

Открытое акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО, и
Аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по
состоянию на эту дату



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров
Открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО Прайсвоटरхаус Куперс Аудит

30 апреля 2013 г.

Москва, Российская Федерация



**Ю.Ю. Муравлев, Директор (квалификационный аттестат № 01-000055),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

Аудируемое лицо: ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Свидетельство о государственной регистрации № 64648 выдано регистрационным отделом администрации муниципального образования г. Мегион 23 сентября 1996 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 24 июля 2002 г. за № 1028601354088

Место нахождения: 628684, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Мегион, ул. Кузьмина, д. 51.

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	83 845	82 613	86 137
Инвестиции в ассоциированные компании		34	263	640
Долгосрочные займы выданные	9	33 481	7 003	16 801
Прочие внеоборотные активы		226	326	57
Итого внеоборотные активы		117 586	90 205	103 635
Оборотные активы				
Запасы	7	2 370	2 386	2 164
Дебиторская задолженность и предоплата	8	43 413	41 509	34 449
Краткосрочные займы выданные	9	1 700	19 742	-
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 852	1 869	1 020
Денежные средства и их эквиваленты	10	4 153	4 677	1 198
Прочие оборотные активы		-	-	72
Итого оборотные активы		53 488	70 183	38 903
Активы, предназначенные для продажи	11	-	2 531	5 168
Итого активы		171 074	162 919	147 706
Капитал				
Акционерный капитал	12	15 920	15 920	15 920
Нераспределенная прибыль		99 926	91 950	92 208
Итого капитал		115 846	107 870	108 128
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	551
Итого капитал		115 846	107 870	108 679
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	13	12 967	23 615	3 070
Отложенные налоговые обязательства	18	5 254	5 719	5 407
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	14	9 406	7 466	7 175
Прочие долгосрочные обязательства	26	1 214	1 002	953
Итого долгосрочные обязательства		28 841	37 802	16 605
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	13	9 370	3 504	6 710
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	15	8 936	5 345	7 071
Задолженность перед участниками по выплате доходов		108	93	101
Задолженность по налогам	16	7 266	6 914	6 118
Прочие краткосрочные обязательства	17	707	677	573
Итого краткосрочные обязательства		26 387	16 533	20 573
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	11	-	714	1 849
Итого обязательства		55 228	55 049	39 027
Итого капитал и обязательства		171 074	162 919	147 706

В.А. Проскурин
Временно исполняющий
обязанности генерального
директора ОАО «Славнефть-
Мегионнефтегаз»

30 апреля 2013 г.

Н.М. Нихти
Главный бухгалтер
ОАО «Славнефть-
Мегионнефтегаз»

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	19	123 797	102 906
Производственные расходы	20	(39 420)	(39 005)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	20	(2 308)	(2 404)
Себестоимость реализации прочей продукции		(4 579)	(3 032)
Налоги, за исключением налога на прибыль	21	(50 160)	(47 139)
Износ и амортизация	6	(10 356)	(10 858)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(111)	(174)
Обесценение и убыток от выбытия активов	22	(493)	238
Итого операционные расходы и затраты		(107 427)	(102 374)
Операционная прибыль/(убыток)		16 370	532
Финансовые доходы	23	1 066	1 657
Финансовые расходы	23	(3 182)	(655)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	23	1 421	(1 731)
Доля в результатах ассоциированных компаний		(229)	(324)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		15 446	(521)
Расходы по налогу на прибыль	18	(2 581)	(159)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за период		12 865	(680)
Прекращаемая деятельность			
Убыток от прекращаемой деятельности за период после налога на прибыль	11	-	(101)
Прибыль/(убыток) за период		12 865	(781)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/(убыток), относящиеся к:		12 865	(781)
акционерам ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»		12 865	(230)
доле неконтролирующих акционеров		-	(551)
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период – базовая (в российских рублях на акцию)			
	12	0,0602	(0,0061)
Прибыль/(убыток) на привилегированную акцию за период – базовая (в российских рублях на акцию)			
	12	0,0602	(0,0061)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»**Консолидированный отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

	Капитал, относящийся к акционерам Группы			Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2011 г.	15 920	92 208	108 128	551	108 679
Убыток за период	-	(230)	(230)	(551)	(781)
Итого совокупный доход/(убыток)	-	(230)	(230)	(551)	(781)
Дивиденды	-	(28)	(28)	-	(28)
31 декабря 2011 г.	15 920	91 950	107 870	-	107 870
1 января 2012 г.	15 920	91 950	107 870	-	107 870
Прибыль за период	-	12 865	12 865	-	12 865
Итого совокупный доход	-	12 865	12 865	-	12 865
Дивиденды	-	(4 889)	(4 889)	-	(4 889)
31 декабря 2012 г.	15 920	99 926	115 846	-	115 846

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, законч. 31 декабря 2012 г.	За год, законч. 31 декабря 2011 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) после налогообложения от непрерывной деятельности за период	12 865	(680)
Убыток после налогообложения от прекращаемой деятельности за период	-	(101)
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Износ и амортизация	10 356	10 858
Обесценение и чистая прибыль/(убыток) от выбытия активов	493	(238)
Финансовые доходы	(1 066)	(1 657)
Финансовые расходы	3 182	655
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	(1 421)	1 731
Расходы по налогу на прибыль	2 581	159
Изменения в резервах	1 605	(43)
Доля в результатах ассоциированных компаний	229	324
Прочее	(55)	408
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	28 769	11 517
Изменения в оборотном капитале		
Увеличение дебиторской задолженности	(1 955)	(8 042)
Уменьшение запасов	216	24
Уменьшение прочих оборотных активов	(10 543)	(7 704)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	3 146	(1 753)
Уменьшение прочих краткосрочных обязательств	(15)	(17)
Увеличение задолженности по уплате налогов	182	1 292
Налог на прибыль уплаченный	(3 361)	(983)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности - непрерывная деятельность	16 439	(5 666)
- прекращаемая деятельность	(5)	(79)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	284	679
Приобретение основных средств	(9 377)	(8 632)
Поступление от выбытия дочерних обществ	-	2 263
Проценты полученные	663	196
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности – непрерывная деятельность	(8 430)	(5 494)
- прекращаемая деятельность	-	(14)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	-	1 815
Поступления от привлечения долгосрочных кредитов и займов	-	21 519
Погашение краткосрочных кредитов и займов	-	(2 021)
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(3 345)	(6 472)
Проценты уплаченные	(435)	(166)
Выплата дивидендов	(4 753)	(36)
Чистые денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности – непрерывная деятельность	(8 533)	14 639
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	-	-
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности – прекращаемая деятельность	-	-

