

ГРУППА «СЛАВНЕФТЬ-МЕГИОННЕФТЕГАЗ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА



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 2013 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 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.

Аудиторское заключение (продолжение)

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

25 апреля 2014 г.

Москва, Российская Федерация



Г.Р. Хабилова, Старший менеджер (квалификационный аттестат № 01-000492),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ОАО «Славнефть-Мегийннефтегаз»

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

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 26 июля
2002 г. за № 1028601354088

Место нахождения: 628684, Российская Федерация, Ханты-
Мансийский автономный округ – Югра, г. Мегийн, 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

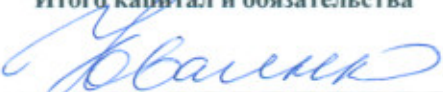
Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683


Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	88 464	83 845
Инвестиции в ассоциированные компании		-	34
Долгосрочные займы выданные	9	28 880	27 490
Прочие внеоборотные активы		530	226
Итого внеоборотные активы		117 874	111 595
Оборотные активы			
Запасы	7	2 572	2 370
Дебиторская задолженность и предоплата	8	39 680	43 413
Краткосрочные займы выданные	9	-	1 700
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		664	1 852
Денежные средства и их эквиваленты	10	698	4 153
Итого оборотные активы		43 614	53 488
Итого активы		161 488	165 083
Капитал			
Акционерный капитал	11	15 920	15 920
Нераспределенная прибыль		89 068	95 133
Итого капитал		104 988	111 053
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	12	12 031	12 967
Отложенные налоговые обязательства	17	4 655	4 056
Обязательства по выводу активов из эксплуатации и охране окружающей среды	13	7 424	9 406
Прочие долгосрочные обязательства	25	1 124	1 214
Итого долгосрочные обязательства		25 234	27 643
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	12	8 871	9 370
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	14	14 805	8 936
Задолженность перед участниками по выплате доходов		158	108
Задолженность по налогам	15	6 573	7 266
Прочие краткосрочные обязательства	16	859	707
Итого краткосрочные обязательства		31 266	26 387
Итого обязательства		56 500	54 030
Итого капитал и обязательства		161 488	165 083


И.Л. Коваленко
Заместитель Генерального директора -
Директор по экономике и финансам
ОАО «Славнефть-
Мегионнефтегаз»


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

25 апреля 2014 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Выручка	18	121 255	123 797
Производственные расходы	19	(40 829)	(39 420)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	19	(2 616)	(2 308)
Себестоимость реализации прочей продукции	19	(5 168)	(4 579)
Налоги, за исключением налога на прибыль	20	(49 928)	(50 160)
Износ и амортизация	6	(9 859)	(10 356)
Расходы на проведение геологоразведочных работ		(485)	(111)
Обесценение и убыток от выбытия активов	21	(175)	(493)
Итого операционные расходы		(109 060)	(107 427)
Операционная прибыль		12 195	16 370
Финансовые доходы	22	3 720	2 345
Финансовые расходы	22	(1 219)	(10 452)
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам	22	(1 512)	1 421
Доля в результатах ассоциированных компаний		(34)	(229)
Прибыль до налогообложения		13 150	9 455
Расходы по налогу на прибыль	17	(2 596)	(1 383)
Прибыль за период		10 554	8 072
Прочий совокупный доход после налога на прибыль			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей и убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		169	-
Итого совокупный доход, относящийся к:		10 723	8 072
акционерам «ОАО Славнефть-Мегионнефтегаз»		10 723	8 072
Прибыль на обыкновенную акцию за период – базовая и разводненная (в рублях на акцию)	11	79,63	60,91
Прибыль на привилегированную акцию за период – базовая и разводненная (в рублях на акцию)	11	79,63	60,91

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2012 г.	15 920	91 950	107 870
Прибыль за период (пересмотренные данные)	-	8 072	8 072
Итого совокупный доход (пересмотренные данные)	-	8 072	8 072
Дивиденды	-	(4 889)	(4 889)
На 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)	15 920	95 133	111 053
На 1 января 2013 г.			
Прибыль за период	-	10 554	10 554
Переоценка пенсионных обязательств	-	169	169
Итого совокупный доход	-	10 723	10 723
Дивиденды	-	(16 788)	(16 788)
На 31 декабря 2013 г.	15 920	89 068	104 988

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «Славнефть-Мегионнефтегаз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2013 г.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г. (пересмотренные данные)
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль после налогообложения за год	10 554	8 072
Корректировки с целью приведения суммы прибыли за период к величине чистых денежных средств от операционной деятельности:		
Износ и амортизация	9 859	10 356
Обесценение и убыток от выбытия активов	175	493
Финансовые доходы	(3 720)	(2 345)
Финансовые расходы	1 219	10 452
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	1 512	(1 421)
Расходы по налогу на прибыль	2 596	1 383
Изменения в резервах	49	1 605
Доля в результатах ассоциированных компаний	34	229
Прочее	3	(60)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	22 281	28 764
Изменения в оборотном капитале		
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности	3 730	(1 955)
(Увеличение)/уменьшение запасов	(124)	216
Увеличение прочих оборотных активов	(305)	(343)
Увеличение кредиторской задолженности	5 844	3 146
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств	(19)	-
Увеличение/(уменьшение) прочих краткосрочных обязательств	52	(15)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по уплате налогов	(697)	182
Налог на прибыль уплаченный	(802)	(3 361)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	29 960	26 634
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	149	284
Приобретение основных средств	(17 198)	(9 377)
Проценты полученные	230	663
Предоставление займов	-	(37 344)
Погашение займов выданных	3 400	27 144
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(13 419)	(18 630)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения краткосрочных кредитов и займов	6 862	-
Погашение долгосрочных кредитов и займов	(9 819)	(3 345)
Проценты уплаченные	(319)	(435)
Выплата дивидендов	(16 738)	(4 753)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(20 014)	(8 533)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных средств и их эквивалентов	18	-
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(3 455)	(529)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4 153	4 682
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	698	4 153

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 – производственного объединения «Мегионнефтегаз», осуществленного на основании распоряжения Комитета по управлению государственным имуществом Российской Федерации от 07.04.1993 г. № 597-р.

