

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2013 г.

Содержание

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БАЛАНС	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

АКЦИОНЕРАМ

ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «НК «РОСНЕФТЬ» - ДАГНЕФТЬ»

368890, Республика Дагестан, г. Южно-Сухокумск, ул. Гагарина, 4

Нами была проведена аудиторская проверка консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «НК «Роснефть» - Дагнефть» и его дочернего и зависимого обществ (далее – совместно именуемых Компания), состоящей из консолидированного баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2013 года, а также существенных принципов учетной политики и других примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас 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 в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности. Указанная оценка проводится с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «НК «Роснефть» - Дагнефть» и его дочернего и зависимого обществ по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Дата аудиторского заключения:

«28» апреля 2014 г.

Заместитель генерального директора,
действующий на основании доверенности
№ 38/1 от 07 июня 2013 года
(кв. аттестат № 06-000127 от 29.08.2012
выдан на неограниченный срок)



Р.Н. Ракшаев

Сведения об Аудируемом лице:

Наименование: открытое акционерное общество «НК «Роснефть» - Дагнефть».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 196-Р от 10.05.1994.

Государственный регистрационный номер: 1020502459713.

Местонахождение: 368890, Республика Дагестан, г. Южно-Сухокумск, ул. Гагарина 4.

Сведения об Аудиторе

Наименование: закрытое акционерное общество «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: № 970.567 от 20.07.2001.

Государственный регистрационный номер: 1027739153430.

Место нахождения: 127018, г. Москва, ул. Суцевский вал, д. 5, стр. 3.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ» - ДАГНЕФТЬ»

Консолидированный баланс

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
АКТИВЫ				
Оборотные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	15	2 690	11 959	9 486
Прочие финансовые активы	16	44 942	17 790	33 400
Дебиторская задолженность	17	319 401	283 042	243 932
Товарно-материальные запасы	18	534 482	601 517	437 589
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	12 810	18 427	32 624
Итого оборотные активы		914 325	932 735	757 031
Внеоборотные активы:				
Основные средства	20	2 956 697	3 416 017	4 193 036
Нематериальные активы	21	-	5	148
Прочие финансовые активы	16	159 875	38 980	-
Инвестиции в ассоциированную компанию	22	113 612	-	-
Прочие внеоборотные нефинансовые активы		-	-	158
Итого внеоборотные активы		3 230 184	3 455 002	4 193 342
Итого активы		4 144 509	4 387 737	4 950 373
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Краткосрочные обязательства:				
Кредиторская задолженность и начисления	23	213 858	223 187	293 294
Займы и кредиты	24	384 284	179 101	207 923
Обязательства по налогу на прибыль		41	1 815	-
Обязательства по прочим налогам	25	153 327	128 425	82 427
Резервы	26	8 865	18 108	27 465
Итого краткосрочные обязательства		760 375	550 636	611 109
Долгосрочные обязательства:				
Займы и кредиты	24	-	260 401	240 183
Отложенные налоговые обязательства	13	120 488	142 378	251 915
Резервы	26	224 556	387 143	482 144
Итого долгосрочные обязательства		345 044	789 922	974 242
Капитал:				
Уставный капитал	27	13 451	13 451	13 451
Нераспределенная прибыль		2 433 097	2 506 250	2 893 845
Итого акционерный капитал ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»		2 446 548	2 519 701	2 907 296
Неконтролирующие доли	14	592 542	527 478	457 726
Итого капитал		3 039 090	3 047 179	3 365 022
Итого обязательства и капитал		4 144 509	4 387 737	4 950 373

Руководитель _____ М.А. Гиндиев

28 апреля 2014 г.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

(В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Выручка от реализации и доход от ассоциированной компании			
Реализация нефти и газа, нефтепродуктов и нефтехимии		2 511 740	2 439 662
Вспомогательные услуги и прочая реализация		4 671	9 833
Результат деятельности ассоциированной компании		2 789	(1 286)
Итого выручка от реализации и доход от ассоциированной компании		2 519 200	2 448 209
Затраты и расходы			
Производственные и операционные расходы		(753 012)	(689 041)
Общехозяйственные и административные расходы		(269 440)	(259 710)
Доходы от восстановления резерва	16,22	360 333	-
Расходы на транспортировку и тарифы за пользование нефтепроводом		(144 586)	(145 112)
Износ, истощение и амортизация	20	(563 579)	(831 652)
Налоги, кроме налога на прибыль	7	(870 656)	(825 199)
Итого затраты и расходы		(2 240 940)	(2 750 714)
Операционная прибыль/(убыток)		278 260	(302 505)
Финансовые доходы	8	9 955	3 012
Финансовые расходы	9	(51 176)	(57 820)
Прочие доходы	10	1 581	831
Прочие расходы	10	(221 136)	(29 036)
Курсовые разницы		2 200	(3 610)
Прибыль /(убыток) до налогообложения		19 684	(389 128)
Налог на прибыль	13	(27 773)	71 285
Чистый убыток		(8 089)	(317 843)
Общий совокупный расход, за вычетом налогов		(8 089)	(317 843)
Чистая прибыль/(убыток)			
относящаяся к акционерам ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»		(73 153)	(387 595)
относящаяся к неконтролирующим долям		65 064	69 752
Общий совокупный доход/(расход), за вычетом налогов			
относящийся к акционерам ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»		(73 153)	(387 595)
относящийся к неконтролирующим долям		65 064	69 752
Чистый убыток, относящаяся к ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ», на одну обыкновенную акцию (в рублях) – базовая и разводненная прибыль		(182,43)	(966,57)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)		401	401

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

(В тысячах российских рублей, за исключением данных по акциям)

	Количество акций (шт.)	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтро- лирующие доли	Итого капитал
Остаток на 1 января 2012 г.	534 319	13 451	2 893 845	2 907 296	457 726	3 365 022
Чистый убыток за год	—	—	(387 595)	(387 595)	69 752	(317 843)
Общий совокупный доход	—	—	(387 595)	(387 595)	69 752	(317 843)
Остаток на 31 декабря 2012 г.	534 319	13 451	2 506 250	2 519 701	527 478	3 047 179
Чистая прибыль за год	—	—	(73 153)	(73 153)	65 064	(8 089)
Общий совокупный доход	—	—	(73 153)	(73 153)	65 064	(8 089)
Остаток на 31 декабря 2013 г.	534 319	13 451	2 433 097	2 446 548	592 542	3 039 090

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	За годы, оканчивающиеся 31 декабря	
		2013 г.	2012 г.
Операционная деятельность			
Чистый убыток		(8 089)	(317 843)
Износ, истощение и амортизация	20	563 579	831 769
Убыток/(прибыль) от реализации и выбытия внеоборотных активов	10	187 112	(335)
Финансовые расходы	9	51 176	57 820
Финансовые доходы	8	(9 955)	(3 012)
Расход/(доход) по налогу на прибыль	13	27 773	(71 285)
Убыток от резерва под сомнительные долги	17	52 838	53 598
Убыток от изменения резерва по судебным искам	26	-	18 108
Расходы по созданию резерва по оценочным обязательствам	26	9 774	-
Прибыль от восстановления резервов под обесценение инвестиций в ассоциированную компанию и займов выданных ассоциированной компании	16,22	(360 333)	-
Изменения в операционных активах и обязательствах:			
Увеличение дебиторской задолженности, без учета резерва	17	(89 197)	(92 708)
Увеличение товарно-материальных запасов	18	(57 205)	(20 877)
Уменьшение авансов выданных и прочих оборотных активов	19	5 617	14 197
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений	23	(9 329)	(70 108)
Увеличение инвестиций в ассоциированную компанию	22	(2 789)	-
Увеличение обязательств по прочим налогам	25	24 902	45 998
Уменьшение краткосрочных резервов	26	(18 108)	-
Уменьшение долгосрочной дебиторской задолженности	17	166	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		367 932	445 322
Платежи по налогу на прибыль		(51 437)	(36 436)
Проценты полученные	16	2 259	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности		318 754	408 886

