группа рассчитывает резерв, связанный с выбытием активов в соответствии со стандартами МСФО, пересматривая ставку дисконтирования.

- Отложенный налог.

В отчетности по МСФО, отложенный налог был пересчитан исходя из стоимости активов по МСФО. Основная разница по отложенному налогу, рассчитанному в МСФО и отложенному налогу, рассчитанному по ОПБУ США относится к разной оценке основных средств.

- Капитализация затрат по займам.

В соответствии с ОПБУ США Группа не капитализировала проценты по займам, привлеченным для строительства ряда объектов основных средств. В результате применения МСФО 23 Группа начала капитализировать затраты по займам, начиная с 1 января 2009 г., и отразила увеличение остаточной стоимости основных средств и соответствующее увеличение нераспределенной прибыли Группы на 1 января 2011 г.

Примечание 3. Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты). Данное изменение отменяет метод «коридора», все актуарные прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода по мере возникновения; немедленно признается стоимость услуг прошлых периодов; введено понятие чистого процентного дохода/расхода, который заменяет процентные расходы и ожидаемый доход на активы плана и рассчитывается путем умножения нетто-величины актива (обязательства) по плану с установленными выплатами на ставку дисконтирования. Руководство Группы считает, что стандарт не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой информации.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, досрочное применение разрешается). Данное изменение устанавливает порядок учета инвестиций в ассоциированные компании и содержит требования по применению метода долевого участия к учету инвестиций в ассоциированные компании и совместные предприятия. Руководство Группы считает, что стандарт не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой информации.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года) был выпущен в несколько этапов и в конечном итоге должен заменить МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и измерения финансовых активов. Вторая часть выпущена в октябре 2010 года и касается вопросов классификации и измерения финансовых обязательств. Руководство Группы считает, что стандарт не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой информации.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 3. Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, досрочное применение разрешается). Стандарт заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ 12 «Консолидация - компании специального назначения». Стандарт вводит понятие единой модели контроля, которая включает предприятия, подпадающие в настоящее время под сферу влияния ПКИ 12. В соответствии с вновь введенным понятием единой модели контроля инвестор контролирует компанию (объект инвестиций) в случае, если он имеет обязательства, связанные с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или права на него, способен использовать свое влияние на объект инвестиций для регулирования величины доходов инвестора и существует взаимосвязь между возможностью оказывать влияние и доходом. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния стандарта на показатели консолидированной финансовой информации.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, досрочное применение разрешается. Стандарт заменяет МСФО 31 «Участие в совместной деятельности» и ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия - неденежные вклады участников». Новый стандарт устанавливает два типа совместной деятельности: совместные предприятия и совместные операции. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Все участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. Руководство Группы считает, что стандарт не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой информации.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, досрочное применение разрешается). Стандарт требует раскрытия информации в ряде областей, включая информацию о значительных суждениях и допущениях, использованных при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, развернутые раскрытия в отношении доли неконтролирующих акционеров в деятельности и денежных потоках группы; обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями неконтролирующих акционеров и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую информацию.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, досрочное применение разрешается). Новый стандарт направлен на улучшение сопоставимости и упрощение раскрываемой информации о справедливой стоимости, так как требует применения единого для МСФО пересмотренного определения справедливой стоимости, требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния стандарта на консолидированную финансовую информацию.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 3. Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IAS) 1 (измененный) «Представление финансовой отчетности» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты). Внесены изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы считает, что стандарт не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой информации.

МСФО (IFRS) 7 (измененный) «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты). Данное изменение требует дополнительного раскрытия информации в отношении передачи финансовых активов в ситуациях, когда переданные активы остаются на балансе компании или когда активы списываются в полном объеме, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом. Новые требования к раскрытию информации направлены на обеспечение лучшего понимания характера рисков и выгод, связанных с этими активами, пользователями финансовой отчетности. Руководство Группы считает, что стандарт не окажет существенного влияния на показатели консолидированной финансовой информации.

Примечание 4. Основные положения учетной политики

Принципы консолидации

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация включает финансовую отчетность и результаты операционной деятельности дочерних компаний Группы. 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 контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, дочерней компании отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров (долю меньшинства) пропорционально доле активов и обязательств приобретенной компании.

Изменения в доле участия Группы в дочерних компаниях при осуществлении контроля признаются как операции с капиталом.

При подготовке консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации внутригрупповые операции, остатки по ним, а также нереализованная прибыль от этих операций исключаются.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Соответственно, доля Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются как доля Группы в чистых результатах ассоциированных компаний. Все прочие инвестиции отражаются по фактической стоимости, скорректированной на обесценение, в случае необходимости.

Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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, 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.

Выбытие дочерних и зависимых компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость является первоначальной балансовой стоимостью для целей последующего дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

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 каждой компании, которая входит в периметр консолидации Группы, является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. В соответствии с МСФО (IAS) 21 Группа проанализировала несколько факторов, которые влияют на определение функциональной валюты. На основе проведенного анализа была определена функциональная валюта каждой компании Группы.