Общество зарегистрировано Администрацией муниципального образования местного самоуправления г. Мегиона 23 сентября 1996 г., 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

Структура Группы

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%.

Дочерние компании Общества представлены в следующей таблице:

Дочерние компании	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	Доля владения	Доля владения
ООО «Мегионское управление буровых работ»	100%	100%
ООО «МегионЭнергоНефть»	100%	100%
ООО «Лесное озеро»	100%	100%
Ассоциированные компании		
ОАО «Соболь»	37,38%	37,38%

Основа подготовки финансовой информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Дочерние общества Группы, которые зарегистрированы в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в соответствии с принципами и методами бухгалтерского и налогового учета, принятыми в Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета компаний Группы с внесением корректировок и реклассификаций для соответствия требованиям МСФО.

Принципы оценки

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

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывности деятельности

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

Базируясь на операционных денежных потоках, возможностях рефинансирования долга и отсрочки погашения задолженности перед основными акционерами, руководство Группы 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.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО

В 2013 году Группа начала применять следующие МСФО, поправки и интерпретации, которые вступили в силу 1 января 2013 г.:

- **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»** (выпущены в мае 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты). Комплект новых стандартов представляет новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. Данные стандарты не оказали существенного воздействия на оценку активов и обязательств Группы, но в результате применения данных стандартов были сделаны дополнительные раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.
- **МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости»** (выпущен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт устанавливает единый источник правил по МСФО для всех оценок справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Данный стандарт не оказал существенного воздействия на оценку активов и обязательств Группы.
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»** (выпущены в июне 2011 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после этой даты). Изменения к МСФО (IAS) 1 вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности, но при этом не оказало воздействия на оценку операций и остатков.
- **МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»** (пересмотрен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- **МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»** (пересмотрен в мае 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 – «Консолидированная финансовая отчетность, совместная деятельность и раскрытие информации об участии в других предприятиях: руководство по переходу» (выпущены в июне 2012 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты). В данном руководстве организациям в рамках перехода на указанные стандарты предоставлено право раскрывать в финансовой отчетности откорректированную сравнительную информацию только за предшествующий сравнительный период.

- **Раскрытия - Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Поправки к МСФО (IFRS) 7** (выпущены в декабре 2011 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты). Данная поправка требует раскрывать информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данная поправка не оказала существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- **Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).** Усовершенствования представляют собой изменения в пяти стандартах. Пересмотренный МСФО 1 (i) уточняет, что предприятие, возобновляющее подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для предприятий, впервые составляющих отчетность по МСФО. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 уточняет, что представлять примечания к финансовой отчетности для обоснования третьего бухгалтерского баланса, представленного на начало предыдущего периода необязательно в тех случаях, когда он представляется в связи с значительным воздействием ретроспективного пересчета, изменений в учетной политике или реклассификации для целей представления финансовой отчетности, при этом примечания необходимы в тех случаях, когда предприятие на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную отчетность. Пересмотренный МСФО (IAS) 16 разъясняет, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируются в составе основных средств, а не в составе запасов, если они соответствуют определению основных средств. Требование об учете запасных частей и сервисного оборудования как основных средств в случае, если они используются впоследствии только в связи с основными средствами, было исключено, в связи с тем, что оно было слишком ограничительным по сравнению с определением основных средств. Пересмотренный МСФО (IAS) 32 разъясняет, что определенные налоговые последствия распределения средств собственникам должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, как это всегда требовалось в соответствии с МСФО (IAS) 12.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Требования пересмотренного МСФО (IAS) 34 были приведены в соответствие в соответствии с МСФО (IFRS) 8. В МСФО (IAS) 34 указывается, что оценка общей суммы активов и обязательств для операционного сегмента необходима только в тех случаях, когда такая информация регулярно предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, и также имело место значительное изменение в оценках с момента подготовки последней годовой консолидированной финансовой отчетности. Данные измененные стандарты не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- **Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»** (выпущен в июне 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты). Стандарт устанавливает новый порядок учета пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий. Теперь учет изменений обязательств программ с установленными выплатами, а также изменения справедливой стоимости активов программ нужно учитывать в момент их возникновения. Таким образом, отменяется «метод коридора», разрешенный предыдущей редакцией МСФО (IAS) 19.

Группа не применила пересмотренный МСФО (IAS) 19 ретроспективно в связи с несущественным влиянием корректировок на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2013 года, но не применимы к деятельности Группы:

- **Поправка МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»** (выпущены в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).
- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»** (выпущено в октябре 2011 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты).