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, законч. 31 декабря 2012 г.	За год, законч. 31 декабря 2011 г.
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		
- непрерывная деятельность	(524)	3 479
- прекращаемая деятельность	(5)	(93)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		
- непрерывная деятельность	4 677	1 198
- прекращаемая деятельность	5	98
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		
- непрерывная деятельность	4 153	4 677
- прекращаемая деятельность	-	5

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основными видами деятельности открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз» (далее – «Общество»), его дочерних обществ (далее совместно именуемые – «Группа») являются добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, а также оказание услуг по добыче нефти и нефтяного (попутного) газа; услуг по обустройству и эксплуатации нефтяных и газовых месторождений, иных полезных ископаемых; реализация нефти и газа; производство общестроительных работ в Российской Федерации.

Открытое акционерное общество «Славнефть-Мегионнефтегаз» создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 г. № 1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения» путем преобразования государственного предприятия – производственное объединение «Мегионнефтегаз», осуществленного на основании распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Российской Федерации от 07.04.1993г. № 597-р.

Общество зарегистрировано Администрацией муниципального образования местного самоуправления г. Мегиона 23 сентября 1996 года, свидетельство о государственной регистрации предприятия № 64648 (ОГРН 1028601354088, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 24.07.2002 г.).

Почтовый адрес: 628684, Российская Федерация, Ханты Мансийский Автономный Округ - Югра, город Мегион, улица Кузьмина, дом 51.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и интерпретациями КИМФО (IFRIC).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является первой годовой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Учетная политика Группы по МСФО была применена ретроспективно и последовательно, кроме некоторых исключений в соответствии с (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», разрешающих использование альтернативного порядка учета при переходе на МСФО, как указано ниже.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по первоначальной стоимости за исключением финансовых инструментов, которые отражены по справедливой стоимости, и некоторых объектов основных средств, которые отражены по условно рассчитанной стоимости.

Дочерние общества Группы, которые зарегистрированы в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности, принятыми в Российской Федерации.

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все значения округлены до миллионов рублей, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

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

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Подготовка консолидированной отчетности по МСФО

Как было указано выше, начиная с 2012 г. Группа готовит консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Учетная политика, изложенная в Примечании 4, применялась при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., сравнительной информации, представленной в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., и вступительного бухгалтерского баланса по МСФО на 1 января 2011 г. (даты перехода Группы на МСФО).

Ввиду несопоставимости данных отдельной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), и консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, а также отсутствия сводной отчетности Группы, подготовленной в соответствии с РСБУ, процедура сверки входящего сальдо по состоянию на 01.01.2011 г. не применима.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа применила МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Кроме некоторых исключений, МСФО 1 подразумевает ретроспективное применение версий стандартов и интерпретаций, вступивших в силу на 31 декабря 2012 г., дату первой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по МСФО.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности 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 следующие:

- Оценки по МСФО на 1 января 2011 г. соответствуют оценкам на ту же дату по РСБУ.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа использовала данные консолидированной финансовой отчетности материнской компании.

Группа не раскрывает в консолидированной финансовой отчетности информацию по операционным сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», т.к. руководство Группы не выделяет сегменты для анализа управленческой отчетности и принятия впоследствии решений.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» Группа произвела пересчет статей капитала с целью отражения воздействия влияния инфляции с момента первоначального признания позиции до даты отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, КОТОРЫЕ БЫЛИ ВЫПУЩЕНЫ, НО НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты. Часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2010 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств, и в декабре 2011 года в отношении следующих изменений: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с требований к раскрытию информации о переходе на применение этого стандарта. По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.

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

Предполагается, что принятие других новых стандартов и интерпретаций, которые перечислены ниже, не окажет существенного влияния на Группу:

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет все положения руководства по вопросам контроля и консолидации, приведенные в МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПККИ (SIC) 12 «Консолидация - компании специального назначения».
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), который заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и ПККИ (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников».
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты), который требует раскрытия новой информации от компаний, имеющих доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании.
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), содержащий пересмотренное определение справедливой стоимости в целях улучшения раскрываемой информации и сопоставимости представляемых данных.
- МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (пересмотрены в мае 2011 года и

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), которые были изменены с принятием МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности».

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2012 года или после этой даты), которые направлены на совершенствование требований к раскрытию статей в составе прочего совокупного дохода.
- Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), направленные на пересмотр подхода к признанию и оценке пенсионных расходов в рамках планов с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытию информации о всех вознаграждениях работникам.
- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты), требующие раскрытия информации, которая позволит пользователям лучше оценить эффект соглашений о взаимозачете, включая права на зачет.
- «Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - изменения к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), которые разъясняют значение понятия «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет».
- Усовершенствование Международных стандартов финансовой отчетности (выпущено в мае 2012 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), которое содержит изменения, направленные на улучшение пяти стандартов.
- Изменения с рекомендациями по переходу на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), которые разъясняют рекомендации по переходу на использование стандарта, содержащиеся в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и дополнительно предусматривают освобождение на переходном этапе от предоставления сравнительной информации, которая требуется МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».
- Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – государственные займы» (выпущены в марте 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года), освобождающие компании, которые применяют МСФО впервые, от ретроспективного применения требований к учету некоторых государственных займов в полном объеме на переходный период.
- Интерпретация КИМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы при открытой разработке на этапе добычи», которая рассматривает вопрос о том, когда и каким образом учитывать выгоды, возникающие в результате вскрышных работ в горнодобывающей отрасли.
- Изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 - Инвестиционные компании (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года), которые вводят определение инвестиционной компании, которая должна будет отражать на балансе дочерние компании, в которых у нее имеются инвестиции, по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций или в отношении которых Группа способна иным образом управлять их финансовой и операционной политикой с целью получения выгод. При оценке в отношении контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие возможности и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Группа также

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

оценивает наличие контроля в случаях, когда она не владеет более 50% голосующих акций компании, но способна иным образом управлять их финансовой и операционной политикой, устанавливая фактический контроль. Фактический контроль может возникнуть в обстоятельствах, когда принадлежащая Группе доля голосующих акций в сравнении с размером и характером долей, принадлежащих другим акционерам, наделяет Группу полномочиями управлять финансовой и операционной политикой и т.д. Дочерние общества консолидируются в полном объеме с даты передачи контроля Группе. Консолидация дочерних обществ прекращается с даты, когда Группа утрачивает контроль над этими компаниями.