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является российский рубль.

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)**

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, переводятся в российские рубли по обменному курсу 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 консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию.

По состоянию на 30 июня 2012 г., 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г. и за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., использовались следующие обменные курсы (в российских рублях):

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.	Средний курс за шесть месяцев	
				2012	2011
За одну валютную единицу в российских рублях					
Доллар США ("USD")	32.8169	32.1961	30.3505	30.6390	28.6242
Евро ("EUR")	41.3230	41.6714	40.4876	39.7436	40.1647

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., 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.

В случае замены компонента основных средств, который учитывается как отдельный объект основных средств, балансовая стоимость данного компонента списывается, а затраты по его замене включаются в стоимость нового 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 незначительные ремонтные работы признаются в качестве расходов 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 стоимостью и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 произведённой продукции на основе объемов доказанных разрабатываемых и доказанных неразрабатываемых запасов.

Амортизация

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 эксплуатации месторождения, поскольку руководство Компании считает, что у него по-прежнему не будет возникать трудностей при обновлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

Объекты основных средств, которые не связаны с деятельностью по разведке и добычи нефти и газа, учитываются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации. Амортизация данных активов начисляется линейным методом со следующими сроками эксплуатации:

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

Разведка и оценка запасов нефти и газа

Группа применяет метод результативных затрат при учете деятельности по разведке 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 признаются в составе прибыли или убытка отчетного периода.

Незавершенное 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 положения учетной политики (продолжение)

Обесценение

Группы регулярно анализирует балансовую стоимость материальных и нематериальных 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 справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. При оценке стоимости 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 отчете о прибылях и убытках.

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, если в оценках возмещаемой стоимости произошли изменения, за исключением случаев, когда это связано с временной стоимостью денег. 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 возможной реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в нормальных условиях, за вычетом предполагаемых затрат по продаже.

Прочие запасы и материалы. Прочие запасы и материалы оцениваются по средневзвешенной стоимости, включая расходы по приобретению и приведению их в нынешнее местонахождение и состояние. 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 положения 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) займы выданные и дебиторская задолженность;
- (3) финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- (4) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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 непроизводные 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.

Все прочие финансовые активы, которые не включены в другие категории, относятся к финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи. В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в первую категорию. Кроме того, при первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любой финансовый актив.

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в отчете о финансовом положении только в том случае, когда она принимает договорные обязательства по данному инструменту. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, 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.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 совокупном доходе по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа не имеет производных финансовых инструментов.

Прекращаемая деятельность. Активы/обязательства, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы и обязательства, балансовая стоимость которых будет возмещена главным образом посредством продажи, а не их дальнейшего использования, признаются как активы, удерживаемые для продажи.

Внеоборотный актив классифицируется как удерживаемый для продажи, когда удовлетворяются все нижеуказанные критерии:

- руководство подготовило план продажи актива и активно внедряет его
- актив имеется в наличии для незамедлительной продажи
- руководство Группы одобрило и инициировало программу поиска покупателя
- продажа ожидается в течение одного года с даты классификации актива как удерживаемого для продажи (имеется ряд исключений)
- 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 удерживаемые для продажи. Удерживаемые для продажи активы не амортизируются.

Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращаемая деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый 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 прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

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 потребуется отток ресурсов и величина которых может быть оценена с достаточной степенью надежности.

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 (Обязательства по выводу активов из эксплуатации в соответствии с ОПБУ США).

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.

Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 наши юридические обязательства 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.

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 или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

Отложенные налоги учитываются по балансовому методу обязательств в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для расчета налогооблагаемой прибыли.

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.

Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

НДС к возмещению и НДС к уплате признается либо в составе предоплат и прочих оборотных 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 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.

Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 законодательстве, действующем 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.

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 эффективный контроль над проданным товаром;
- сумма выручки может быть достоверно рассчитана;
- экономическая выгода от данной операции поступит с большой степенью вероятности; и
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть достоверно рассчитаны.

Встречная покупка и продажа товара с одним и тем же контрагентом в рамках одного договора признается как одна операция и отражается в отчетности на нетто-основе. Если Группа выступает агентом по продаже и покупке, выручка признается в отчетности на нетто-основе. Выручка отражается в отчетности за вычетом соответствующих скидок, налога на добавленную стоимость 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 отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Дивиденды объявленные

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

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 4. Основные положения учетной политики (продолжение)

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 промежуточной сокращенной финансовой информации Группы, подготовленной по МСФО.

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 периоде их возникновения.

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 имеют существенное влияние на суммы, отраженные в настоящей финансовой информации.

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 промежуточной сокращенной финансовой информации.

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.

Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские суждения, оценки и допущения (продолжение)

Доказанные запасы и доказанные освоенные запасы оцениваются на основании имеющихся геологотехнических 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, ликвидационной стоимости, технического 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.