Другие новые стандарты и интерпретации, которые обязательны к применению в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, указаны далее:

- **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. Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. Группа не планирует применять стандарт до 2015 года и в настоящее время проводит оценку его влияния на свою консолидированную финансовую отчетность.
- **«Раскрытие информации - взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - поправки 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».
- **Интерпретация КРМФО (IFRIC 21) «Сборы»** (выпущена в мае 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты), которая разъясняет, что компания признает обязательство в отношении специального сбора, когда происходит предусмотренное законодательством событие, которое влечет за собой необходимость уплаты такого сбора. В нем также уточняется, что обязательство в отношении

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МСФО (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

специального сбора начисляется постепенно, если деятельность предприятия, которая влечет за собой необходимость уплаты такого сбора, ведется в течение периода времени, в соответствии с законодательством. В отношении сборов, которые начисляются при достижении минимального порогового значения, интерпретация разъясняет, что обязательство в отношении сбора не должно быть признано до тех пор, пока не будет достигнуто это минимальное пороговое значение. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

- **Изменения с рекомендациями по переходу на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27** (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 информацию об объектах своих инвестиций по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.
- **Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме применительно к нефинансовым активам»** (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Поправки отменяют требование о раскрытии возмещаемой суммы, если единица, генерирующая денежные средства (ЕГДС), включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, но ЕГДС не была обесценена. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.
- **Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация деривативов и продолжение учета хеджирования»** (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Поправки позволяют продолжить учет хеджирования в ситуации, когда дериватив, который был выбран в качестве инструмента хеджирования, является новацией (т.е. стороны договорились заменить первоначального контрагента на нового), для осуществления клиринга в результате законов или правил, при условии соблюдения определенных условий. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.
- **Собрание исправлений к МСФО 2012** (выпущено в декабре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года, если не установлено иное). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.
- **Собрание исправлений к МСФО 2013** (выпущено в декабре 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года, если не установлено иное). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.
- **МСФО (IFRS) 14 «Деятельность с регулируруемыми тарифами»** (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). В настоящее время Группа проводит оценку влияния данного стандарта на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.
- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»** (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

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 потенциальных прав голоса и возможность оказывать влияние, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Группа также оценивает наличие контроля в случаях, когда она не владеет более 50% голосующих акций компании, но способна иным образом управлять ее 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 компании консолидируются в полном объеме с даты передачи контроля Группе. Консолидация дочерних компаний 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, возникшего при приобретении.

Выбытие дочерних и ассоциированных компаний

При утрате Группой контроля или значительного влияния любая оставшаяся доля владения компанией переоценивается по справедливой стоимости, а изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода, списываются в прибыли или убытки. Если доля участия в ассоциированной компании или 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 (ЦБ РФ) на отчетную дату. Неденежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по обменным курсам на даты операций. Доходы, расходы и потоки денежных средств 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. и за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., использовались следующие обменные курсы, установленные ЦБ РФ (в российских рублях):

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	Средний курс за год	
			2013 г.	2012 г.
За одну валютную единицу в российских рублях				
Доллар США	32,7292	30,3727	31,8480	31,0930

Основные средства***Основа расчета балансовой стоимости основных средств***

Основные средства оцениваются по стоимости приобретения или строительства с учетом накопленной амортизации и обесценения. Исключения 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.

Амортизация

Амортизация 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 Группы считает, что у него по-прежнему не будет возникать трудностей при продлении лицензий на нефтегазовые месторождения.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Активы	Ожидаемый срок полезного использования
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 прибылях и убытках и прочем 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. Стоимость объектов незавершенного строительства регулярно пересматривается с тем, чтобы определить, является ли его балансовая стоимость возмещаемой.

Обесценение

Группа 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 стоимость 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 прибыли 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. На морально устаревшие запасы и материалы, полностью или частично утратившие свои первоначальные свойства, а также запасы и материалы, текущая рыночная стоимость которых снизилась, начисляется резерв на обесценение.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (например, цена), либо косвенно (например, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства,
- оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей Консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы

Группа признает финансовые активы в Консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания Группы 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; или
4. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

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

Займы выданные и дебиторская задолженность включают непроизводные финансовые инструменты с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке, не попадают в категорию «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи», 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Расходы, обусловленные обесценением, признаются в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов.

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

Денежные средства и их эквиваленты

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 обязательства в Консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда когда компания Группы 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; или
- прочие финансовые обязательства.

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

Группа не имеет производных финансовых инструментов.

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

Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Взаимозачет

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

Предоплата

Предоплата отражается в Консолидированном отчете о финансовом положении 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 окончанию их срока полезного использования.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Налогообложение

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость

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.

Налог на добычу полезных ископаемых и акцизы

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 Группы 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 вычетов из доходов после налогообложения. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как премия на акции.

Признание выручки

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость нефти, поставленной покупателям, подрядные работы по капитальному строительству и услуги по добыче нефти без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Операционная аренда

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

Расходы по кредитам и займам

Расходы по кредитам и займам, напрямую относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, в отношении которых требуются значительные временные затраты на приведение их в состояние, пригодное для предполагаемого использования, прибавляются к стоимости таких активов, вплоть до момента готовности активов к предполагаемому использованию. Капитализированные и уплаченные проценты по займам отражаются в Консолидированном отчете о движении денежных средств в составе строки «Приобретение основных средств». Все остальные расходы по кредитам и займам отражаются в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

Дивиденды объявленные

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

Нераспределенная прибыль

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

Вознаграждения сотрудникам

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) 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.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Группа имеет один пенсионный план с установленными выплатами из средств Группы для большинства своих сотрудников. План является частично фондируемым. 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 по плану с установленными выплатами, относятся на прочий совокупный доход в том периоде, когда она возникают.