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(В тысячах российских рублей)

		За годы, закончившиеся 31 декабря	
Прим.		2013 г.	2012 г.
Инвестиционная деятельность			
	Капитальные затраты	(403 500)	(349 864)
16	Выдача займов	(11 400)	(38 300)
16	Возврат предоставленных займов	120 393	18 100
	Реализация объектов основных средств	43 533	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(250 974)	(370 064)
Финансовая деятельность			
24	Выплата краткосрочных кредитов и займов	(61 000)	(28 500)
24	Проценты уплаченные	(16 049)	(7 849)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(77 049)	(36 349)
	Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(9 269)	2 473
	Денежные средства и их эквиваленты в начале отчетного периода	11 959	9 486
	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 690	11 959

Прилагаемые примечания к консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общие сведения

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ» (далее – «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ») и его дочернее общество ОАО «Дагнефтегаз» (далее совместно именуемые «Компания») входят в состав вертикально интегрированной нефтяной компании ОАО «НК «Роснефть». Основными видами деятельности Компании являются добыча нефти и газа, транспортировка, переработка и реализация сырья и продуктов переработки, разведка и разработка нефтяных и газовых месторождений.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ» было образовано на базе производственного объединения «Дагнефть» в 1994 г. и зарегистрировано на территории Российской Федерации. Все активы и обязательства, ранее находившиеся под управлением предприятия ПО «Дагнефть», были переданы Компании по балансовой стоимости на дату учреждения. Такая передача представляет собой реорганизацию активов, находящихся под контролем Государства, и поэтому для ее отражения берется балансовая стоимость. Деятельность и правовое положение ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ» регулируется законодательством Российской Федерации. Конечной контролирующей стороной Компании является ОАО «НК «Роснефть» (далее – «Роснефть»).

По российскому законодательству природные ресурсы, включая нефть, газ, драгоценные металлы, минералы и другие полезные ископаемые, пригодные для промышленной добычи и находящиеся на территории Российской Федерации, являются собственностью Государства до момента их извлечения (добычи). Закон Российской Федерации № 2395-1 «О недрах» регулирует отношения, связанные с геологической разведкой, использованием и защитой находящихся в недрах полезных ископаемых на территории Российской Федерации. В соответствии с Законом, заниматься разработкой подземных недр можно только при наличии соответствующей лицензии. Лицензия выдается компетентными органами власти и содержит сведения о разрабатываемом участке, сроках, финансовых и прочих условиях недропользования. Компания имеет ряд лицензий, выданных компетентными органами власти на геологическое изучение, разведку и разработку нефтегазовых участков и месторождений на территории Республики Дагестан. Лицензии в основном выданы на срок до истечения месторождения.

Компания осуществляет подготовку консолидированной финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.07.2010 № 208ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Компания ведет учет и подготавливают финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Российской Федерации. Консолидированная финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность за 2013 год была утверждена к выпуску Генеральным директором 28 апреля 2014 г.

События после отчетной даты проанализированы до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 32).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании, ее дочерней и ассоциированной компаний по состоянию на 31 декабря 2013 г.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерней компании. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены. Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод участия в капитале. Также по методу участия в капитале отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется.

Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированной компании признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, соответственно. Полученные от ассоциированной компании дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Признание доли Компании в убытках ассоциированной компании происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту ассоциированную компанию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в ассоциированную компанию, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту компанию, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Если впоследствии ассоциированная компания получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового 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:

- финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы выданные и дебиторская задолженность;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

На отчетную дату в распоряжении Компании были только финансовые активы, классифицируемые как «займы и дебиторская задолженность».

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

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

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

Финансовые обязательства

Компания признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства.

Компания не имеет финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Компания списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах периода.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В настоящей отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разведенной прибыли на акцию.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырую нефть, продукты нефтепереработки, нефтехимию и материалы, учитываются по средневзвешенной стоимости, кроме случаев, когда их рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу и предпродажную подготовку ниже балансовой стоимости. Стоимость материалов, которые используются в производстве, не снижается ниже первоначальной стоимости, если от реализации готовой продукции ожидается прибыль.

Основные средства разведки и добычи

Основные средства разведки и добычи включают затраты, связанные с разведкой и оценкой, права на запасы и основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки и добычи).

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

При учете затрат, связанных с разведкой и оценкой, компания применяет метод результативных затрат, учитывая требования МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых». Согласно методу результативных затрат все затраты, связанные с деятельностью по разведке и оценке (затраты на приобретение лицензий, разведочное и поисково-оценочное бурение) временно капитализируются в центрах затрат по месторождениям с детализацией по скважинам до момента обнаружения экономически обоснованных запасов нефти и газа в ходе осуществления программы бурения.

Промежуток времени, необходимый для проведения такого анализа, зависит от технических особенностей и экономических трудностей в оценке извлекаемости запасов. Если делается вывод, что скважина содержит углеводороды в таких объемах, что их экономически неэффективно добывать, то затраты по скважине списываются на расходы соответствующего периода по статье «Затраты, связанные с разведкой запасов нефти и газа» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой, за исключением затрат на сейсмические, топографические, геологические, геофизические изыскания первоначально капитализируются как активы разведки и оценки. Активы, связанные с разведкой и оценкой, учитываются в размере фактических затрат за вычетом обесценения, если таковое было, в качестве объектов основных средств до того момента, пока не будет установлено существование (или отсутствие) запасов промышленного значения. В отношении активов, связанных с разведкой и оценкой, не реже одного раза в год производится технический, промышленный и управленческий анализ, а также обзор

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

наличия индикаторов обесценения. Это необходимо для подтверждения сохранения намерений по разработке или получению экономических выгод от обнаруженных запасов. Если установлено наличие индикаторов обесценения, то проводится тест на обесценение.

В последующем, если запасы промышленного значения были обнаружены, балансовая стоимость, после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируется как основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки). Однако если запасы промышленного значения не были обнаружены, капитализированные затраты относятся на расходы после окончания работ по разведке и оценке.

Деятельность по разработке и добыче

Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) учитываются по каждому месторождению и представляют собой затраты, связанные с разведкой и оценкой, понесенные при обнаружении запасов промышленного значения, которые были переведены из категории активов разведки и оценки в состав основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки) после обнаружения промышленных запасов.

Стоимость основных средств добычи нефти и газа (на стадии разработки), также включает в себя стоимость приобретения таких активов, непосредственно определяемые накладные расходы, капитализированные затраты на финансирование и стоимость признания обязательств, связанных с выбытием активов. Основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки), в большинстве случаев классифицируются в отчетности как незавершенное капитальное строительство.