Признаки обесценения

Возмещаемые суммы единиц, генерирующих денежные средства, и индивидуальных активов определялись на основании наибольшей из двух величин: стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При проведении данных расчетов применяются оценки и допущения, включая будущие цены на нефть, прогнозируемые объемы добычи и маржу переработки, с учетом местных условий и обстоятельств. Существует обоснованная возможность того, что эти допущения могут измениться, в результате чего потребуются существенная корректировка балансовой стоимости гудвила, материальных и нематериальных активов. Группа внимательно следит за внешними и внутренними признаками обесценения материальных и нематериальных активов.

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

Затраты на вывод активов из эксплуатации будут понесены Группой на конец срока использования некоторых активов и объектов собственности Группы. 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)

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на дату настоящей консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам Компании. Руководство Компании 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 Компании или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Компания, 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 промежуточной сокращенной финансовой информации Компании. 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, 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, Компания 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 заинтересованных сторон и других лиц.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 6. Основные средства

	Активы, связанные с правами и разрешения ми на пользова- ние земель- ными участками	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудова- ние	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Себестоимость					
Остаток на 1 января 2011 г.	14 288	154 720	60 759	39 013	268 780
Поступления	-	2 307	6 113	38 513	46 933
Перевод между категориями в составе основных средств	-	25 772	13 367	(39 139)	-
Выбытия	-	(5 504)	(9 910)	(5 370)	(20 784)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	14 288	177 295	70 329	33 017	294 929
					0
Остаток на 1 января 2012 г.	14 288	177 295	70 329	33 017	294 929
Поступления	-	789	6	17 106	17 901
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	-	9 315	171	9 486
Перевод между категориями в составе основных средств	-	20 161	70	(20 231)	-
Выбытия	-	(1 996)	(1 437)	(62)	(3 495)
Перевод активов в категорию предназначенных для продажи	(1 743)	(2 689)	(2 185)	(5 614)	(12 231)
Остаток на 30 июня 2012 г.	12 545	193 560	76 098	24 387	306 590
Накопленная амортизация и износ					
Остаток на 1 января 2011 г.	4 957	48 490	18 128	-	71 575
Износ и амортизация	593	25 366	3 752	-	29 711
Обесценение	-	-	-	236	236
Перевод между категориями в составе основных средств	-	(1 665)	1 665	-	-
Выбытия	-	(4 723)	(5 275)	-	(9 998)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	5 550	67 468	18 270	236	91 524
					0
Остаток на 1 января 2012 г.	5 550	67 468	18 270	236	91 524
Износ и амортизация	291	11 798	2 146	-	14 235
Обесценение	-	2	7	2 134	2 143
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	-	6 232	-	6 232
Перевод между категориями в составе основных средств	-	1 010	(1 010)	-	-
Выбытия	-	(1 466)	(1 446)	-	(2 912)
Перевод активов в категорию предназначенных для продажи	(337)	(216)	(531)	(1 524)	(2 608)
Остаток на 30 июня 2012 г.	5 504	78 596	23 668	846	108 614
					-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	8 738	109 827	52 059	32 781	203 405
Остаточная стоимость на 30 июня 2012 г.	7 041	114 964	52 430	23 541	197 976

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Примечание 6. Основные средства (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2012 г. Компания признала обесценение ряда активов Группы, связанных с разведкой и добычей. Величина признаваемого обесценения базировалась на разнице между чистой балансовой стоимостью активов и возмещаемой суммой по состоянию на 30 июня 2012 г. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., убыток от обесценения, связанный с продолжающимися видами деятельности, в сумме 619 млн рублей был признан в составе обесценения и убытка от выбытия активов в консолидированных отчетах о прибылях и убытках и о совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., – 236 млн руб.).

Компания признала убыток от обесценения в отношении скважин ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» в составе активов, предназначенных для продажи, в общей сумме 1 524 млн руб. Эта сумма была отражена по строке «Убыток за период от прекращенной деятельности за вычетом налога» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

По состоянию на 30 июня 2012 г. активы Группы включали выданные авансы по капитальному строительству в сумме 103 млн рублей (на 31 декабря 2011 г. - 331 млн рублей; на 1 января 2011 г. - 606 млн рублей).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., были капитализированы затраты по займам в сумме 423 млн рублей (1 030 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.).