Изменения в основных положениях учетной политики

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, применяющиеся в процессе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, и по состоянию на эту дату.

Изменения во вступительных и сопоставимых данных

В процессе подготовки данной консолидированной финансовой отчетности Группа уточнила расчет справедливой стоимости долгосрочных займов, выданных связанным сторонам, на дату первоначального признания. Расчет справедливой стоимости производился за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., с использованием средневзвешенной процентной ставки 2,47% для займов, деноминированных в долларах США.

Пересмотренные данные представлены в данной консолидированной финансовой отчетности с применением рыночных процентных ставок для займов, деноминированных в российских рублях, ретроспективно. За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., ставка составляла 12,2%, за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., ставки варьировались от 10,2% до 11,3%.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Также, предоставление и погашение займов выданных было отражено в Консолидированном отчете о движении денежных средств в составе инвестиционной деятельности. Такое представление, по мнению руководства, способствует наилучшему раскрытию пользователям сопоставимой и понятной информации.

Влияние данных корректировок на консолидированную финансовую отчетность Группы раскрыто ниже.

Влияние на Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 г. в консолидированной финансовой отчетности за 2013 год:

Наименование статьи	Сумма до корректировки, млн руб.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки, млн руб.
Долгосрочные займы выданные	33 481	(5 991)	27 490
Нераспределенная прибыль	99 926	(4 793)	95 133
Отложенные налоговые обязательства	5 254	(1 198)	4 056

Влияние на Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в консолидированной финансовой отчетности за 2013 год:

Наименование статьи	Сумма до корректировки, млн руб.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки, млн руб.
Финансовые доходы и расходы	(2 116)	(5 991)	(8 107)
Расходы по налогу на прибыль	(2 581)	1 198	(1 383)
Прибыль за период	12 865	(4 793)	8 072

Влияние на Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в консолидированной финансовой отчетности за 2013 год:

Наименование статьи	Сумма до корректировки, млн руб.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки, млн руб.
Прибыль за период	12 865	(4 793)	8 072
Итого совокупный доход	12 865	(4 793)	8 072
Нераспределенная прибыль	99 926	(4 793)	95 133
Итого капитал	115 846	(4 793)	111 053

Влияние на Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в консолидированной финансовой отчетности за 2013 год:

Наименование статьи	Сумма до корректировки, млн руб.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки, млн руб.
Прибыль после налогообложения за год	12 865	(4 793)	8 072
Финансовые доходы	(1 066)	(1 279)	(2 345)
Финансовые расходы	3 182	7 270	10 452
Расходы по налогу на прибыль	2 581	(1 198)	1 383
Изменение прочих оборотных активов	(10 543)	10 200	(343)
Предоставление займов	-	(37 344)	(37 344)
Погашение займов выданных	-	27 144	27 144

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 консолидированной финансовой отчетности.

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

Оценка запасов нефти и газа

Активы, связанные с разработкой месторождений и добычей нефти и газа, амортизируются пропорционально объему добычи по ставке, которая определяется для каждого месторождения исходя из того, являются ли запасы доказанными или доказанными разрабатываемыми. 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 разрабатываемые 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 разрабатываемых 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 Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период.

Срок полезного использования основных средств

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

Затраты на вывод объектов из эксплуатации и восстановление соответствующих участков

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

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

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, в консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация 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 в консолидированной финансовой отчетности 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 2012 г.	105 476	8 073	11 384	124 933
Перевод активов из категории предназначенных для продажи	-	3 148	-	3 148
Поступления	823	-	8 031	8 854
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	1 401	-	-	1 401
Перевод между категориями в составе основных средств	10 781	813	(11 594)	-
Выбытия	(3 080)	(498)	(430)	(4 008)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	115 401	11 536	7 391	134 328
Остаток на 1 января 2013 г.	115 401	11 536	7 391	134 328
Поступления	312	-	17 227	17 539
Изменения в обязательствах по выводу активов из эксплуатации	(2 625)	-	-	(2 625)
Перевод между категориями в составе основных средств	11 575	805	(12 380)	-
Выбытия	(2 793)	(333)	(146)	(3 272)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	121 870	12 008	12 092	145 970
Накопленная амортизация, износ и обесценение				
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
Остаток на 1 января 2013 г.	45 765	4 559	159	50 483
Износ и амортизация	9 285	574	-	9 859
Обесценение	-	-	29	29
Выбытие обесценения	-	-	(75)	(75)
Выбытия	(2 597)	(193)	-	(2 790)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	52 453	4 940	113	57 506
Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.	66 554	4 844	11 215	82 613
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 г.	69 636	6 977	7 232	83 845
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 г.	69 417	7 068	11 979	88 464

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., были капитализированы затраты по займам в сумме 232 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 237 млн руб.) Данные процентные расходы были полностью уплачены в 2013 г. и 2012 г. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Сырье и материалы	1 358	1 091
Нефть	861	822
Нефтепродукты	71	60
Прочие	282	397
	2 572	2 370

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРЕДОПЛАТА

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	38 857	42 809
Прочая дебиторская задолженность	102	159
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	38 959	42 968
Авансы, выданные поставщикам, и предварительная оплата	524	337
НДС к возмещению	197	108
Предварительная оплата налогов и авансы выданные	721	445
Итого задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	39 680	43 413

У Группы отсутствуют существенные суммы просроченной и обесцененной дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЕ 9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. амортизированная стоимость долгосрочных займов выданных составляла 28 880 млн руб. и 27 490 млн руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. амортизированная стоимость долгосрочных займов была рассчитана с применением рыночной ставки, которая, по мнению руководства Группы, представляет собой наилучшую оценку.