С момента начала промышленной добычи нефти и газа основные средства добычи нефти и газа (на стадии разработки) переводятся в категорию основных средств добычи нефти и газа (на стадии добычи).

Прочие основные средства

Прочие основные средства отражаются по исторической стоимости на дату их приобретения, за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Затраты на содержание, ремонт и замену мелких деталей основных средств относятся на эксплуатационные расходы. Затраты на модернизацию и усовершенствование технических характеристик основных средств увеличивают их стоимость.

При выбытии или списании прочих основных средств, первоначальная стоимость и накопленная амортизация исключаются из учета. Полученный доход или убыток включается в финансовый результат.

Износ, истощение и амортизация

Основные средства добычи нефти и газа амортизируются методом единиц произведенной продукции в разрезе отдельных месторождений с момента начала промышленной добычи нефти и газа.

В методе единиц произведенной продукции для лицензий на право разработки и добычи запасов в качестве базы распределения используются все доказанные запасы месторождений. В методе единиц произведенной продукции для остальных нефтегазовых основных средств (включая стоимость незавершенного капитального строительства) в качестве базы распределения используются доказанные разрабатываемые запасы месторождений.

Прочие основные средства амортизируются линейным методом на всем протяжении расчетного срока полезного использования, начиная с момента, когда основное средство готово к использованию.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Для объектов прочих основных средств используются следующие расчетные сроки полезного использования:

Основные средства	Срок полезного использования, не более
Здания и сооружения	30-45 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Транспортные средства и прочие основные средства	6-10 лет

Земля, как правило, имеет неограниченный срок службы, и поэтому не подлежит амортизации.

Обесценение нефинансовых активов

Каждую отчетную дату Компания проверяет наличие или отсутствие признаков обесценения активов или единицы, генерирующей денежные потоки и, в случае их выявления, определяет возмещаемую стоимость соответствующих активов или единицы.

Для активов, связанных с разведкой и оценкой, на обесценение указывают следующие факторы:

- срок, в течение которого Компания имеет право на проведение разведки на определенной территории, истек в течение отчетного периода или истечет в ближайшем будущем, и ожидается, что он не будет продлен;
- значительные расходы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов на конкретной территории, не являются ни предусмотренными в бюджете, ни запланированными;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на конкретной территории не привели к обнаружению минеральных ресурсов промышленного значения, и Компания решила прекратить подобную деятельность на указанной территории;
- наличие достаточной информации, подтверждающей, что, несмотря на вероятное продолжение разработки на определенной территории, маловероятно, что балансовая стоимость актива разведки и оценки будет возмещена в полной мере благодаря успешной разработке или продажи.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), – это наибольшая из следующих величин:

- ценность от использования актива (ЕГДП);
- справедливая стоимость актива (ЕГДП) за вычетом затрат на продажу.

Если актив не генерирует потоки денежных средств, которые в значительной степени не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами, то его возмещаемая величина определяется в составе единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП).

Первоначально Компания определяет ценность использования единицы, генерирующей денежные потоки. Если балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, превышает ее ценность использования, то Компания определяет справедливую стоимость единицы для определения возмещаемой стоимости. В том случае, если справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу единицы меньше её балансовой стоимости признается убыток от обесценения.

Ценность использования определяется путем дисконтирования расчетной величины будущих потоков денежных средств ожидаемых к получению от использования актива или единицы, генерирующей денежные потоки, (включая средства, которые могут быть получены от реализации актива). Величины будущих денежных потоков ЕГДП, определяются на основе прогноза, утвержденного руководителем подразделения, к которым относится рассматриваемая единица.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания анализирует, существуют ли объективные доказательства обесценения финансовых активов по всем видам финансовых активов, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя (но не ограничиваются) указания на то, что должник или группа должников испытывают финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Капитализация процентов

Расходы по процентам за пользование заемными средствами, направленными на осуществление капитального строительства и приобретения объектов основных средств, капитализируются при условии, что этих процентных расходов можно было бы избежать, если бы Компания не проводила капитальных вложений. Расходы по процентам капитализируются только в течение непосредственного осуществления строительства до момента ввода основного средства в эксплуатацию.

Аренда

Договоры аренды, по которым арендодатель сохраняет за собой преимущественно все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, классифицируются в качестве договоров операционной аренды. Платежи по договорам операционного лизинга равномерно относятся на расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды.

Признание обязательств, связанных с выбытием активов

У Компании существуют обязательства, связанные с выбытием активов по основной деятельности. Описание активов и потенциальных обязательств приводится ниже:

Деятельность Компании по геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти, товарного парка и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Как правило, лицензии и прочие регулирующие документы устанавливают требования по ликвидации данных активов после окончания добычи. Данные требования обязывают Компанию производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Компанией данных обязательств основывается на действующих требованиях законодательства или лицензий, а также фактических расходах по ликвидации данных активов и другим необходимым действиям. Оценка Компанией данных обязательств основывается на дисконтированной сумме ожидаемых будущих расходов по выводу из эксплуатации данных активов. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

В связи с постоянными изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения требований и потенциальных обязательств, связанных с выбытием долгосрочных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

В настоящей консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются Компанией в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налоговых убытков прошлых лет и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате:

- первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая
 - ✓ не является объединением компаний и
 - ✓ не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль;
- инвестиций в дочерние компании, когда Компания может контролировать сроки реализации этих временных разниц и существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтен неиспользованный налоговый убыток. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы, кроме случаев первоначального признания актива или обязательства в операции, которая:

- не является объединением компаний и
- на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток).

Компания признает отложенные налоговые активы для всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и долями участия в совместных компаниях, в той его части, которая отвечает сразу двум следующим условиям:

- временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем; и
- возникнет налогооблагаемая прибыль, против которой может быть зачтена временная разница.

Балансовая сумма отложенного налогового актива анализируется по состоянию на каждую отчетную дату. Компания уменьшает балансовую величину отложенного налогового актива в той степени, к какой больше не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать выгоду от части или всей суммы этого отложенного налогового актива.

Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные отложенные налоговые активы и долгосрочные отложенные налоговые обязательства, соответственно.

Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются.

Признание выручки

Выручка признается, когда риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю. Как правило, это происходит в момент перехода права собственности к покупателю, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность её определить, а возврат дебиторской задолженности является реальным.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Реализация вспомогательных услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Расходы на транспортировку и тарифы за пользование нефтепроводом

Расходы на транспортировку в консолидированном отчете о совокупном доходе представляют собой все расходы Компании по доставке нефти как на переработку, так и конечным покупателям (они могут включать тарифы на транспортировку трубопроводным транспортом и дополнительные расходы по железнодорожной транспортировке, погрузочно-разгрузочные работы и прочие расходы).

Расходы на охрану окружающей среды

Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлыми операциями, и не предполагают будущих экономических выгод, относятся на расходы. Обязательства по данным расходам отражаются если существует высокая вероятность проведения оценок состояния окружающей среды и мероприятий по очистке территории, и при этом соответствующие затраты могут быть оценены с разумной степенью точности.