Примечание 7. Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Катализаторы	2 210	1 775	484
Прочие	546	650	108
Резерв на снижение стоимости прочих внеоборотных активов	(8)	(4)	(12)
	2 748	2 421	580

Примечание 8. Товарно-материальные запасы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырье и материалы	2 557	1 680	2 466
Нефть	2 222	2 809	2 000
Нефтепродукты	289	154	305
Прочие	451	292	202
	5 519	4 935	4 973

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	4 779	5 508	4 009
НДС к возмещению	848	795	1 013
Прочая дебиторская задолженность (неторговая)	910	395	995
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата	2 935	2 482	4 360
Резерв на снижение стоимости задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности	(23)	(17)	(110)
	9 449	9 163	10 267

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2012 г. дебиторская задолженность в размере 38 млн руб. (31 декабря 2011 г.: 86 млн руб., 1 января 2011 г. - 837 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 просроченной торговой задолженности по срокам приведен ниже:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
менее 6 месяцев	32	61	96
От 6 до 12 месяцев	2	11	741
от 1 до 3 лет	4	14	-
Свыше 3-х лет	-	-	-
	37	86	837

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:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	
	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	Прочая дебиторская задолженность
Остаток на начало периода	5	12	47	9
Начислено за год	19	27	10	11
Восстановление обесценения	(10)	(21)	(10)	(5)
Дебиторская задолженность, списанная как не подлежащая взысканию	(9)	-	(41)	(3)
Остаток на конец периода	5	18	6	12

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	2 885	249	163
Остатки денежных средств на валютных банковских счетах	167	792	138
Краткосрочные депозиты в рублях	9 994	5 767	3 370
Краткосрочные депозиты в валюте	94	80	130
	13 140	6 888	3 801

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн 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, а также краткосрочных финансовых вложениях Группы в соответствии с краткосрочным кредитным рейтингом независимого рейтингового агентства Fitch.

	30 июня 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.
ОАО «Сбербанк»	BBB	-	BBB	-	91
ЗАО «Юникредитбанк»	BBB+	5 919	BBB+	3 618	207
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	5 342	B+	1 863	1 476
ЗАО «Мидзухо Корпорейт Банк (Москва)»	A	-	A	500	
Прочие		1 879		907	2 027
		13 140		6 888	3 801

Примечание 11. Активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы, предназначенные для продажи:			
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	11 445	-	-
ЗАО «Русойл-Москва»	203	-	-
ООО «МУБР»	-	1 381	2 016
ООО «БНГРЭ»	-	1 489	2 256
ООО «Мегион геология»	-	1 007	1 049
ООО «Обь геология»	-	1 017	573
ЗАО «Управление отгрузок»	-	1 225	-
ЗАО «Мессояханефтегаз»	-	-	585
ЗАО «СП МеКаМиннефть»	-	-	1 473
ООО «Мегион Сервис»	-	-	846
	11 648	6 119	8 798
Обязательства, связанные с активами для продажи			
ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз»	1 464	-	-
ЗАО «Русойл-Москва»	4	-	-
ООО «МУБР»	-	364	693
ООО «БНГРЭ»	-	193	342
ООО «Мегион геология»	-	151	-
ООО «Обь геология»	-	159	-
ЗАО «Управление отгрузок»	-	22	-
ЗАО «Мессояханефтегаз»	-	-	-
ЗАО «СП МеКаМиннефть»	-	-	190
ООО «Мегион Сервис»	-	-	483
	1 468	889	1 708

В декабре 2011 г. Совет директоров Группы принял решение продать ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» Основным акционерам Группы. Руководство Группы ожидает, что вышеуказанные активы будут проданы в течение 2012 г. и что стоимость вышеуказанных активов будет полностью возмещена в ходе планируемой продажи. По состоянию на 30 июня 2012 г. критерии признания ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» в качестве актива, предназначенного для продажи, и прекращаемой деятельности были выполнены.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность (продолжение)

ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл)

В феврале 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл). В мае 2012 г. Группа завершила продажу ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл) третьим сторонам за 21 млн руб.

Руководство Группы признало ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл) в качестве прекращаемой деятельности по состоянию на 30 июня 2012 г.

Чистый убыток, связанный с указанной прекращаемой деятельностью представлен ниже:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Чистая выручка	176	728
Затраты и прочие расходы	(2 261)	(849)
Доходы/(расходы) от операционной деятельности	(2 085)	(121)
Прочие доходы/ (расходы), не связанные с операционной деятельностью	(11)	339
Доходы / (расходы) по налогу на прибыль	232	(681)
Чистая прибыль / (убыток) от прекращаемой деятельности	(1 864)	(463)

ЗАО «Русойл-Москва»

В феврале 2010 г. Совет директоров Группы принял решение продать ЗАО «Русойл-Москва» третьим сторонам. Руководство Группы ожидает, что эти активы будут проданы в течение 2012 г. Группа признала убыток от обесценения в отношении этого предприятия в общей сумме 6 млн руб., которая представляет собой превышение балансовой стоимости активов, подлежащих выбытию, над наилучшей оценкой руководства ожидаемой цены продажи, основанной на текущих обсуждениях.

Сервисные предприятия Группы

В сентябре 2009 г., Совет Директоров принял решение об отчуждении сервисных предприятий группы и некоторых других дочерних обществ, относящихся к сервисному бизнесу. По состоянию на 31 декабря 2010 г. критерии, позволяющие признать активы в качестве предназначенных для продажи, выполнялись для следующих дочерних обществ Группы: ЗАО «СП МеКаМи Нефть», ООО «Мегион сервис», ООО «БНГРЭ», ООО «Обь геология», ООО «Мегион геология» и ООО «МУБР». В апреле 2011 г. и августе 2011 г. Группа завершила продажу ЗАО «СП МеКаМи Нефть» и ООО «Мегион сервис» третьим лицам за 970 млн руб. и 1 293 млн руб. соответственно.