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Учетная стоимость	Амортизированная стоимость	Учетная стоимость	Амортизированная стоимость
Долгосрочные займы (ЗАО «Славвест»)	33 944	28 880	35 644	27 490
Краткосрочные займы	-	-	1 700	1 700
Итого	33 944	28 880	37 344	29 190

Группа предоставляет связанным сторонам беспроцентные займы. По состоянию на 31 декабря 2013 г. выданные займы первоначально признавались по амортизированной стоимости с использованием рыночных процентных ставок 12,2% (на 31 декабря 2012 г. – от 10,2% до 11,3%). Разница между суммой выданных займов и амортизированной стоимостью была признана в составе финансовых доходов и расходов в суммах доходов и расходов по дисконтированию займов выданных, указанных в Примечании 22.

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Остатки денежных средств на рублевых банковских счетах	9	7
Краткосрочные депозиты в рублях	688	3 887
Краткосрочные депозиты в валюте	-	258
Прочее	1	1
	698	4 153

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	B+	443	B+	528
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB	245	BBB+	1 986
ОАО «Нордеа Банк»	-	-	BBB+	1 397
ЗАО «Натиксис банк»	-	-	BB-	234
Прочие		10		8
		698		4 153

ПРИМЕЧАНИЕ 11. КАПИТАЛ

Размер уставного капитала Общества (по состоянию на 31 декабря 2013 г.) составляет 3 313 млн руб. по данным, подготовленным в соответствии с РСБУ. В течение 2012-2013 гг. 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.

На ежегодном общем Собрании акционеров Открытого акционерного общества «Славнефть-Мегионнефтегаз», состоявшемся 21 июня 2013 г., акционеры утвердили решение о выплате дивидендов в сумме 126,67 руб. как на одну обыкновенную, так и на одну привилегированную акцию Общества, и общая сумма объявленных дивидендов составила 16 788 млн руб. Сумма дивидендов, из расчета 36,89 руб. на одну обыкновенную, так и на одну привилегированную акцию Общества, начисленная акционерам в 2012 г. составила 4 889 млн руб.

У Общества отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., прибыль на акцию составила:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль за год, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	7 922	6 059
Прибыль за год, причитающаяся владельцам привилегированных акций	2 632	2 013
Прибыль за год	10 554	8 072
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	99 475	99 475
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	33 057	33 057
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	79,63	60,91
Базовая и разводненная прибыль на привилегированную акцию (в рублях на акцию)	79,63	60,91

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ING Bank N.V., London Branch	Долл. США	11 783	17 269
ЗАО «ЮниКредит банк»	Долл. США	3 706	2 561
ОАО АКБ «РОСБАНК»	Долл. США	2 456	2 279
ЗАО «БНП ПАРИБА Банк»	Долл. США	2 138	228
ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»	Долл. США	819	-
За минусом текущей части		(8 871)	(9 370)
		12 031	12 967

В течение периода процентные ставки по кредитам для плавающих ставок варьировались от ЛИБОР +1,75% до ЛИБОР +3,25%.

Долгосрочные кредиты содержат ограничивающие условия, рассчитываемые Группой на основании Консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 долга к чистой стоимости материальных активов, стоимость материальных активов Группы. Группа соблюдает указанные ограничивающие условия на основании результатов Консолидированной финансовой отчетности на отчетную дату. Кредиты и займы Группы обеспечены выручкой от продаж и соответствующей дебиторской задолженностью.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Обязательства по выводу активов из эксплуатации

В момент завершения монтажа производственного оборудования по добыче нефти и соответствующих трубопроводов Группа создает, по методу дисконтирования, резерв в размере полной суммы затрат на вывод этого оборудования из эксплуатации. Резерв на покрытие обязательств по выводу объектов из эксплуатации представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации 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: 7,09% по состоянию на 31 декабря 2013 г. (на 31 декабря 2012 г.: 4,76%). Влияние инфляции оценивается на ежегодной основе при определении оценочных затрат на вывод активов из эксплуатации. На конец каждого отчетного года Группа пересматривает свои оценки в отношении уровня инфляции и ставок дисконтирования.

Обязательства по охране окружающей среды

Оценочное обязательство Группы по охране окружающей среды составляло 1 000 млн руб. и 983 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно. Оценка руководства включает ряд неопределенных факторов, относящихся к масштабам мероприятий по

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И ОХРАНЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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: 341 млн руб. и 263 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. соответственно).