Все операции между компаниями Группы, остатки, доходы и расходы по этим операциям исключаются. Прибыли и убытки по операциям между компаниями Группы, которые признаются в составе активов, также исключаются.

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

Доля неконтролирующих акционеров

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

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

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

Выбытие дочерних обществ и ассоциированных компаний

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

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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 и валютой представления отчетности Группы является российский рубль (далее «руб.»).

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

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г., 1 января 2011 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2012 и 2011 гг., использовались следующие обменные курсы, установленные Центральным банком РФ, (в российских рублях):

	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 1 января 2011 г.	Среднегодовой курс	
				2012 г.	2011 г.
За одну валютную единицу в российских рублях					
Доллар США	30.3727	32.1961	30.3505	31.0841	29.3874

Основные средства

Основа расчета балансовой стоимости основных средств

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

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода по мере возникновения. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения поступлений от выбытия и балансовой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период.

Лицензии на добычу нефти и газа.

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

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

Амортизация

Амортизация капитализированных основных средств, используемых при добыче нефти и газа, рассчитывается по методу единицы произведенной продукции на основе данных о доказанных запасах. Используемые данные оцениваются исходя из срока полезного использования месторождения, поскольку руководство Общества считает, что у него по-прежнему не будет возникать трудностей при продлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

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

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

Геологоразведка, оценка и разработка

Группа применяет метод результативных затрат при учете деятельности по геологоразведке и оценке нефтегазовых запасов. В соответствии с методом результативных затрат только те затраты, которые были понесены при обнаружении новых запасов нефти и газа, капитализируются. Затраты на бурение разведочных скважин, оказавшихся нерезультативными, относятся на расходы за соответствующий период. Прибыль или убыток от выбытия определяются путем сравнения суммы полученного возмещения и балансовой стоимости активов и признаются по строке "Обесценение и убыток от выбытия активов" в составе прибыли и убытка в Консолидированном отчете о совокупном доходе. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в прочие резервы, переносятся в нераспределенную прибыль.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, напрямую связанные с разработкой месторождений, строительством зданий, 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.

Обесценение

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

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

Убытки от обесценения, признанные за предыдущие периоды, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков. В отношении прочих активов убытки от обесценения, признанные за предыдущие периоды, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату для выявления признаков наличия или уменьшения убытков.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в какой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, за минусом накопленной амортизации, которая была бы отражена, если бы убыток от обесценения не был отражен.

Запасы

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

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

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она 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.

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.

Общество не имеет финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, финансовых активов, удерживаемых до погашения, и финансовых активов имеющихся в наличии для продажи.

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 Группа не может возместить сумму первоначального вложения в финансовый актив по причинам, которые не связаны со снижением его качества, то он не включается в эту категорию. После первоначального признания займы выданные и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе финансовых расходов.

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые обязательства

Группа признает финансовые активы в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении такого инструмента. 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.

Общество не имеет финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.

Общество не имеет производных финансовых инструментов.

К прочим финансовым обязательствам Общества относятся торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Прекращаемая деятельность. Активы/обязательства, предназначенные для продажи.

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

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

- руководство подготовило план продажи актива и активно внедряет его;
- актив имеется в наличии для незамедлительной продажи;
- активно проводится программа поиска покупателя;
- продажа ожидается в течение одного года с даты классификации актива как предназначенного для продажи (имеется ряд исключений);
- ведется деятельность по продаже активов по обоснованной цене, связанной с его справедливой стоимостью;
- действия, необходимые для выполнения плана, указывают на то, что не ожидается существенных изменений плана продажи или его отмена.

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

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

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

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

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

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

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

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

Предоплата

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

Резервы

Резервы признаются, когда Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности 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.

Резервы на покрытие затрат на вывод объектов из эксплуатации признаются, когда Общество 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 составе прибылей и убытков.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 снижение стоимости соответствующего актива в рамках балансовой стоимости этого актива; при этом неиспользованный остаток отражается в отчете о прибылях и убытках.

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

Расчетная дисконтированная стоимость затрат на демонтаж и утилизацию нефтегазодобывающих объектов признается в учете при монтаже этих объектов и отражает юридические обязательства Общества 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.

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 и отложенный налог на прибыль.

Текущий налог на прибыль включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на отчетную дату отчета о финансовом положении 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.

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.

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

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

Резервы в отношении обязательств по налогам

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

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

Акционерный капитал

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

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

Признание выручки

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

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

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

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

Операционная аренда

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

Дивиденды объявленные

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

Нераспределенная прибыль, которая в соответствии с законодательством может быть направлена на распределение акционерам, основана на суммах, подлежащих распределению в соответствии с применимым законодательством и отраженных в бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, отдельных компаний, входящих в Группу. Данные суммы могут существенно отличаться от сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности 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 том периоде, в котором они возникли.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие неденежные доходы (такие как медицинское обслуживание)

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

начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в рамках различных государственных схем пенсионного обеспечения своих работников. Обязательные взносы в государственные пенсионные фонды относятся на затраты по мере их возникновения. Затраты, связанные с выплатой дополнительных пенсий и прочих вознаграждений работникам после выхода на пенсию, включаются в расходы на оплату труда, выплаты работникам и налоги с фонда оплаты труда в составе прибылей и убытков, однако информация по данным затратам не раскрывается, поскольку эти затраты незначительны.

Краткосрочные вознаграждения

Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты в составе прибылей и убытков по мере предоставления соответствующей услуги.