По состоянию на 31 марта 2012 г. Компания перестала признавать ООО «БНГРЭ», ООО «Обь геология», ООО «Мегион геология» и ООО «МУБР» в качестве активов, предназначенных для продажи, так как не все критерии по признанию их таковыми в течение периода более одного года выполнялись на эту дату. Основное предварительное соглашение с покупателем было расторгнуто, компания не получила существенных предложений о покупке этих активов, и, таким образом, план продажи некоторых непрофильных дочерних обществ Группы был приостановлен.

ЗАО «Управление отгрузок»

В ноябре 2010 г., Совет Директоров Группы принял решение отделить и впоследствии продать бизнес и основные средства (вагоны-цистерны), связанные с транспортировкой нефтепродуктов. Для этого Группа создала ЗАО «Управление отгрузок». В мае 2011 г. руководство Группы приняло решение продать эти основные средства. В результате в отчетности Группы на 30 июня 2011 г. ЗАО «Управление отгрузок» показано как актив, предназначенный для продажи.

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Примечание 11. Активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность (продолжение)**

По состоянию на 31 марта 2012 г. Компания перестала признавать ЗАО «Управление отгрузок» в качестве актива, предназначенного для продажи, так как не все критерии по признанию их таковыми в течение периода более одного года выполнялись на эту дату. Компания не получила существенных предложений о покупке этих активов, и, таким образом, план продажи ЗАО «Управление отгрузок» был приостановлен.

Выбытие ЗАО «Мессояханфтегаз»

В сентябре 2009 г. Совет директоров Группы принял решение продать ЗАО «Мессояханфтегаз» Основным акционерам Группы.

В декабре 2010 г. и феврале 2011 г. Группа продала свою 100%-ную долю в ЗАО «Мессояханфтегаз» в равных долях двум компаниям, аффилированным с Основными акционерами, за 1 170 млн руб. В результате этой сделки Группа отразила прибыль в размере 2 917 млн руб. в отчете о совокупном доходе в 2010 г.

Примечание 12. Долгосрочные кредиты и займы

		30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ЗАО Натиксис Банк	долл. США	1 231	1 690	1 829
ЗАО «Юникредитбанк»	долл. США	8 250	8 093	7 642
ЗАО «ИНГ Банк (Евразия)»	долл. США	25 890	25 808	4 593
ЗАО «БНП Париба Банк»	долл. США	2 586	3 222	3 048
ОАО «Сбербанк России»	долл. США	-	-	6 710
ЗАО «Райффайзенбанк»	долл. США	2 301	2 823	2 667
ЗАО «Внешэкономбанк»	Японская иена	2 936	3 452	3 964
ОАО «Росбанк» (ранее - BSGV)	долл. США	2 954	2 899	-
За минусом текущей части		(18 713)	(11 468)	(7 591)
		27 435	36 519	22 862

Процентные ставки по кредитам варьируются от плавающей ставки LIBOR +1,75% до LIBOR +3,5%.

Долгосрочные кредиты содержат ограничивающие условия, рассчитываемые Группой на полугодовой основе на основании консолидированной финансовой отчетности. 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. Компания соблюдает указанные ограничивающие условия на основании результатов международной отчетности на отчетную дату.

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

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Краткосрочные займы в иностранной валюте	2 662	2 625	115
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов в иностранной валюте	18 713	11 468	7 591
	21 375	14 093	7 706

Примечание 13. 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 объектов, связанных с запасами нефти и газа, которые могут быть понесены до 2030 года. Такие резервы создавались на основании внутренних оценок Компании. 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 объектов из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на работы, необходимые для вывода объектов из эксплуатации, которые будут отражать рыночные условия, существующие в соответствующий момент времени. Кроме того, сроки вывода объектов из эксплуатации, вероятно, будут зависеть от прекращения рентабельной добычи на месторождениях. Это, в свою очередь будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые содержат в себе элементы неопределенности.

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, скорректированной с учетом рыночного риска. Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Компания пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляло 2 209 млн руб., 2 205 млн руб. и 442 млн руб. по состоянию на 30 июня 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. соответственно. Оценки, использованные руководством, учитывали неопределенность в отношении множества факторов, включая масштаб необходимых мер по ликвидации последствий, технологии ликвидации последствий и стандарты, определяющие приемлемость ликвидационных мер. 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: 759 млн руб., 879 млн руб. и 168 млн руб. по состоянию на 30 июня 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г. соответственно).