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Резервы на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды остаток на начало периода (включая текущую часть)	9 669	7 748
Поступления, отраженные в составе прибылей и убытков	304	103
Изменение ставки дисконтирования	(2 624)	1 400
Амортизация дисконта	416	418
Остаток на конец периода	7 765	9 669
За минусом текущей части	(341)	(263)
Долгосрочная часть резервов на покрытие обязательств по выводу активов из эксплуатации и по охране окружающей среды остаток на конец периода	7 424	9 406

ПРИМЕЧАНИЕ 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ И ПОДРЯДЧИКАМ

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14 805	8 923
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	14 805	8 923
Прочее	-	13
Нефинансовая кредиторская задолженность	-	13
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	14 805	8 936

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Налог на добычу полезных ископаемых	4 109	3 889
Налог на добавленную стоимость	1 988	2 938
Налог на имущество	255	245
Страховые взносы во внебюджетные фонды	157	136
Налог на прибыль и резерв в отношении налога на прибыль	19	-
Прочие налоги	45	58
	6 573	7 266

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 2013 г. и 31 декабря 2012 г., составила 5 329 руб. за тонну и 5 066 руб. за тонну соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Обязательства по охране окружающей среды (текущая часть), см. Примечание 13	341	263
Резерв по неиспользованным отпускам	231	191
Задолженность перед персоналом	226	184
Начисление бонусов	27	25
Авансы полученные	11	31
Прочие краткосрочные обязательства	23	13
	859	707

ПРИМЕЧАНИЕ 17. 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 2013 г. Общество, занимающееся добычей нефти, осваивающее природные ресурсы и осуществляющее капитальные вложения на территории Ханты-Мансийского Автономного Округа имело право на льготу в размере 3% к ставке налога на прибыль (за 2012 год Общество имело право на льготу в размере 3%). Данное право предоставляется местным законодательством. За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., расходы Группы по налогу на прибыль включают налоговую льготу, связанную с этими налоговыми уступками, в размере 331 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.: 603 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 Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Прибыль до налогообложения	13 150	9 455
Теоретический расход по налогу на прибыль	2 630	1 891
Увеличение/(уменьшение) налога на прибыль в результате:		
статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу	227	141
инвестиционных налоговых льгот	(331)	(603)
прочих статей	70	(46)
Итого расход по налогу на прибыль	2 596	1 383

ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	1 997	3 381
Расход/(доход) по отложенному налогу на прибыль	599	(1 998)
Итого расход по налогу на прибыль	2 596	1 383

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы		
Обязательства по выводу активов из эксплуатации	1 353	1 737
Займы выданные	1 013	1 631
Прочие долгосрочные обязательства	355	386
Прочие краткосрочные обязательства	136	107
Кредиторская задолженность	130	24
Прочие внеоборотные активы	-	11
Прочее	3	18
Итого отложенные налоговые активы	2 990	3 914
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства	(6 914)	(7 622)
Дебиторская задолженность	(541)	(198)
Запасы	(168)	(148)
Прочее	(22)	(2)
Итого отложенные налоговые обязательства	(7 645)	(7 970)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(4 655)	(4 056)

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

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы - оборотные	268	149
Отложенные налоговые активы - внеоборотные	2 722	3 765
Итого отложенные налоговые активы	2 990	3 914
Отложенные налоговые обязательства - краткосрочные	(731)	(348)
Отложенные налоговые обязательства - долгосрочные	(6 914)	(7 622)
Итого отложенные налоговые обязательства	(7 645)	(7 970)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(4 655)	(4 056)

ПРИМЕЧАНИЕ 18. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Нефть	91 106	95 382
Операторские услуги	27 769	26 137
Прочая выручка от прочей реализации	1 966	1 849
Нефтепродукты и попутный газ	217	205
Прочие доходы	197	224
	121 255	123 797

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Операторские услуги по капитальному строительству	10 566	10 912
Электро- и теплоэнергия	8 139	7 137
Ремонт и техническое обслуживание	7 985	7 319
Материалы и запасные части	3 702	3 248
Сервисные услуги	2 735	2 609
Транспортные расходы	2 481	2 528
Расходы на оплату труда	1 520	1 446
Прочие	3 701	4 221
	40 829	39 420

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы также включают расходы на оплату труда за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. в сумме 1 206 млн руб. и 1 010 млн руб. соответственно.

Себестоимость реализации прочей продукции за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г., включает: расходы на выполнение геолого-разведочных работ в сумме 1 280 млн руб. и 1 458 млн руб., расходы на оплату труда в сумме 825 млн руб. и 692 млн руб., расходы на приобретение сырья и материалов в сумме 676 млн руб. и 452 млн руб. соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ 20. НАЛОГИ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В состав налогов за исключением налога на прибыль включается следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	47 868	48 216
Налог на имущество	1 035	995
Взносы на обязательное социальное страхование	951	798
Прочие налоги	74	151
	49 928	50 160

ПРИМЕЧАНИЕ 21. ОБЕСЦЕНЕНИЕ И УБЫТОК ОТ ВЫБЫТИЯ АКТИВОВ

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Обесценение основных средств	45	(169)
Убыток от выбытия основных средств	(235)	(311)
Убыток от выбытия финансовых вложений	-	(39)
Прочие доходы	15	26
	(175)	(493)

ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Доходы по дисконтированию займов выданных	2 743	1 279
Расходы по дисконтированию займов выданных	(400)	(9 433)
Финансовые доходы	977	1 066
Процентные расходы	(319)	(422)
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам	(1 512)	1 421
Амортизация дисконта по резерву на вывод активов из эксплуатации и охрану окружающей среды	(391)	(412)
Расходы по актуарной оценке	(105)	(179)
Банковские комиссии и услуги	(4)	(6)
	989	(6 686)

ПРИМЕЧАНИЕ 23. 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 2013 г., являлись Основной акционер – ОАО «НГК «Славнефть», а так же Группы компаний ОАО «НГК «Славнефть», ОАО «НК «Роснефть» и ОАО «Газпром нефть».