Затраты на краткосрочные вознаграждения признаются в составе прибылей и убытков на основании ожидаемой к уплате суммы в соответствии с планами краткосрочных денежных вознаграждений и планами участия в прибыли при наличии у Группы действующего юридического или добровольного обязательства выплатить эту сумму как результат прошлых услуг, предоставленных сотрудниками, и при условии, что эти обязательства могут быть достоверно оценены.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Компания имеет один пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников из средств Компании. План является частично финансируемым. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыли или убытки. Обязательство по осуществлению установленных выплат по пенсионному плану рассчитывается на базе актуарной оценки по методу прогнозной условной единицы.

Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок и превышающие 10% от стоимости активов плана или 10% от обязательств по плану с установленными выплатами, списываются на прибыли и убытки в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. ВАЖНЕЙШИЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

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

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

Оценка запасов нефти и газа

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

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

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

Срок полезного использования основных средств

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

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

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

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

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

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на дату настоящей консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в дальнейшем, в зависимости от возникновения или невозникновения одного или более событий в будущем, могут привести к убыткам Группы.

Руководство Группы проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа, после консультаций с юрисконсультами и налоговыми специалистами, проводит оценку по существу судебных и налоговых разбирательств или непредъявленных исков, а также величины предмета требования или ожидаемого требования.

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства, связанные с добычей нефти и газа	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2011 г.	104 051	6 117	13 132	123 300
Поступления	963	-	8 024	8 987
Перевод между категориями в составе основных средств	5 794	2 841	(8 635)	-
Выбытия	(5 332)	(885)	(1 137)	(7 354)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	105 476	8 073	11 384	124 933
Остаток на 1 января 2012 г.	105 476	8 073	11 384	124 933
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	3 148	-	3 148
Поступления	3 119	-	7 794	10 913
Перевод между категориями в составе основных средств	9 886	813	(10 699)	-
Выбытия	(3 080)	(498)	(1 088)	(4 666)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	115 401	11 536	7 391	134 328
Накопленная амортизация, износ и обесценение				
Остаток на 1 января 2011 г.	34 103	2 953	107	37 163
Износ и амортизация	10 073	785	-	10 858
Обесценение	-	23	62	85
Выбытия	(5 254)	(532)	-	(5 786)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	38 922	3 229	169	42 320
Остаток на 1 января 2012 г.	38 922	3 229	169	42 320
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	839	-	839
Износ и амортизация	9 793	563	-	10 356
Обесценение	-	179	(10)	169
Выбытия	(2 950)	(251)	-	(3 201)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	45 765	4 559	159	50 483
Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.	69 948	3 164	13 025	86 137
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	66 554	4 844	11 215	82 613
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	69 636	6 977	7 232	83 845

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., были капитализированы затраты по займам в сумме 237 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. – 349 млн. руб.).

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Сырье и материалы	1 091	1 180	1 188
Нефть	822	923	778
Нефтепродукты	60	74	138
Прочие	397	209	192
Резерв под обесценение запасов	-	-	(132)
	2 370	2 386	2 164

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	42 809	41 075	32 630
Прочая дебиторская задолженность	159	86	276
Финансовая дебиторская задолженность, нетто	42 968	41 161	32 906
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата	337	282	1 277
НДС к возмещению	108	66	266
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	445	348	1 543
Итого дебиторская задолженность, нетто	43 413	41 509	34 449

У Группы отсутствуют существенные суммы просроченной и обесцененной дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 и 1 января 2011 гг. справедливая стоимость долгосрочных займов выданных составляла 35 181 млн. руб., 26 745 млн. руб. и 16 801 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 и 1 января 2011 гг. справедливая стоимость долгосрочных займов была рассчитана с применением рыночной ставки, которая, по мнению руководства Группы представляет собой наилучшую оценку.

	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.		1 января 2011 г.	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные займы	35 644	33 481	7 218	7 003	18 654	16 801
Текущая часть долгосрочных займов	-	-	10 926	10 742	-	-
Краткосрочные займы	1 700	1 700	9 000	9 000	-	-
Итого	37 344	35 181	27 144	26 745	18 654	16 801

Компания предоставляет связанным сторонам беспроцентные займы. По состоянию на 31 декабря 2012, 31 декабря 2011 и 1 января 2011 гг. выданные займы первоначально признавались по справедливой стоимости с использованием рыночных процентных ставок 2,47%, 2,59% и 5,68% соответственно. Разница между суммой выданных кредитов и справедливой стоимостью была признана в составе финансовых доходов и расходов в суммах доходов и расходов по дисконтированию займов выданных, указанных в Примечании 23.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	01 января 2011 г.
ОАО "НГК "Славнефть"	-	26 745	16 801
ЗАО "Славвест"	35 181	-	-
Итого	35 181	26 745	16 801
Краткосрочная часть займов выданных	1 700	19 742	-
Долгосрочная часть займов выданных	33 481	7 003	16 801

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	7	12	42
Краткосрочные депозиты в рублях	3 887	4 664	1 152
Краткосрочные депозиты в валюте	258	-	-
Прочее	1	1	4
	4 153	4 677	1 198

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

		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Нордеа Банк»	BBB+	1 397	BBB+	-
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB+	1 986	BBB+	3 020
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	528	B+	1 146
ЗАО «Натиксис банк»	BB-	234	-	-
ЗАО «БНП Париба Банк»	-	-	-	BBB
ЗАО «Мидзухо Корпорейт Банк (Москва)»	BB-	-	BB-	500
Прочие	-	8	-	11
		4 153	4 677	1 198

ПРИМЕЧАНИЕ 11. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы, предназначенные для продажи:			
ООО «МУБР»	-	2 531	2 740
ЗАО «СП МеКаМиннефть»	-	-	1 526
ООО «Мегион Сервис»	-	-	902
		2 531	5 168
Обязательства, связанные с активами для продажи:			
ООО «МУБР»	-	714	1 001
ЗАО «СП МеКаМиннефть»	-	-	360
ООО «Мегион Сервис»	-	-	488
		714	1 849

Основные классы активов, классифицированных как активы, предназначенные для продажи, представлены ниже:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	-	2 323	3 992
Отложенные налоговые активы	-	7	211
Прочие внеоборотные активы	-	3	8
Итого внеоборотные активы	-	2 333	4 211
Оборотные активы			
Запасы	-	166	515
Дебиторская задолженность и авансы выданные	-	16	317
Прочие оборотные активы	-	16	125
Итого оборотные активы	-	198	957
Итого активы	-	2 531	5 168