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Примечание 13. Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды (продолжение)**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на начало периода	12 780	10 651
Поступления, отраженные в отчете о прибылях и убытках	1 451	1 573
Амортизация дисконта	326	556
Перевод ООО «Славнефть-Красноярскнефтегаз» в активы, предназначенные для продажи	(1 125)	-
Выбытие ОАО «Славнефть-ЯНПЗ им. Менделеева» (Русойл)	(409)	-
Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	13 023	12 780
За минусом текущей части	(759)	(879)
Резервы на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	12 264	11 901

Примечание 14. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	8 326	7 871	8 710
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	1 493	488	440
Прочие	70	54	6
	9 889	8 413	9 156

Примечание 15. Налоги к уплате

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	6 383	7 168	5 710
Налог на добавленную стоимость	5 488	5 346	3 556
Акцизы	2 400	1 751	1 123
Налог на имущество	766	747	688
Социальные выплаты	316	308	200
Налог на прибыль	72	58	499
Налог на доходы физических лиц	35		
Резерв в отношении обязательств по налогам (за исключением налога на прибыль)	7	7	69
Прочие налоги	151	38	57
	15 618	15 468	11 947

Налог на добычу полезных ископаемых

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ налог на добычу полезных ископаемых 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 НДС за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 30 июня 2011 г., составила 5 060 руб. за тонну и 4 278 руб. за тонну соответственно.

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Примечание 16. Прочие краткосрочные обязательства**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть)	759	879	168
Начисление премий	294	707	821
Начисление отпускных платежей	387	297	268
Заработная плата	299	254	279
Начисленные обязательства	7	9	3
Прочие краткосрочные обязательства	99	132	211
	1 845	2 278	1 750

Примечание 17. 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 общества, занимающиеся добычей нефти, осваивающие природные ресурсы и осуществляющие капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского Автономного Округа, имеют право на льготу в размере 4% к их ставке налога на прибыль, данное право предоставляется местным законодательством. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу, связанную с этими налоговыми уступками, в размере 346 долл. США.

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль, рассчитанного на базе ставки налога, действовавшей в Российской Федерации, где Группа ведет свою основную деятельность, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль, отраженных в отчете о прибылях и убытках:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Прибыль до налогообложения	9 030	3 339
Теоретический расход по налогу на прибыль	1 806	668
(Увеличение) уменьшение налога на прибыль в результате:		
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	163	145
переноса убытков на будущие периоды	(115)	(6)
инвестиционных налоговых льгот	(346)	(374)
начислений налога по результатам налоговых проверок	-	(43)
отложенного налога по нераспределенной прибыли дочерних обществ	38	(268)
пересмотра налога на прибыль предыдущих периодов	223	53
выбытия ЗАО «СП МеКаМинефть»	-	173
прочего	50	38
Итого расходы по налогу на прибыль	1 819	386

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 17. Налог на прибыль (продолжение)

Влияние временных разниц, которые в значительной степени повлияли на активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль, представлены в таблице ниже:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Отложенные налоговые активы			
Основные средства	2 222	1 508	707
Перенос налоговых убытков от операционной деятельности на будущие периоды	244	596	507
Обязательства, связанные с выводом активов из эксплуатации	2 158	2 115	2 021
Прочие краткосрочные обязательства	397	714	251
Прочие оборотные активы	18	124	153
Прочие долгосрочные обязательства	291	198	55
Прочие внеоборотные активы	62	75	-
Дебиторская задолженность	13	22	19
Кредиторская задолженность	181	4	26
Прочие	128	193	567
Итого отложенные налоговые активы	5 714	5 549	4 306
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(10 828)	(10 791)	(10 283)
Нераспределенная прибыль дочерних обществ	(567)	(529)	(1 883)
Товарно-материальные запасы	(341)	(348)	(279)
Финансовые вложения	(1)	(1)	-
Прочие внеоборотные активы	(3)	(73)	(22)
Прочие	(30)	(182)	(4)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(11 770)	(11 924)	(12 471)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(6 056)	(6 375)	(8 165)

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	692	948	992
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	2 597	2 274	729
Итого отложенные налоговые активы	3 289	3 222	1 721
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	(372)	(348)	(283)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(8 973)	(9 249)	(9 603)
Итого обязательства по отложенному налогу на прибыль	(9 345)	(9 597)	(9 886)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(6 056)	(6 375)	(8 165)

Примечание 18. Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Нефть	81 990	67 831
Переработка нефти	8 553	7 310
Прочая от прочей реализации	2 270	2 205
Нефтепродукты и попутный газ	183	185
Прочие доходы	348	313
	93 345	77 843

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Примечание 19. Операционные расходы**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Электро- и теплоэнергия	4 838	5 946
Ремонт и техническое обслуживание	4 271	4 214
Материалы и запасные части	2 367	1 926
Расходы на оплату труда	1 360	1 314
Прочие	4 985	4 006
	17 821	17 406

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы также включают расходы на оплату труда за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., в сумме 1 418 млн руб. и 1 242 млн руб. соответственно.