Вознаграждение ключевых руководителей Группы (членов Совета директоров Общества и Правления Группы) указано ниже:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочные выплаты сотрудникам	63	73
Долгосрочные премиальные выплаты и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам	5	7
	68	80

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Покупатель	Описание	За год, закончившийся	За год, закончившийся
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Газпром нефть»	Нефть	45 570	47 636
ЗАО «СЛ Трейдинг»	Нефть	45 493	47 709
ОАО «Обьнефтегазгеология»	Нефтепродукты и прочее	13 794	13 258
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	Нефтепродукты и прочее	8 452	9 461
Прочие	Нефтепродукты и прочее	7 158	5 083
		120 467	123 147

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., операционные расходы Группы по операциям со связанными сторонами, относящиеся к закупкам, составили:

Поставщик	Описание	За год, закончившийся	За год, закончившийся
		31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «НГК «Славнефть»	ТМЦ и прочее	4 479	6 332
ООО «Мегион геология»	ГРП и прочее	1 619	1 185
Прочие	Нефть, ГРП и прочее	170	310
		6 268	7 827

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «Обьнефтегазгеология»	20 504	29 450
ООО «Славнефть-Нижневартовск»	13 753	8 673
ЗАО «Обьнефтегеология»	1 758	1 516
ОАО «НГК «Славнефть»	531	1 556
ОАО «Соболь»	270	504
ОАО «Славнефть-Мегионнефтегазгеология»	465	437
ЗАО «СЛ Трейдинг»	405	205
ОАО «Газпром нефть»	405	120
Прочие	39	39
	38 130	42 500

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. Группой были выданы беспроцентные займы связанным сторонам в размере 28 880 млн руб. и 29 190 млн руб. соответственно (Примечание 9).

Кредиторская задолженность связанным сторонам составила:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ОАО «НГК «Славнефть»	1 066	187
ООО «Мегион геология»	404	341
ОАО «ТНК-ВР Холдинг»	-	731
Прочие	57	56
	1 527	1 315

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., сумма дивидендов, начисленных и уплаченных ОАО «НГК «Славнефть», составила 9 472 млн руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2012 г. – 2 759 млн руб.

Операции, контролируемые государством

В ходе своей обычной деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» и в связи с тем, что Основные акционеры Группы находятся под контролем государства, была раскрыта следующая информация.

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24, позволяющее не раскрывать все операции с государственными компаниями в связи с тем, что Основные акционеры находятся под контролем Правительства Российской Федерации.

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Инвестиционные обязательства

Группа вовлечена в программы по геологоразведке и разработке месторождений. Бюджет данных проектов формируется на три года. В зависимости от складывающейся ситуации на рынке фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

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

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
	2 300	1 775

Операционная аренда

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

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Менее одного года	289	274
От 1 года до 5 лет	991	492
Свыше 5 лет	4 303	2 203
	5 583	2 969

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 25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа учитывает в составе прочих долгосрочных обязательств:

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Пенсионные обязательства	1 098	1 181
Обязательства по бонусам	26	33
Прочие долгосрочные обязательства	1 124	1 214

Обязательства перед сотрудниками по окончании трудовой деятельности:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.</u>
Чистые обязательства на начало года	1 175	995
Чистые расходы за период	19	334
Выплаты по плану	(96)	(154)
Чистые обязательства на конец года	1 098	1 175

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 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

Суммы пенсионных отчислений, отраженные в Консолидированном отчете о финансовом положении Группы, представлены ниже:

	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.</u>	<u>За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.</u>
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	1 506	1 603
Справедливая стоимость активов плана	(408)	(422)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	-	(6)
Чистые обязательства	1 098	1 175

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Суммы, отраженные в Консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Группы, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Стоимость текущих услуг	(78)	(60)
Чистые расходы по процентам	(104)	(273)
Итого отнесено на прибыли и убытки	(182)	(333)
Чистая актуарная прибыль для вознаграждений по окончании трудовой деятельности	169	-
Итого отнесено на прочий совокупный доход	169	-

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Чистые обязательства на начало года	(1 603)	(1 347)
Чистые расходы, признанные в составе прибылей и убытков доходе	(211)	(358)
Выплаты	110	102
Чистая актуарная прибыль для вознаграждений по окончании трудовой деятельности	198	-
Текущая стоимость пенсионных обязательств на конец года	(1 506)	(1 603)

Изменения в справедливой стоимости активов плана:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Справедливая стоимость активов плана на начало года	422	345
Процентные доходы	29	32
Взносы работодателя	96	154
Выплаты	(110)	(102)
Актуарные убытки по активам плана	(29)	(7)
Справедливая стоимость активов плана на конец года	408	422

Группа предполагает произвести отчисления в размере 117 млн руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2014 году.

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

Допущения	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Номинальная ставка дисконтирования	7,90%	7,00%
Темпы инфляции и роста пенсий	5,00%	5,50%
Темпы роста зарплат	7,00%	7,50%

ПРИМЕЧАНИЕ 25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению на 31 декабря 2013 г. представлен ниже:

Актуарные допущения	Изменения предположения	Эффект на обязательство
Ставка дисконтирования	+ / - 0,75% па	96
Инфляция	+ / - 0,75% па	26
Ставка роста зарплат	+ / - 0,75% па	90
Нормы увольнений	+ / - 1,5% па	80

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страхование

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

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

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

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация соответствующего законодательства руководством Группы применительно к операциям и хозяйственной деятельности Группы может быть оспорена соответствующими налоговыми органами.