Учет условных обязательств

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании. Руководство Компании оценивает сумму таких возможных будущих обязательств. Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. При определении величины возможных потерь в результате судебных или налоговых разбирательств с участием Компании, руководство Компании, в результате консультаций с юристами и налоговыми консультантами, оценивает как перспективы таких судебных или налоговых разбирательств и предъявления таких требований в судебном порядке, так и возможные суммы возмещения, которое противоположная сторона требует или может потребовать в суде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные аспекты учетной политики (продолжение)

Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности. В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Если вероятность будущего убытка является незначительной, то обычно информация о подобном возможном убытке не включается в примечания к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такой возможный убыток относится к выданной гарантии. В таких случаях сущность гарантии подлежит раскрытию. Однако, в некоторых случаях условные обязательства или другие нетипичные случаи будущих обязательств, могут быть отражены в примечаниях к финансовой отчетности, если, по мнению Руководства, основанному на консультациях с юристами или налоговыми консультантами, информация о таких обязательствах может быть необходима акционерам и другим пользователям финансовой отчетности.

Налоги, полученные от покупателей и перечисленные в бюджет

Из суммы выручки от реализации вычитаются возмещаемые акцизы. Невозмещаемые акцизы и таможенные пошлины не уменьшают сумму выручки и отражаются как расходы по строке «Налоги, за исключением налога на прибыль» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налог на добавленную стоимость («НДС») к возмещению и НДС к оплате отражается, соответственно, в составе авансов выданных и прочих оборотных активов, и обязательств по прочим налогам в консолидированном балансе.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании является российский рубль.

Операции, выраженные в денежных единицах, отличных от функциональной валюты (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату операции. На каждую отчетную дату денежные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Информация по сегментам

Компания не раскрывает в консолидированной финансовой отчетности информацию по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», так как руководство Компании не выделяет сегменты для анализа управленческой отчетности и принятия решений.

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Компании должно производить ряд расчетных оценок и формировать ряд допущений, связанных с отражением активов и обязательств, а также раскрытием информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от таких расчетных оценок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки (продолжение)

Наиболее значительные оценочные данные и существенные допущения, используемые руководством Компании при подготовке консолидированной финансовой отчетности, включают в себя следующее:

- оценка нефтегазовых запасов;
- достаточность прав;
- сроков полезного использования основных средств;
- оценка условных фактов хозяйственной деятельности;
- создание резервов по сомнительным долгам и устаревшим и медленно оборачиваемым товарно-материальным запасам;
- оценку обязательств, связанных с выбытием активов;
- оценку условных обязательств по налогам и судебным разбирательствам;
- оценку активов и обязательств по отложенному налогу на прибыль;
- оценку обязательств по защите окружающей среды;
- оценку возможности продления существующих договоров и заключение новых договоров операционной аренды.

Допущениями и предположениями, имеющими наибольшее влияние на отчетность, являются допущения, которые используются для оценки экономической целесообразности добычи резервов.

Оценка величины резервов нефтегазовых запасов используется для применения метода единиц произведенной продукции при расчете амортизации и производится в соответствии с положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам США (U.S. Securities and Exchange Commission – SEC). Оценки пересматриваются на ежегодной основе.

Подобные допущения и оценки могут меняться по мере получения новой информации, например по результатам:

- получения более детальной информации, относительно резервов (по результатам более детальных инженерных расчетов или в результате дополнительных разведочных скважин);
- проведения дополнительных работ по повышению отдачи месторождений;
- изменения экономических предположений и допущений (например, измерение ценовых факторов).

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года. Компания намерена применить эти стандарты при составлении финансовой отчетности по МСФО за периоды, начинающиеся 1 января 2014 г. или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка».

МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 г. в отношении классификации и оценки финансовых обязательств. Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум оценочным категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания на основании бизнес-модели Компании в части управления финансовыми инструментами и будущими денежными потоками, которые ожидаются от использования данного инструмента.
 - Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при единовременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Компании построена таким образом, что ожидаются денежные потоки от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражаемыми в составе прибылей и убытков.
 - Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, изменения отражаются в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания принимается не подлежащее отмене решение, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибыли и убытках. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может быть сделан для каждого финансового инструмента.
- Дивиденды должны отражаться в прибыли и убытках в том случае, когда они представляют собой доход от инвестиции.
- Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без существенных изменений. Основные изменения касаются требования отражения в составе прочего совокупного дохода эффекта изменений кредитного риска, связанного с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, с изменениями, отражаемыми в прибылях и убытках.

МСФО (IFRS) 9 обязателен к применению с 1 января 2015 года, с возможностью перехода на него ранее этой даты. Компания не планирует применение стандарта до 2015 года и в настоящее время оценивает влияние изменений на консолидированную финансовую отчетность.

Изменения в МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании» (выпущен 31 октября 2012 г., применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Изменения вводят понятие инвестиционной компании как компании, которая (i) получает средства инвесторов с целью оказания им услуг по управлению данными инвестициями; (ii) берет обязательство перед своими инвесторами о том, что ее коммерческая цель заключается в инвестировании средств исключительно с целью увеличения стоимости капитала или получения инвестиционного дохода; (iii) измеряет и оценивает свои инвестиции по справедливой стоимости. Инвестиционная компания оценивает свои инвестиции в дочерние компании по справедливой

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент (продолжение)

стоимости с отражением изменений в составе прибыли или убытка и консолидирует только те дочерние компании, которые оказывают услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности компании. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

В МСФО (IFRS) 12 были добавлены требования о раскрытии дополнительной информации, включая существенные допущения, принятые руководством для определения, является ли компания инвестиционным предприятием, а также информацию о финансовой или иной помощи неконсолидированным дочерним компаниям, которая уже была оказана или планируется. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Изменения в МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» выпущены в декабре 2011 г., применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Они включают в себя разъяснение выражения «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые механизмы расчетов на валовой основе могут считаться эквивалентными механизмам расчетов на нетто основе. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Изменения в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» выпущены в июне 2013 г. применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 г. Данное изменение вводит руководство по раскрытию возмещаемой стоимости по нефинансовым активам. Руководство Компании ожидает, что поправка не окажет существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Компании.

6. Управление капиталом и финансовыми рисками

Управление капиталом

Целями Компании при управлении капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для продолжения деятельности Компании в обозримом будущем и максимизация прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Компании регулярно анализирует отношение чистого долга к задействованному капиталу.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Компании рассчитывалось следующим образом:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Общий долг	384 284	439 502	448 106
Денежные средства и их эквиваленты	(2 690)	(11 959)	(9 486)
Прочие краткосрочные финансовые активы	(44 942)	(17 790)	(33 400)
Чистый долг	336 652	409 753	405 220
Капитал	3 039 090	3 047 179	3 365 022
Итого задействованный капитал	3 375 742	3 456 932	3 770 242
Отношение чистого долга к задействованному капиталу, %	10%	11,9%	10,7%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Управление финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена следующим финансовым рискам: кредитному риску и риску ликвидности (в течение 2012-2013 Компания не была подвержена таким рыночным рискам как: валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары). В целях минимизации финансовых рисков, связанных с инфляционными процессами, и оказывающими влияние на финансовые результаты деятельности, Компания проводит мероприятия:

- Для анализа финансовых рисков производится планирование и оценка фактически сложившейся прибыльности. Ежеквартально определяются показатели рентабельности, нормативные значения финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность Компании, показатели деловой активности сравниваются с фактическими результатами деятельности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе Компании и принимать меры для их ликвидации.
- Применяется система передачи финансовых рисков путем заключения договоров страхования, включая договоры страхования имущества, опасных производственных объектов, транспортных средств, гражданской ответственности, страхование персонала от несчастных случаев, медицинское страхование.