Примечание 20. Обесценение и чистая прибыль/убыток от выбытия**активов**

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Обесценение основных средств	619	99
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	178	1 276
Прибыль/(убыток) от выбытия финансовых вложений	27	173
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	9	31
Прочие	(25)	16
	808	1 595

Примечание 21. Финансовые доходы/(расходы), нетто

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Финансовые доходы	526	122
Процентные расходы	(291)	(73)
Убыток/прибыль по курсовым разницам	(694)	2,387
Банковские комиссии и услуги	(16)	(16)
Амортизация дисконта по резерву на вывод основных средств из эксплуатации	(309)	(298)
	(784)	2,122

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Примечание 22. Операции со связанными сторонами**

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

Покупатель	Описание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
ЗАО «СЛ Трейдинг»	Нефть	40 970	33 897
ОАО «Газпром нефть»	Нефть	40 970	33 897
ОАО «Газпром нефть»	Переработка нефти	4 278	3 655
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	Переработка нефти	4 278	3 655
Прочие	Нефтепродукты и прочее	560	1 242
		91 056	76 346

Операционные расходы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили:

Покупатель	Описание	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Прочие	Нефтепродукты и прочее	218	445
		218	445

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

	31 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Газпромбанк»	-	1	-
	-	1	-

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	1 439	1 100	697
ОАО «Газпром нефть»	1 573	1 997	1 385
ОАО «Газпром ННГ»	-	-	44
ЗАО «СЛ Трейдинг»	-	781	236
Прочие	129	83	455
	3 141	3 961	2 817

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Газпром нефть»	2 678	1 525	652
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	825	760	899
ЗАО «СЛ Трейдинг»	1 137	-	-
Прочие	105	107	312
	4 754	2 392	1 863

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 23. Договорные обязательства

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 30 июня 2012 г. Компания имеет забюджетированные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют 103 168 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:

	<u>30 июня 2012 г.</u>	<u>30 июня 2011 г.</u>
Менее одного года	317	321
От 2 до 5 лет	1 234	1 269
Свыше 5-х лет	11 669	11 593
	13 220	13 183

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 в том периоде, в котором они произведены.

Примечание 24. Условные факты хозяйственной деятельности

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.

Примечание 24. Условные факты хозяйственной деятельности (продолжение)

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.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. 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 предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть охватывать и более длительные периоды.

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

Согласно Закону РФ о трансфертном ценообразовании, вступившему в силу 1 января 1999 г., налоговые органы вправе вносить корректировки в трансфертное ценообразование и устанавливать дополнительные налоговые обязательства в отношении всех контролируемых сделок при условии, что цена сделки отличается от рыночной цены более чем на 20%.

Под контролируемые сделки, как это определено в Налоговом кодексе РФ, понимаются сделки с взаимозависимыми сторонами, все трансграничные сделки (вне зависимости от того, совершены они между связанными или несвязанными сторонами), сделки, где цена, используемая налогоплательщиком отличается более чем на 20% от цены, используемой в аналогичных сделках тем же налогоплательщиком в течение непродолжительного периода времени, и бартерные сделки. Однако формализованного руководства в отношении того, как применять эти правила, не существует. В связи с этим, практика арбитражного суда по решению данных вопросов довольно противоречивая.

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. У руководства есть некоторые сомнения в том, содержит ли документация о трансфертном ценообразовании, подготовленная согласно требованиям измененного законодательства, достаточное количество доказательств, касающихся налогового статуса Группы и соответствующих налоговых деклараций.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Условные факты хозяйственной деятельности (продолжение)

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.

Все вышеперечисленные обстоятельства могут создать в Российской Федерации налоговые риски, более существенные, чем в других странах. Руководство полагает, что оно предусмотрело все налоговые обязательства, основываясь на толкованиях применимого налогового законодательства РФ, официальных заявлениях и судебных решениях. Однако контролирующие органы могут толковать закон иначе, что может оказать серьезное влияние на сокращенную 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.

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.

Примечание 25. Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Группа подвержена рыночному риску (включая валютный риск и риск изменения процентной ставки), 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.

ОАО «НГК «Славнефть»**Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)***(в млн российских рублей, если не указано иное)***Примечание 25. Управление финансовыми рисками (продолжение)****Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях, таких как курсы валют, процентные ставки и цены на акции, отрицательно повлияют на финансовый результат Группы или на справедливую стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Целью управления рыночным риском является поддержание влияния рыночных изменений на Группу в приемлемых пределах, одновременно оптимизируя доход по риску. Управление рыночным риском включает анализ валютного риска и риска изменения процентных ставок.

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 повышение обменного курса рубля по отношению к доллару США может отрицательно 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.