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 11. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства

Долгосрочные обязательства

	31 декабря 2012	31 декабря 2011	1 января 2011 г.
	г.	г.	
Отложенные налоговые обязательства	-	342	488
Обязательства, связанные с выбытием активов и охраной окружающей среды	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	-	342	488
Краткосрочные обязательства			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	274	1 055
Задолженность по налогам	-	38	128
Прочие краткосрочные обязательства	-	60	178
Итого краткосрочные обязательства	-	372	1 361
Итого капитал и обязательства	-	714	1 849

Чистый убыток, связанный с указанными активами, предназначенными для продажи, представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Выручка	-	599
Затраты и прочие расходы	-	(579)
Прибыль от операционной деятельности	-	20
Расходы по налогу на прибыль	-	(121)
Чистый убыток от прекращаемой деятельности	-	(101)

Сервисные предприятия Группы

В сентябре 2009 г., Совет Директоров принял решение об отчуждении дочерних обществ Группы, 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 «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 «МУБР» в качестве активов, предназначенных для продажи, так как не все критерии по признанию их таковыми 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 дочернего общества был приостановлен.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества (по состоянию на 31.12.2012 г.) составляет 3 313 млн. руб. по данным, подготовленным в соответствии с РСБУ. В соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» размер уставного капитала был пересчитан, и по состоянию на 31.12.2010 г., 31.12.2011 г., 31.12.2012 г., составляет 15 920 млн. руб. В течение 2010-2012 года Общество собственные акции не приобретало, размер уставного капитала Общества за вышеуказанный период не изменялся.

Разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоит из 99 474 705 обыкновенных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию и 33 056 875 привилегированных акций номинальной стоимостью 25 руб. за акцию.

Основным акционером Общества является ОАО «НГК «Славнефть», которому принадлежит 56,42% уставного капитала Общества. Доля ОАО «НГК «Славнефть» в голосующих акциях Общества составляет 69,12%.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 12. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На ежегодном общем Собрании акционеров Открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз», состоявшемся 22 июня 2012 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 36,89 руб. как на одну обыкновенную, так и на одну привилегированную акцию Общества, и общая сумма объявленных дивидендов составила 4 889 млн. руб. Сумма дивидендов, из расчета 0,85 руб. на одну привилегированную акцию, начисленная акционерам в 2011 г. за 2010 г. в соответствии с протоколом от 29.06.2011 № 34 составила 28 млн. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. прибыль на акцию составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Итого совокупный доход/(убыток)	12 865	(809)
Дивиденды уплаченные по обыкновенным акциям	(3 670)	-
Дивиденды уплаченные по привилегированным акциям	(1 219)	(28)
Итого прибыль/(убыток), причитающаяся держателям капитала	7 979	(809)
Итого прибыль/(убыток), причитающаяся держателям капитала за минусом выплаченных дивидендов		
- причитающаяся держателям обыкновенных акций	5 987	(607)
- причитающаяся держателям привилегированных акций	1 989	(202)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении – базовое (тысяч штук)	99 475	99 475
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении – базовое (тысяч штук)	33 057	33 057
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период – базовая (в российских рублях на акцию)	0,0602	(0,0061)
Прибыль/(убыток) на привилегированную акцию за период – базовая (в российских рублях на акцию)	0,0602	(0,0061)

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ЗАО "ЮниКредит банк"	Долл. США	2 561	2 758	2 613
ING Bank N.V., London Branch	Долл. США	17 269	20 979	-
ОАО «Сбербанк»	Долл. США	-	-	6 710
ЗАО "БНП ПАРИБА Банк"	Долл. США	228	483	457
ОАО АКБ "РОСБАНК"(ранее - BSGV)	Долл. США	2 279	2 899	-
За минусом текущей части		(9 370)	(3 504)	(6 710)
		12 967	23 615	3 070

В течение периода процентные ставки по кредитам составили для фиксированных ставок 6,53%, а для плавающих ставок варьировались от ЛИБОР +1,75% до ЛИБОР +3,75%.

Долгосрочные кредиты содержат ограничивающие условия, рассчитываемые Группой на полугодовой основе на основании консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. 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. Общество соблюдает указанные

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

ограничивающие условия на основании результатов Консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату. Кредиты и займы Группы обеспечены выручкой от продаж и соответствующей дебиторской задолженностью.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**Обязательства по выводу активов из эксплуатации**

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

Ожидаемая сумма затрат на вывод активов из эксплуатации дисконтируется до их текущей стоимости с использованием безрисковой ставки дисконтирования, скорректированной с учетом рыночного риска: 4,76% по состоянию на 31 декабря 2012 г. (на 31 декабря 2011 г.: 6,2%, на 1 января 2011 г.: 5,4%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Общество пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляло 983 млн. руб., 832 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по ликвидации загрязнений окружающей среды, технологиям, которые используются для ликвидации последствий, и стандартам, которые определяют приемлемый уровень природоохранных мероприятий. При появлении дополнительной информации руководство продолжит вносить корректировки в сумму оценочного резерва. В таблице ниже представлено движение резерва на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды (включая краткосрочную часть резерва по охране окружающей среды: 263 млн. руб., 283 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 г., 31 декабря 2011 г.).