В последнее время российские налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть доначислены существенные налоги, штрафы и пени. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествовавших году проверки. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

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

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Группы полагает, что применяемые компаниями Группы цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Группы.

Охрана окружающей среды

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

Руководство считает, что Группа соблюдает все законы и нормативные акты в области охраны труда, промышленной и экологической безопасности, действующие на сегодняшний день в регионах ее присутствия. Однако в настоящий момент в российские нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают вноситься изменения. Группа постоянно оценивает свои обязательства в части новых или измененных законов. Она не может предсказать сроки и масштаб будущих изменений нормативных актов в области охраны окружающей среды. В случае вступления в силу таких изменений, Группе, возможно, придется проводить модернизацию технической базы и существенно увеличить будущие материальные затраты для соблюдения более строгих требований.

Условия ведения хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе в конце 2013 г. и начале 2014 г., включая события в Украине, оказывали и могут оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля, повышение процентных ставок ЦБ РФ, отток капитала из страны и сложности в привлечении внешних заимствований. Некоторые страны ввели запреты на въезд, на распоряжение имуществом и запрет на осуществление операций с определенными лицами, являющимися гражданами Российской Федерации, а также сохраняется риск расширения перечня российских компаний и российских граждан, в отношении которых могут быть введены санкции. Влияние данных событий, в том числе расширение санкций, на российскую экономику, в настоящий момент трудно определить. ЦБ РФ прогнозирует рост ВВП в 2014 году менее 1%. Все это в совокупности с другими факторами повышает неопределенность и волатильность на финансовых рынках.

Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которых трудно предсказать.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

ПРИМЕЧАНИЕ 26. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Финансовые активы		
<i>Внеоборотные</i>		
Долгосрочные займы выданные (Примечание 9)	28 880	27 490
<i>Оборотные</i>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	698	4 153
Финансовые активы в составе дебиторской задолженности (Примечание 8)	38 959	42 968
Краткосрочные займы выданные (Примечание 9)	-	1 700
Общая балансовая стоимость	68 537	76 311
Финансовые обязательства		
<i>Долгосрочные</i>		
Долгосрочные заемные средства (Примечание 12)	12 031	12 967
<i>Краткосрочные</i>		
Финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности (Примечание 14)	14 805	8 923
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (Примечание 12)	8 871	9 370
Общая балансовая стоимость	35 707	31 260

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.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск влияния изменений процентных ставок существует в Группе 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 2013 г.		Итого
	Рубль РФ	Долл. США	
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	28 880	-	28 880
Оборотные активы			
Задолженность покупателей и заказчиков	38 959	-	38 959
Денежные средства и их эквиваленты	698	-	698
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	-	(12 031)	(12 031)
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	-	(8 871)	(8 871)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	(14 805)	-	(14 805)
	53 732	(20 902)	32 830

	31 декабря 2012 г.		Итого
	Рубль РФ	Долл. США	
Внеоборотные активы			
Долгосрочные займы выданные	27 490	-	27 490
Оборотные активы			
Задолженность покупателей и заказчиков	42 968	-	42 968
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	(8 923)	-	(8 923)
	67 130	(22 079)	45 051

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

	За год, закончившийся	За год, закончившийся
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
	Долл. США	Долл. США
Влияние на прибыль до налогообложения	2 090	2 208

Риск изменения процентных ставок

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

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск процентных ставок Группы связан в основном с долгосрочными займами и кредитами. Займы и кредиты Группы с плавающей процентной ставкой выражены в долларах США. Займы и кредиты с плавающей процентной ставкой подвергают Группу риску влияния процентной ставки на потоки денежных средств. Руководство Группы 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 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой	688	4 145
Банковские депозиты	688	4 145
Финансовые инструменты с плавающей процентной ставкой	(20 902)	(22 337)
Долгосрочные кредиты и займы	(12 031)	(12 967)
Краткосрочные кредиты и займы	(8 871)	(9 370)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Влияние на прибыль до налогообложения	208	223

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: 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 2013 г. и 31 декабря 2012 г., мировые и российские рынки капитала были крайне волатильными, с недостаточной доступностью финансирования, ростом процентных ставок и значительными колебаниями курса российского рубля по отношению к доллару США. 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 2014 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.

ПРИМЕЧАНИЕ 27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Казначейство Группы обеспечивает гибкость финансирования за счет доступности кредитных линий, доступный остаток по которым на 31 декабря 2013 г. составлял 2 127 млн руб. (на 31 декабря 2012 г. – 1 974 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.

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Менее одного года	8 871	9 370
От 1 года до 5 лет	12 031	12 967
	20 902	22 337

Управление риском капитала

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

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

Группа выполняла все внешние требования к капиталу в 2013 и 2012 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.

	<u>31 декабря 2013 г.</u>	<u>31 декабря 2012 г.</u>
Чистый долг	20 204	18 184
Всего капитал	104 988	111 053
Всего капитал и чистый долг	125 192	129 237
Отношение чистых заемных средств к собственному капиталу	19,2%	16,4%

ПРИМЕЧАНИЕ 28. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 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.

**ПРИМЕЧАНИЕ 28. РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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 9).

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