Финансовые активы и обязательства Группы в иностранной валюте представлены ниже:

	30 июня 2012 г.			
	Долл. США	Евро	Японская иена	Прочие
Оборотные активы				
Задолженность покупателей и заказчиков	-	1 143	-	6
Денежные средства и их эквиваленты	130	35	-	96
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	25 494	-	1 941	-
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	20 405	-	970	-
Итого кредиторская задолженность и начисления	-	1 174	-	54

	31 декабря 2011 г.			
	Долл. США	Евро	Японская иена	Прочие
Оборотные активы				
Задолженность покупателей и заказчиков	-	975	-	21
Денежные средства и их эквиваленты	731	57	-	84
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	34 073	-	2 446	-
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	13 115	-	978	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	-	1 024	-	-

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 25. Управление финансовыми рисками (продолжение)

	1 января 2011 г.			
	Долл. США	Евро	Японская иена	Прочие
Оборотные активы				
Задолженность покупателей и заказчиков	9	241	-	40
Денежные средства и их эквиваленты	22	108	-	137
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	19 778	-	3 084	-
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	6 825	-	881	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	-	230	-	-

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.	
	Долл. США	Японская иена	Долл. США	Японская иена
Влияние на прибыль до налогообложения	(451)	(4)	(235)	(30)

Риски 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 Libor окажет существенное влияние на потоки денежных средств.

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

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто	7 177	2 423	(466)
Банковские депозиты	10 088	5 847	3 499
Долгосрочные кредиты и займы	(1 941)	(2 446)	(3 084)
Краткосрочные кредиты и займы	(970)	(978)	(881)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(45 899)	(47 188)	(26 603)
Долгосрочные кредиты и займы	(25 494)	(34 073)	(19 778)
Краткосрочные кредиты и займы	(20 405)	(13 115)	(6 825)

По состоянию на 30 июня 2012 и 2011 гг. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	(386)	(133)

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 25. 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 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», 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 «Задолженность покупателей и заказчиков и предоплата»

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и в 2011 гг., 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 2012 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 30 июня 2012 г. составлял 6 563 млн руб. (на 30 июня 2011 г. – 3 509 млн руб.).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы, которые главным образом относятся к займам, в разбивке по срокам погашения на основании договорных недисконтированных потоков денежных средств, включая процентные платежи:

	<u>30 июня 2012 г.</u>	<u>31 декабря 2011 г.</u>	<u>1 января 2011 г.</u>
Менее одного года	21 375	14 093	7 706
От 2 до 5 лет	27 435	36 519	22 862
	48 810	50 612	30 568

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 25. 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 2012 г. не изменилась по сравнению с предыдущими годами.

Примечание 26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих статей приблизительно равна их справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения предусматривают применение плавающих процентных ставок, которые отражают текущие условия применительно в отношении аналогичных займов. Балансовая стоимость этой задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Долгосрочные кредиты и займы. Кредитные соглашения с банками предусматривают применение плавающих процентных ставок, отражающих текущие условия в отношении аналогичных займов. Балансовая стоимость этой задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Примечание 27. Дивиденды

На ежегодном общем собрании акционеров Компании, состоявшемся 29 июня 2012 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 1,90 руб. за обыкновенную акцию, и общая сумма объявленных дивидендов составила 9 033 млн руб.

ОАО «НГК «Славнефть»

Избранные примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации (не прошедшей аудиторскую проверку)

(в млн российских рублей, если не указано иное)

Примечание 28. 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 30 июня 2012 г.

	Доля неконтролирующих акционеров в дочерних обществах Группы, %	Доля Основных акционеров Группы, %
ОАО «Славнефть-Ярославльнефтеоргсинтез»	60,21%	54,97%
ОАО «Славнефть – Мегионнефтегаз»	43,58%	38,37%
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%
ООО «Обь геология»	19,76%	18,25%
ОАО «Соболь»	16,31%	-
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	5,28%	-
ООО «Мегион геология»	5,28%	-

Группа не имеет контрольного пакета акций в ОАО «Славнефть-Ярославльнефтеоргсинтез», однако руководство Группы рассматривает ОАО «Славнефть-Ярославльнефтеоргсинтез» как дочернее общество, так как Основным акционерам принадлежит 54,97% акций этой компании.

Доля участия неконтролирующих акционеров, которая была отражена в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2012 г., 31 декабря 2011 г. и 1 января 2011 г., включает 54 280 млн руб.; 53 738 млн руб. и 52 630 млн руб. соответственно, относящихся к доле Основных акционеров.

В составе доли неконтролирующих акционеров в консолидированном отчете о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 и 2011 гг., отражена доля Основных акционеров в прибылях дочерних обществ Группы в размере 2 556 млн руб. и 1 213 млн руб. соответственно.

Примечание 28. Доля неконтролирующих акционеров

В течение отчетного периода дочерние общества Группы (главным образом ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз») объявили дивиденды на сумму 7 053 млн руб., включая дивиденды неконтролирующим акционерам в сумме 2 282 млн руб. Дивиденды, относящиеся к неконтролирующим акционерам, включают дивиденды, относящиеся к Основным акционерам Группы, в сумме 1 941 млн руб.

Примечание 29. События после отчетной даты

Мы провели оценку событий после отчетной даты по состоянию на 20 августа 2012 г., дату выпуска настоящей финансовой отчетности.