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Остаток на начало периода (включая текущую часть)	7 748	7 175
Поступления, отраженные в составе прибылей и убытков	103	943
Изменение ставки дисконтирования	1 400	(752)
Амортизация дисконта	418	382
Остаток на конец периода	9 669	7 748
За минусом текущей части	(263)	(282)
Долгосрочная часть резервов на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды, остаток на конец периода	9 406	7 466

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***ПРИМЕЧАНИЕ 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ**

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	8 923	5 020	6 922
Кредиторская задолженность по приобретенным внеоборотным активам	-	325	149
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая задолженность	8 923	5 345	7 071
Прочее	13	-	-
Нефинансовая кредиторская задолженность	13	-	-
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	8 936	5 345	7 071

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	3 889	3 926	3 352
Налог на добавленную стоимость	2 938	2 586	1 986
Налог на имущество	245	255	223
Социальные выплаты	136	104	79
Налог на прибыль и резерв в отношении налога на прибыль	-	-	407
Прочие налоги	58	43	71
	7 266	6 914	6 118

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 brent и среднего курса российского рубля к доллару США за соответствующий налоговый период. Средняя ставка НДС за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., составила 5 066 руб. за тонну и 4 455 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть), см. Приложение 15	263	282	135
Начисление бонусов	25	46	53
Резерв по неиспользованным отпускам	191	155	149
Задолженность перед персоналом	184	167	179
Авансы полученные	31	17	37
Прочие краткосрочные обязательства	13	10	20
	707	677	573

ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Группа уплачивает налоги в различных регионах Российской Федерации. Применяемая ставка налога на прибыль по операциям Группы в Российской Федерации составляет 20% .

В 2012 г. Общество, занимающееся добычей нефти, осваивающее природные ресурсы и осуществляющее капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского Автономного Округа

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

имело право на льготу в размере 3% к ставке налога на прибыль (за 2011 год Общество имело право на льготу в размере 4%). Данное право предоставляется местным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу, связанную с этими налоговыми уступками, в размере 603 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.: 96 млн. руб.).

Ниже приведена сверка условного налога на прибыль, рассчитанного на базе ставки налога, действующей в Российской Федерации, где Группа ведет свою основную деятельность, с суммой фактических расходов по налогу на прибыль, отраженных в Отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	15 446	(521)
Теоретический расход по налогу на прибыль	3 089	(104)
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	141	237
инвестиционных налоговых льгот	(603)	(96)
Выбытие ЗАО "СП "МеКаМинефть" и ООО "Мегион-Сервис"		319
прочих статей	(46)	(197)
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	2 581	159

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Текущий расход/(доход) по налогу на прибыль	3 381	(240)
Расход/доход по отложенному налогу на прибыль	(800)	399
Итого расход/(доход) по налогу на прибыль	2 581	159

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Отложенные налоговые активы			
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	1 737	1 383	1 435
Прочие краткосрочные обязательства	107	110	67
Прочие оборотные активы	-	9	38
Прочие долгосрочные обязательства	386	392	190
Прочие внеоборотные активы	11	16	-
Дебиторская задолженность	-	1	65
Кредиторская задолженность	24	-	-
Займы выданные	433	80	370
Прочее	18	1	449
Итого отложенные налоговые активы	2 716	1 992	2 614
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	(7 622)	(7 435)	(6 992)
Запасы	(148)	(101)	(96)
Дебиторская задолженность	(198)	(175)	(721)
Прочее	(2)	-	(212)
Итого отложенные налоговые обязательства	(7 970)	(7 711)	(8 021)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(5 254)	(5 719)	(5 407)

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	149	121	619
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	2 567	1 871	1 995
Итого отложенные налоговые активы	2 716	1 992	2 614
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	(348)	(276)	(1 029)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(7 622)	(7 435)	(6 992)
Итого отложенные налоговые обязательства	(7 970)	(7 711)	(8 021)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(5 254)	(5 719)	(5 407)

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Нефть	95 382	77 078
Операторские услуги	26 137	23 941
Прочая выручка от реализации	1 849	1 281
Прочие доходы	224	376
Нефтепродукты и попутный газ	205	230
	123 797	102 906

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Операторские услуги	10 912	10 039
Ремонт и техническое обслуживание	7 319	7 287
Электро- и теплоэнергия	7 137	7 938
Материалы и запасные части	3 248	2 742
Сервисные услуги	2 609	2 245
Транспортные расходы	2 528	2 280
Расходы на оплату труда	1 446	1 313
Прочие	4 221	5 161
	39 420	39 005

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы также включают расходы на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., в сумме 1 010 млн. руб. и 1 159 млн. руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 21. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	48 216	45 366
Налоги на имущество	995	941
Взносы на обязательное социальное страхование	798	738
Прочие	151	94
	50 160	47 139

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Обесценение основных средств	(169)	(85)
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(311)	115
(Убыток)/прибыль от выбытия финансовых вложений	(39)	232
Убыток от приобретения и продажи иностранной валюты	(7)	(62)
Прочий доход	33	38
	(493)	238

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Финансовые доходы	1 066	245
Доходы по дисконтированию займов выданных	-	1 412
Процентные расходы	(422)	(209)
Расходы по дисконтированию займов выданных	(2 163)	-
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	1 421	(1 731)
Банковские комиссии и услуги	(185)	(56)
Амортизация дисконта по резерву на вывод активов из эксплуатации и охрану окружающей среды	(412)	(390)
	(695)	(729)

Возникновение в 2012 г. дохода по дисконтированию выданных займов обусловлено их досрочным погашением.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Основными связанными сторонами Группы за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., являлись Основной акционер - ОАО «НГК «Славнефть», а так же Группы компаний ОАО «НГК «Славнефть», «ТНК-ВР» и «Газпром нефть».

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Дочерние компании	Доля владения	Доля владения	Доля владения
ЗАО «СП МеКаМиннефть»	Выбыло	Выбыло	61,25%
ООО «Мегион сервис»	Выбыло	Выбыло	100%
ООО «МУБР»	100%	100%	100%
ООО «МегионЭнергоНефть»	100%	100%	100%
ООО «ТеплоНефть»	Выбыло	Выбыло	100%
ООО «АИС-Сервис»	Выбыло	Выбыло	100%
ООО «Славнефть-Торг»	Выбыло	Выбыло	100%
ООО «Лесное озеро»	100%	100%	100%
Ассоциированные компании			
ОАО «Соболь»	37,38%	37,38%	37,38%

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Общая сумма вознаграждения	45	50

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

Покупатель	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
ЗАО «СЛ Трейдинг»	Нефть	47 709	38 535
ОАО «Газпром нефть»	Нефть и газ	47 636	38 606
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Нефтепродукты и прочее	13 258	15 274
ООО «Славнефть- Нижневартовск»	Нефтепродукты и прочее	9 461	5 607
Прочие	Нефтепродукты и прочее	5 083	4 140
		123 147	102 162

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили 7 827 млн. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. – 9 295 млн. руб.:

Поставщик	Описание	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
ОАО «НГК "Славнефть»	ТМЦ и прочее	6 332	7 861
ООО «Мегион геология»	ГРП и прочее	1 185	465
Прочие	Нефть, ГРП и прочее	310	969
		7 827	9 295

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «Обьнефтегазгеология»	29 450	30 974	26 555
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	8 673	5 592	1 600
ЗАО «Обьнефтегазгеология»	1 516	1 135	637
ОАО «НГК «Славнефть»	1 556	1 399	1 401
ОАО «Соболь»	504	427	236
ОАО «Славнефть- Мегионнефтегазгеология»	437	257	740
ЗАО «СЛ Трейдинг»	205	445	-
ОАО «Газпром нефть»	120	462	363
ЗАО «ТНК-Трейд»	-	-	346
Прочие	39	20	46
	42 500	40 711	31 924

По состоянию на 31.12.2012 г., 31.12.2011 г. и 01.01.2011 г. Группой были выданы беспроцентные займы связанным сторонам в размере 35 181 млн. руб., 26 745 млн. руб. и 16 801 млн. руб. соответственно (Примечание 9).

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
ОАО «НГК «Славнефть»	187	8	1 031
ООО «Славнефть-научно-производственный центр (НПЦ)»	35	30	34
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	731	-	-
ООО «Мегионгеология»	341	67	-
ООО «Обьгеология»	-	73	-
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»		3	77
ОАО «Обьнефтегазгеология»	11	-	7
ООО «Теплонефть»	-	-	41
ООО «Автоматизация и Связь-Сервис»	-	-	74
Прочие	10	2	11
	1 315	183	1 275

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года сумма дивидендов, начисленных и уплаченных ОАО «НГК «Славнефть» составила 2 759 млн. руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. - 5 млн. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

Группа вовлечена 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.

Компания имеет договорные обязательства по капитальному строительству и приобретению основных средств, которые составляют:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
	1 775	1 100	2 527

Операционная аренда

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Менее одного года	274	245	242
От 1 до 5 лет	492	266	480
Свыше 5 лет	2 203	441	636
	2 969	952	1 358

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Социальные обязательства

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группа учитывает обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности в составе прочих долгосрочных обязательств.

	За год, закончившийся 31.12.2012	За год, закончившийся 31.12.2011
Чистые обязательства на начало года	(995)	(1 000)
Чистые расходы за период	(334)	(127)
Выплаты по плану	154	132
Чистые обязательства на конец года	(1 175)	(995)

Политика Группы в области вознаграждений по окончании трудовой деятельности включает в себя программу пенсионного обеспечения работников, а также различные выплаты после прекращения ими трудовой деятельности, при выходе на пенсию и к юбилеям. Система вознаграждений по окончании трудовой деятельности и пенсионных выплат является программой с установленными выплатами, в рамках которой каждый участвующий работник получает выплаты, рассчитанные по определенной формуле или правилам. Основным элементом этой программы является корпоративная пенсионная программа, осуществляемая совместно с негосударственным пенсионным фондом. Группа также осуществляет различные выплаты долгосрочного характера по окончании трудовой деятельности, включая единовременные выплаты в случае смерти работника или бывших работников-пенсионеров, единовременные выплаты при выходе работников на пенсию и по случаю юбилеев. Кроме того, материальная помощь в форме вознаграждений с установленными выплатами предоставляется бывшим работникам, имеющим государственные, отраслевые или корпоративные награды. Такая материальная помощь оказывается как работникам, имеющим право на получение негосударственной пенсии, так и тем, кто такого права не имеет.

Ниже приводится оценка величины обязательств по пенсионному обеспечению, а также актуарные допущения, на основании которых были рассчитаны показатели за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года.

Суммы пенсионных отчислений, отраженные в консолидированном Отчете о финансовом положении Группы, представлены ниже:

	31.12.2012	31.12.2011
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	(1 603)	(1 347)
Справедливая стоимость активов плана	422	345
Непризнанная чистая актуарная прибыль	-	-
Непризнанная стоимость прошлых услуг	6	7
Прочие	-	-
Чистые обязательства	(1 175)	(995)

ПРИМЕЧАНИЕ 26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПЕРЕД СОТРУДНИКАМИ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, отраженные в консолидированном Отчете о прибылях и убытках Группы, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31.12.2012	За год, закончившийся 31.12.2011
Стоимость текущих услуг	60	63
Расходы по процентам	113	103
Чистый актуарный убыток	192	(14)
Стоимость услуг прошлых периодов	1	-
Ожидаемый доход на активы плана	(32)	(25)
Чистые расходы	334	127

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	31.12.2012	31.12.2011
Чистые обязательства на начало года	(1 347)	(1 298)
Чистые расходы, признанные в отчете о финансовых результатах	(173)	(172)
Взносы	102	93
Реклассификация активов плана		
Актуарные прибыли / (убытка) по активам плана	(185)	30
Текущая стоимость пенсионных обязательств на конец года	(1 603)	(1 347)

Изменения в справедливой стоимости активов плана:

	31.12.2012	31.12.2011
Справедливая стоимость активов плана на начало года	345	298
Реклассификация активов плана		
Ожидаемый доход на активы плана	32	25
Взносы работодателя	154	132
Выплаты	(102)	(93)
Актуарные прибыли / (убытка) по активам плана	(7)	(17)
Справедливая стоимость активов плана на конец года	422	345

Группа предполагает произвести отчисления в размере 118 миллионов рублей по пенсионным планам с установленными выплатами в 2013 году.

Основные актуарные допущения (выраженные как средневзвешенные значения) приведены ниже:

Допущения	31.12.2012	31.12.2011
Номинальная ставка дисконтирования	7,0%	8,5%
Темпы инфляции и роста пенсий	5,5%	6,0%
Темпы роста зарплат	7,5%	7,5%

Допущения в отношении возраста выхода на пенсию: средний возраст выхода на пенсию равен 58 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. 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

**ПРИМЕЧАНИЕ 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

среде, причиненного в результате деятельности Группы или аварий. Руководство Группы понимает, что до тех пор, пока Группа не приобретет полного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных производственных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность группы и ее финансовое положение.