Кредитный риск

Компания контролирует собственную подверженность влиянию кредитного риска. Оценка кредитоспособности внешних контрагентов осуществляется в отношении всех покупателей и их финансовых гарантов, а также продавцов товаров и услуг, действующих на условиях предоплаты. Компания осуществляет постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов и контроль риска неплатежей. Максимальная сумма кредитного риска Компании, в случае невыполнения контрагентами своих обязательств, ограничена суммами заключенных контрактов. По состоянию на

31 декабря 2013 г., 31 декабря 2012 г. и 1 января 2012 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Также при управлении денежными потоками и кредитными рисками Компания регулярно отслеживает кредитоспособность финансовых и банковских организаций, с которыми осуществляет расчеты по международным торговым операциям и в которых размещает денежные средства на депозиты. Компания в основном сотрудничает с банками, аффилированными с материнской компанией ОАО «НК «Роснефть».

Компания зависит от ограниченного числа покупателей – компаний, аффилированных с материнской компанией ОАО «НК «Роснефть», поставки товаров (работ, услуг) осуществляются Компанией в рамках единой бизнес-модели, действующей для всех компаний группы ОАО «НК «Роснефть».

Таким образом, система управления кредитным риском в Компании является частью процедур, действующих в материнской компании ОАО «НК «Роснефть».

Риск ликвидности

Компания имеет развитую систему управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Для снижения риска ликвидности организовано планирование и контроль суточных объемов поступлений денежных средств в оплату отгруженных нефтепродуктов. Осуществляется работа по снижению дебиторской задолженности покупателей.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании в соответствии с договорными графиками:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
12 месяцев	736 906	521 661	562 680
1-5 лет	-	260 401	240 183
Итого	736 906	782 062	802 863

7. Налоги, кроме налога на прибыль

Кроме налога на прибыль за годы, оканчивающиеся 31 декабря, Компания начислила следующие налоги:

	2013 г.	2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	767 685	730 291
Отчисления во внебюджетные фонды	65 247	58 616
Налог на имущество	27 840	30 434
Налог на землю	8 663	4 693
Транспортный налог	436	620
Прочие налоги	785	545
Итого налоги	870 656	825 199

8. Финансовые доходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые доходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Проценты к получению по займам выданным	9 955	3 004
Прочие финансовые доходы	-	8
Итого финансовые доходы	9 955	3 012

9. Финансовые расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, финансовые расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Прирост резервов, возникающий в результате течения времени	29 345	40 165
Проценты к уплате по кредитам и займам	21 831	17 655
Итого финансовые расходы	51 176	57 820

10. Прочие доходы/расходы

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие доходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации запасов	1 316	107
Доход от реализации основных средств	-	335
Доход от сдачи основных средств в аренду	265	385
Прочие	-	4
Итого прочие доходы	1 581	831

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Прочие доходы/расходы (продолжение)

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, прочие расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Реализация и выбытие основных средств	187 112	-
Содержание объектов на консервации	18 711	-
Создание резервов по судебным спорам	-	18 108
Социальные выплаты, благотворительность, спонсорство, финансовая помощь	9 854	10 499
Прочие	5 459	429
Итого прочие расходы	221 136	29 036

11. Затраты на персонал

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, затраты на персонал включают:

	2013 г.	2012 г.
Заработная плата	221 671	200 407
Отчисления в государственные социальные фонды	65 017	57 427
Итого затраты на персонал	286 688	257 834

Затраты на персонал отражаются в составе производственных и операционных расходов, общехозяйственных и административных расходов и прочих расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

12. Операционная аренда

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой бессрочные договоры аренды объектов нефтегазового комплекса, договоры аренды земельных участков сроком от трех до пяти лет, транспортных средств сроком менее 12 месяцев.

Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Общая сумма расходов по операционной аренде за годы, оканчивающиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., составляет 32 832 тыс. руб. и 31 117 тыс. руб., соответственно. Указанные расходы были отражены как производственные и операционные расходы, общехозяйственные и административные расходы в отчете о совокупном доходе.

13. Налог на прибыль

За годы, оканчивающиеся 31 декабря, налог на прибыль включает:

	2013 г.	2012 г.
Налог на прибыль за текущий период	49 663	38 252
Текущий налог на прибыль	49 663	38 252
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	(21 890)	(109 537)
Доход по отложенному налогу на прибыль	(21 890)	(109 537)
Итого налог на прибыль	27 773	(71 285)

В 2013 и 2012 гг. для Компании применялась действующая в Российской Федерации ставка налога на прибыль в размере 20%.

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной финансовой отчетности и налоговыми данными, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль:

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Налог на прибыль (продолжение)

	Консолидированный баланс			Консолидированный отчет о совокупном доходе за годы, оканчивающиеся	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	1 января 2012 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность за вычетом резерва	8 322	942	6 275	7 380	(5 333)
Товарно-материальные запасы	-	-	2 060	-	(2 060)
Инвестиции в ассоциированные компании	-	20 780	20 780	(20 780)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	620	1 410	3 920	(790)	(2 510)
Прочие краткосрочные обязательства	2 130	3 620	670	(1 490)	2 950
Долгосрочные резервы	-	49 930	49 930	(49 930)	-
Отложенные налоговые активы	11 072	76 682	83 635	(65 610)	(6 953)
Основные средства	(98 410)	(192 730)	(335 550)	94 320	142 820
Товарно-материальные запасы	(3 740)	(26 330)	-	22 590	(26 330)
Краткосрочная кредиторская задолженность и начисления	(29 410)	-	-	(29 410)	-
Отложенные налоговые обязательства	(131 560)	(219 060)	(335 550)	87 500	116 490
Доход по отложенному налогу на прибыль				21 890	109 537
Чистые отложенные налоговые обязательства	(120 488)	(142 378)	(251 915)		
Отражено в консолидированном балансе следующим образом:					
Отложенные налоговые обязательства	(120 488)	(142 378)	(251 915)		
Чистые отложенные налоговые обязательства	(120 488)	(142 378)	(251 915)		

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Налог на прибыль (продолжение)

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(142 378)	(251 915)
Доход по отложенному налогу на прибыль, признанный в отчете о совокупном доходе	21 890	109 537
На 31 декабря	(120 488)	(142 378)

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	19 684	(389 128)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	3 937	(77 826)
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:		
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	23 836	6 541
Налог на прибыль	27 773	(71 285)

Отложенные налоговые активы, не признанные в консолидированных балансах, в сумме 146 323 тыс. руб., 145 807 тыс. руб., и 153 750 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг., соответственно, связаны с существованием налоговых убытков прошлых лет. Сроки возможного признания данных налоговых убытков истекают в период между 2018 и 2021 гг.

14. Неконтролирующие доли

	На 31 декабря 2013 г.		За 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.		За 2012 г.	На 1 января 2012 г.	
	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах	Неконтр. доля в чистой прибыли	Неконтр. доля (%)	Неконтр. доля в чистых активах
ОАО «Дагнефтегаз»	40,00	592 542	65 064	40,00	527 478	69 752	40,00	457 726

15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	2 690	11 959	9 486
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 690	11 959	9 486

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам	44 942	17 790	33 400
Итого прочие оборотные финансовые активы	44 942	17 790	33 400
Долгосрочные займы, выданные ассоциированным компаниям	159 875	—	—
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	—	38 814	—
Прочие	—	166	—
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	159 875	38 980	—
Итого финансовые активы	204 817	56 770	33 400

Прочие оборотные финансовые активы представляют собой займы, выданные конечной контролирующей компании группы ОАО «НК «Роснефть».