Судебные споры

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

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

Охрана окружающей среды

Деятельность Группы в значительной степени контролируется и регулируется федеральными, региональными и местными властями в тех областях и регионах, где расположены ее производственные мощности. Производственная деятельность Группы приводит к повреждению почвы, загрязнению окружающей среды, возможному воздействию на животных 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 27. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Недавний мировой финансовый кризис оказал сильное влияние на российскую экономику, и финансовое положение российского финансового и корпоративного секторов значительно ухудшилось с середины 2008 г. В 2010-2012 гг. в России наблюдалось некоторое восстановление темпов экономического роста. Восстановление сопровождалось постепенным увеличением доходов населения, снижением ставок рефинансирования, стабилизацией обменного курса российского рубля относительно основных иностранных валют и ростом ликвидности в банковском секторе.

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

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые активы			
<i>Внеоборотные</i>			
Долгосрочные займы выданные (Примечание 9)	33 481	7 003	16 801
<i>Оборотные</i>			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	4 153	4 677	1 198
Задолженность покупателей и заказчиков и прочая финансовая дебиторская задолженность, нетто (Примечание 8)	42 968	41 161	32 906
Краткосрочные займы выданные (Примечание 9)	1 700	19 742	-
Общая балансовая стоимость	82 302	72 583	50 905
Финансовые обязательства			
<i>Долгосрочные</i>			
Долгосрочные заемные средства (Примечание 13)	12 967	23 615	3 070
<i>Краткосрочные</i>			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 15)	8 936	5 345	7 071
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной зadolженности по кредитам и займам (Примечание 13)	9 370	3 504	6 710
Общая балансовая стоимость	31 273	32 464	16 851

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Рыночный риск

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях отрицательно повлияют на финансовый результат Группы.

Деятельность Группы подвержена валютному риску, возникающему прежде всего в отношении российского рубля. Валютный риск связан главным образом с признанными обязательствами.

Риск влияния изменений процентных ставок существует в Обществе в связи с финансовыми обязательствами, предусматривающими выплату процентов с применением переменной процентной ставки.

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:

	31 декабря 2012 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	33 481	-	33 481
Оборотные активы			
Задолженность покупателей и заказчиков	43 413	-	43 413
Денежные средства и их эквиваленты	3 895	258	4 153
Краткосрочные займы выданные	1 700	-	1 700
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	-	(12 967)	(12 967)
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	-	(9 370)	(9 370)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(8 936)	-	(8 936)
	73 553	(22 079)	51 474

	31 декабря 2011 г.		
	Рубль РФ	Долл. США	Итого
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	7 003	-	7 003
Оборотные активы			
Задолженность покупателей и заказчиков	41 509	-	41 509
Денежные средства и их эквиваленты	4 677	-	4 677
Краткосрочные займы выданные	19 742	-	19 742
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	-	(23 615)	(23 615)
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	-	(3 504)	(3 504)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(5 345)	-	(5 345)
	67 586	(27 119)	40 467

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	1 января 2011 г.		Итого
	Рубль РФ	Долл. США	
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	16 801	-	16 801
Оборотные активы			
Задолженность покупателей и заказчиков	34 449	-	34 449
Денежные средства и их эквиваленты	1 198	-	1 198
Краткосрочные займы выданные	-	-	-
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	-	(3 070)	(3 070)
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	-	(6 710)	(6 710)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и начисления	(7 071)	-	(7 071)
	45 377	(9 780)	35 597

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. Долл. США	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г. Долл. США
Влияние на прибыль до налогообложения	2 228	2 704

Риск изменения процентных ставок

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

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

В таблице ниже приведены данные по процентным финансовым инструментам Группы:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой, нетто	4 145	4 664	(5 558)
Банковские депозиты	4 145	4 664	1 152
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	(6 710)
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(22 337)	(27 119)	(3 070)
Долгосрочные кредиты и займы	(12 967)	(23 615)	(3 070)
Краткосрочные кредиты и займы	(9 370)	(3 504)	-

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. политика Группы по рискам не предусматривает хеджирования риска изменения процентных ставок.

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

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ПРИМЕЧАНИЕ 28. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	223	270

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В течение года, закончившегося 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными, с недостаточной доступностью финансирования, ростом процентных ставок и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США. 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 31 декабря 2012 г. составлял 1 974 млн. руб. (на 31 декабря 2011 г. – 2 093 млн. руб., на 31 декабря 2010 г. – 1 981 млн. руб.)

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

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Менее одного года	9 370	3 504	6 710
От 1 до 5 лет	12 967	23 615	3 070
	22 337	27 119	9 780

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. 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.

Группа выполняет все внешние требования к капиталу в 2012 и 2011 годах. Это учтено в соглашениях Группы по кредитам и займам на различной основе.

Ключевыми показателями, которые используются для контроля структуры капитала Группы, являются соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу. Соотношение чистых заемных средств к собственному капиталу рассчитывается как отношение чистого долга к сумме общего акционерного капитала и чистого долга. Чистый долг рассчитывается как все процентные кредиты и займы, отложенное возмещение приобретенных процентов за вычетом денежных средств и их эквивалентов, средств с ограниченным использованием и краткосрочных депозитов. «Весь капитал» определен как весь акционерный капитал, указанный в консолидированном отчете о финансовом положении.

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.	1 января 2011 г.
Чистый долг	18 184	22 442	8 582
Всего капитал	115 846	107 870	108 679
Всего капитал и чистый долг	134 030	130 312	117 261
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	15.7%	20.8%	7.9%

ПРИМЕЧАНИЕ 29. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2011 г. справедливая стоимость финансовых инструментов Группы не имеет существенных различий с их балансовой стоимостью.

Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность. Балансовая стоимость этих позиций достаточно приближена к их справедливой стоимости.

Займы, выданные связанным сторонам. Оценочная справедливая стоимость займов, выданных связанным сторонам, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов. (Примечание 10).

Краткосрочная задолженность. Соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Балансовая стоимость кредитов достаточно приближена к их справедливой стоимости.

Долгосрочная задолженность. Банковские соглашения по кредитам предусматривают плавающие и фиксированные ставки, которые отражают текущие возможные условия по аналогичным кредитам. Балансовая стоимость этих кредитов достаточно приближена к их справедливой стоимости.