Прочие внеоборотные финансовые активы представляют собой займы, выданные ассоциированной компании ЗАО «Каспий-1» со сроком погашения 01 января 2015г., процентная ставка 8,3%.

В 2009 г. ОАО «НК «Роснефть»-Дагнефть» предоставило ЗАО «Каспий-1» беспроцентный займ на сумму 359 467 тыс. руб. Погашение задолженности производилось в 2009 г. и первой половине 2010 г. согласно утвержденному графику, после чего выплаты прекратились. В связи с создавшимися рисками непогашения задолженности руководством Компании на 31 декабря 2011 г. было принято решение о создании резерва на всю сумму непогашенной задолженности 249 510 тыс. руб. и сумму финансовых вложений в ЗАО «Каспий-1» (примечание 22).

В 2013 г. в связи с изменением финансового состояния заемщика, частичным погашением просроченной задолженности условия соглашения о погашении займа были пересмотрены: установлена процентная ставка по заемным средствам в размере 8,3% , срок погашения 01 января 2015 г. Ранее созданные резервы под финансовое вложение в ЗАО «Каспий-1» и сомнительную задолженность по займу восстановлен.

Просроченных краткосрочных финансовых активов, по которым создан резерв под обесценение, по состоянию на 31 декабря 2013 не имеется.

17. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	434 399	343 739	246 011
Прочая дебиторская задолженность	2 496	3 959	8 979
Итого	436 895	347 698	254 990
Оценочный резерв по сомнительным долгам	(117 494)	(64 656)	(11 058)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	319 401	283 042	243 932

Оценочный резерв по сомнительным долгам формируется на каждую отчетную дату на основании оценок руководства Компании относительно ожидаемых денежных поступлений в счет погашения дебиторской задолженности.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Дебиторская задолженность (продолжение)

Компания начислила оценочный резерв по сомнительным долгам по всем существенным суммам просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг.

На 31 декабря 2013, 2012 и 1 января 2012 гг. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения кредитов и займов, предоставленных Компании.

18. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Материалы	358 755	297 879	303 726
Нефть и нефтепродукты	175 727	303 638	133 863
Итого товарно-материальные запасы	534 482	601 517	437 589

Остаток по статье «Материалы», в основном, включает запасные части. Статья «Нефть и нефтепродукты» включает в себя готовую продукцию и товары для реализации.

	2013 г.	2012 г.
Сумма запасов, признанных в качестве расходов	65 116	65 400

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, отражена в строках «Производственные и операционные расходы» и «Общехозяйственные и административные расходы».

19. Авансы выданные и прочие оборотные активы

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Авансы, выданные поставщикам	9 155	13 423	12 935
НДС и акцизы к возмещению из бюджета	3 365	3 412	12 284
Расчеты по прочим налогам	290	231	7 277
Прочие	-	1 361	128
Итого авансы выданные и прочие оборотные активы	12 810	18 427	32 624

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Основные средства

	Разведка и добыча	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт и прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2012 г.	48 875 473	191 474	153 605	890 068	50 110 620
Поступления	329 506	3 479	6 960	11 106	351 051
Выбытия	(462 373)	(12 197)	(57 990)	(75 890)	(608 450)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(162 631)	-	-	-	(162 631)
На 31 декабря 2012 г.	48 579 975	182 756	102 575	825 284	49 690 590
Износ, истощение и убытки от обесценения					
На 1 января 2012 г.	(44 919 213)	(141 951)	(112 176)	(744 244)	(45 917 584)
Начисление износа и истощения	(955 900)	(2 073)	(2 782)	(13 922)	(974 677)
Выбытия и прочие движения	459 411	12 196	53 613	75 705	600 925
На 31 декабря 2012 г.	(45 415 702)	(131 828)	(61 345)	(682 461)	(46 291 336)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	3 956 260	49 523	41 429	145 824	4 193 036
Авансы, выданные за основные средства на 1 января 2012 г.	-	-	-	-	-
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	3 164 273	50 928	41 230	142 823	3 399 254
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2012 г.	-	-	-	16 763	16 763
Итого на 1 января 2012 г.	3 956 260	49 523	41 429	145 824	4 193 036
Итого на 31 декабря 2012 г.	3 164 273	50 928	41 230	159 586	3 416 017
Первоначальная стоимость					
Поступления	257 104	124 856	6 609	13 003	401 572
Выбытия	(207 134)	(134 563)	(32 644)	(3 117)	(377 458)
Резерв под обязательства, связанные с выбытием активов	(192 841)	-	-	-	(192 841)
На 31 декабря 2013 г.	48 437 104	173 049	76 540	835 170	49 521 863
Износ, истощение и убытки от обесценения					
Начисление износа и истощения	(420 079)	(1 555)	(2 132)	(15 568)	(439 334)
Выбытия и прочие движения	62 259	66 912	15 019	2 623	146 813
На 31 декабря 2013 г.	(45 773 522)	(66 471)	(48 458)	(695 406)	(46 583 857)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	2 663 582	106 578	28 082	139 764	2 938 006
Авансы, выданные за основные средства на 31 декабря 2013 г.	-	-	-	18 691	18 691
Итого на 31 декабря 2013 г.	2 663 582	106 578	28 082	158 455	2 956 697

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Основные средства (продолжение)

Сумма незавершенного капитального строительства, которое включено в состав Основных средств, на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и 1 января 2012 г. составляла 513 007 тыс. руб., 384 014 тыс. руб., и 400 718 тыс. руб., соответственно.

Компания капитализировала проценты по кредитам и займам в 2013 и 2012 гг. в сумме 0 тыс. руб. и 10 089 тыс. руб. соответственно. Средневзвешенная ставка, используемая для расчета суммы капитализируемых расходов по кредитам и займам, составляла 8,5% годовых.

Амортизация основных средств в 2013 и 2012 гг. в сумме 53 561 тыс. руб. и 178 030 тыс. руб. соответственно отнесена на себестоимость готовой продукции.

Компания не имеет ограничения прав собственности на основные средства, а также основных средств, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств на 31 декабря 2013 и 2012 гг. и 1 января 2012 г.

21. Нематериальные активы

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

	Нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2012 г.	1 311
Поступления	-
Выбытия	-
На 31 декабря 2012 г.	1 311
Амортизация	
На 1 января 2012 г.	(1 163)
Начисленная амортизация	(143)
Прочие выбытия	-
На 31 декабря 2012 г.	(1 306)
Чистая балансовая стоимость на 1 января 2012 г.	148
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012 г.	5
Первоначальная стоимость	
Поступления	-
Выбытия	-
На 31 декабря 2013 г.	1 311
Амортизация	
Начисленная амортизация	(5)
На 31 декабря 2013 г.	(1 311)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	-

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Инвестиции в ассоциированную компанию

Инвестиции в ассоциированную компанию включают:

Наименование объекта инвестиции	Страна	Доля Компании на 31 декабря 2013, %	На 31 декабря		На 1 января
			2013 г.	2012 г.	2012 г.
ЗАО «Каспий-1»	Россия	45	113 612	110 823	112 109
Резерв под инвестиции в ассоциированную компанию (Примечание 16)			-	(110 823)	(112 109)
Итого инвестиции в ассоциированную компанию			113 612	-	-

Доля в ассоциированной компании ЗАО «Каспий-1» приобретена путем учреждения.

Стоимость инвестиций при учреждении составила 103 914 тыс. руб.

Ниже представлена финансовая информация об ассоциированной компании ЗАО «Каспий-1» по состоянию на 31 декабря 2013 г.:

Доля Компании в чистых активах	На 31 декабря		На 1 января
	2013	2012	2012
Оборотные активы	518 082	174 002	216 959
Внеоборотные активы	197 050	209 449	229 776
Итого активы	715 132	383 451	446 735
Краткосрочные обязательства	(529 036)	(159 359)	(221 314)
Долгосрочные обязательства	(72 484)	(113 269)	(113 312)
Итого обязательства	(601 520)	(272 628)	(334 626)
Итого доля Компании в чистых активах	113 612	110 823	112 109

Доля Компании в чистой прибыли

Выручка от реализации	1 049 432	709 680	599 119
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(891 503)	(625 774)	(521 267)
Валовая прибыль	157 929	83 906	77 852
Коммерческие расходы	(107 132)	(68 535)	(37 857)
Управленческие расходы	(42 447)	(30 441)	(22 100)
Прочие доходы	23 987	35 062	4 648
Прочие расходы	(23 724)	(22 972)	(10 854)
Прибыль до налогообложения	8 613	(2 980)	11 689
Налог на прибыль	(2 035)	(66)	(2 717)
Прочее	(3 789)	1 760	(85)
Итого доля Компании в чистой прибыли	2 789	(1 286)	8 887

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Инвестиции в ассоциированную компанию (продолжение)

Результаты деятельности ассоциированной компании отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании:

	Доля Компании на 31 декабря 2013, %	2013 г.	2012 г.
ЗАО «Каспий-1»	45,00	2 789	(1 286)
Итого доля в прибыли		2 789	(1 286)

23. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность и начисления включают:

	На 31 декабря 2013 г.	На 1 января 2012 г.	2012 г.
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	130 656	145 607	213 380
Заработная плата и аналогичные начисления	30 156	37 071	35 358
Прочая кредиторская задолженность	38 442	29 642	23 592
Нефинансовые обязательства:			
Авансы полученные	14 604	10 867	20 964
Итого кредиторская задолженность и начисления:	213 858	223 187	293 294

Торговая и прочая кредиторская задолженность являются беспроцентными.

24. Займы и кредиты

Займы и кредиты включают:

	Валюта	На 31 декабря 2013 г.	На 1 января 2012 г.	2012 г.
Долгосрочные				
Займы	рубли	–	260 401	240 183
Итого долгосрочные займы и кредиты		–	260 401	240 183
Краткосрочные				
Займы	рубли	280 619	75 436	104 258
Векселя	рубли	103 665	103 665	103 665
Итого краткосрочные займы и кредиты и текущая часть долгосрочных займов и кредитов		384 284	179 101	207 923
Итого задолженность по кредитам и займам		384 284	439 502	448 106

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Займы и кредиты (продолжение)

Займы полученные:

Контрагент, договор,	Валюта	Ставка%	Цели получения	Срок погашения, по договору	На 31 декабря		На 1 января
					2013 г.	2012 г.	2012 г.
ОАО «НК «Роснефть», Договор № 0000811/4151Договор от 28.12.11г	рубли	8,5	строительства / покупки основных средств	2014	-	128 750	118 670
ОАО «НК «Роснефть», Договор №0000811/1295Договор от 12.05.2011 г	рубли	8,5	строительства / покупки основных средств	2014	-	131 651	121513
Итого, долгосрочные займы полученные					-	260 401	240 183
ООО «РН-Развитие», Договор №010410-01 от 01.04.10г	рубли	9	пополнение оборотных средств	2013	-	29 690	27 549
ООО «РН-Развитие», Договор №020410-01 от 02.04.10г	рубли	9	пополнение оборотных средств	2013	-	28 444	26 401
ООО «РН-Развитие», Договор №050410-01 от 05.04.10г	рубли	8,9	пополнение оборотных средств	2013	-	17 302	16 070
ОАО «НК «Роснефть», Договор №0000809/3040Д займ от 18.11.09г	рубли	8,5	пополнение оборотных средств	2012	-	-	34 238
ОАО «НК «Роснефть», Договор № 0000811/4151Д от 28.12.11г	рубли	8,5	строительства / покупки основных средств	2014	138 834	-	-
ОАО «НК «Роснефть», Договор №0000811/1295Д от 12.05.2011 г	рубли	8,5	строительства / покупки основных средств	2014	141 785	-	-
Итого краткосрочные займы полученные					280 619	75 436	104 258
Итого займы полученные					280 619	335 837	344 441

Вексель беспроцентный, выдан конечной контролирующей компании группы ОАО «НК «Роснефть» со сроком гашения в течение 12 месяцев.

Кредитные соглашения не содержат ограничительных условий в финансовой и других областях, которые Компания как заемщик обязана выполнять.

В течение 2013 и 2012 года Компания не задерживала выплаты по договорам займа, а также не имела просрочек по соответствующим процентным выплатам.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Обязательства по прочим налогам

Обязательства по прочим налогам включает:

	На 31 декабря		На 1 января
	2013 г.	2012 г.	2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	71 924	58 980	60 327
НДС	68 933	56 685	9 772
Налог на имущество	6 285	7 060	7 875
Налог на доходы физических лиц	3 517	3 779	2 823
Прочие	2 668	1 921	1 630
Итого обязательства по прочим налогам	153 327	128 425	82 247

26. Резервы

	Обязательства, связанные с выбытием активов	Резерв на восстановление окружающей среды	Судебные, налоговые иски и прочие	Всего
Остаток на 1 января 2012 г., в том числе	509 609	-	-	509 609
Долгосрочные	482 144	-	-	482 144
Краткосрочные	27 465	-	-	27 465
Резервы, созданные в течение года	2 519	-	18 108	20 627
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(177 510)	-	-	(177 510)
Изменения ставки дисконтирования	39 826	-	-	39 826
Прощения времени	40 165	-	-	40 165
Использовано	(27 464)	-	-	(27 464)
Остаток на 31 декабря 2012 г., в том числе:	387 143	-	18 108	405 251
Долгосрочные	387 143	-	-	387 143
Краткосрочные	-	-	18 108	18 108
Резервы, созданные в течение года	32 157	9 774	-	41 931
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате:				
Изменения оценочных данных	(432 872)	-	-	(432 872)
Изменения ставки дисконтирования	207 874	-	-	207 874
Прощения времени	29 345	-	-	29 345
Использовано	-	-	(18 108)	(18 108)
Остаток на 31 декабря 2013 г., в том числе	223 647	9 774	-	233 421
Долгосрочные	217 807	6 749	-	224 556
Краткосрочные	5 840	3 025	-	8 865

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Резервы (продолжение)

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на ликвидацию скважин, рекультивацию песчаных карьеров, шламовых амбаров, поврежденных земель, демонтажа трубопроводов и линий электропередач. В части ожидаемых платежей по обязательствам, связанным с выбытием активов, бюджет формируется на годовой основе. В зависимости от складывающейся экономической ситуации в фактические расходы могут отличаться от сумм, заложенных в бюджете.

27. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2013, 2012 гг. и 1 января 2012 г. капитал не изменялся и составил:

	Количество акций (штук)	Историческая стоимость (рубли)	Стоимость с учетом инфляции (рубли)
Разрешенные к выпуску, выпущенные и полностью оплаченные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая:			
обыкновенные:	400 739	400 739	10 088 364
привилегированные:	133 580	133 580	3 362 796
	534 319	534 319	13 451 160

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2013, 2012 гг. и 1 января 2012 г. отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в РФ до 31 декабря 2002 года.

В случае непринятия общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов за отчетный год у Компании не возникает обязательств по выплате дивидендов за отчетный год впоследствии.

Акционеры – владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Годовой дивиденд по привилегированной акции устанавливается в размере 10% чистой прибыли ОАО «Дагнефть» за отчетный финансовый год, разделенной на количество размещенных привилегированных акций общества.

Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды за 2011 и 2012 гг.

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;
- справедливая стоимость производных финансовых инструментов определена с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Активы и обязательства Компании, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

	Оценка по справедливой стоимости с использованием 2-го уровня иерархии		
	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы:			
Оборотные активы			
Займы выданные	44 942	17 790	33 400
Внеоборотные активы			
Займы выданные	159 875	38 980	-
Всего активов по справедливой стоимости	204 817	56 770	33 400
Краткосрочные обязательства:			
Займы и кредиты	384 284	179 101	207 923
Долгосрочные обязательства:			
Займы и кредиты	-	260 401	240 183
Всего обязательств по справедливой стоимости	384 284	439 502	448 106

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их учетной стоимости, отраженной в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Ниже приводится сопоставление по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности:

	Балансовая стоимость			Справедливая стоимость		
	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Финансовые активы						
Займы выданные	204 817	56 770	33 400	204 817	56 770	33 400
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	(199 254)	(212 320)	(272 330)	(199 254)	(212 320)	(272 330)
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	(384 284)	(439 502)	(448 106)	(384 284)	(439 502)	(448 106)

29. 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. В 2013 и 2012 гг. Компания осуществляла операции со следующими связанными сторонами: компании, входящие в группу Роснефть; основной управленческий персонал.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанные стороны могут осуществлять сделки, которые несвязанные стороны могут не проводить. Кроме того, такие сделки могут осуществляться на условиях, отличных от условий сделок между несвязанными сторонами.

Раскрытие операций со связанными сторонами представляется агрегированно для компаний, напрямую или косвенно контролируемых правительством Российской Федерации. Помимо этого, в каждом периоде возможно дополнительное раскрытие отдельных существенных операций (остатков и оборотов) с отдельными связанными сторонами.

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Тарифы на электроэнергию, транспортные тарифы на территории Российской Федерации регулируются Федеральной службой по тарифам, уполномоченным органом Российской Федерации. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с применимым налоговым законодательством.

Операции с компаниями, входящими в группу Роснефть

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.
Реализация нефтепродуктов и нефтехимии	2 117 133	2 068 308
Вспомогательные услуги и прочая реализация	153	1 511
Финансовые доходы	2 797	3 004
	2 120 083	2 072 823

Затраты и расходы

	2013 г.	2012 г.
Производственные и операционные расходы	85 880	57 475
Общехозяйственные и административные расходы	33 848	47 405
Финансовые расходы	21 831	17 655
	141 559	122 535

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Дебиторская задолженность	294 689	262 526	161 683
Прочие финансовые активы	44 942	56 604	33 400
	339 631	319 130	195 083
Обязательства			
Кредиторская задолженность и начисления	22 816	35 585	62 034
Займы и кредиты	384 284	439 502	448 106
	407 100	475 087	510 140

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение) (суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными компаниями и прочими связанными сторонами

Выручка от реализации и доходы

	2013 г.	2012 г.
Финансовые доходы	7 158	-
	7 158	-

Остатки по счетам взаиморасчетов

	На 31 декабря 2013 г.	2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы			
Прочие финансовые активы	159 875	-	-
	159 875		

Вознаграждение основному управленческому персоналу

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности к основному управленческому персоналу отнесены: члены Совета директоров ОАО «Дагнефтегаз», члены Правления, Директоры и заместители директоров по основным направлениям деятельности ОАО «НК «Роснефть» - Дагнефть» и ОАО «Дагнефтегаз», главный бухгалтер.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии, с учетом налога на доходы физических лиц и социальных отчислений составило 31 689 тыс. руб. и 25 877 тыс. руб. в 2013 и 2012 гг., соответственно.

30. Дочерняя компания

По состоянию на 31 декабря 2013г. и 2012г. и 1 января 2012 г. дочерние компании включали:

			Всего акции	Голос. акции
			%	%
ОАО «Дагнефтегаз»	Россия	добыча нефти и газа	60	60

31. Условные активы и обязательства

Политико-экономическая ситуация в России

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Условные активы и обязательства (продолжение)

Судебные иски

В 2012 году в отношении Компании вынесено решение о взыскании задолженности по Договору на проведение нефтегазопромысловых электроразведочных работ. По состоянию на 31 декабря 2012 г. сумма неоплаченного составляет 17 108 тыс. руб.

Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, на консолидированную отчетность в Компании разработаны методики ценообразования по всем типам контролируемых сделок, стандарт подготовки отчетной документации, проводятся на систематической основе исследования баз данных для определения рыночного уровня цен (рентабельности) по контролируемым сделкам.

На 31 декабря 2013 г. сумма НДС, по которой возможен риск невозмещения налоговым органом, является незначительной.

Руководство Компании полагает, что последствия данных рисков не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты деятельности Компании. В целом, руководство считает, что Компания уплатила или начислила все установленные законом налоги.

Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Компания начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств. Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

В отчетном периоде налоговые органы продолжали налоговые проверки компании по результатам деятельности за 2009-2012 годы. По мнению руководства Компании, результаты проверок не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение или результаты операций.

Обязательства по охране окружающей среды

Компания проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Условные активы и обязательства (продолжение)

консолидированной финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Компании считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

32. События после отчетной даты

Существенных событий, которые произошли после 31 декабря 2013 г. до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности, в Компании не было.

33. Первое применение МСФО

Данная отчетность представляет собой первую консолидированную финансовую отчетность Компании, подготовленную в соответствии с МСФО. Датой переход на МСФО является 1 января 2012 г.

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 3, были применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 г, а также при подготовке сравнительной информации и вступительного баланса на дату перехода на МСФО.

При переходе на МСФО Компания применила стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Стандарт содержит ряд добровольных и обязательных исключений ретроспективного применения стандартов МСФО действующих по состоянию на 31 декабря 2013 г.

Компания использовала обязательные исключения и некоторые добровольные исключения в отношении полного ретроспективного применения МСФО, что подробно описано ниже.

Исключение	Учетная политика
1. Обязательства по выводу из эксплуатации, включенные в стоимость основных средств	Компания использует исключение для обязательств, попадающих под действие КИМСФО-1 «Изменения в обязательствах по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах», а именно: - оценивает сумму, которая была бы включена в стоимость соответствующего актива при возникновении обязательства, путем дисконтирования обязательства на дату перехода с использованием наилучшей оценки исторической ставки дисконтирования, которая применялась бы к обязательству в наступающем периоде; - подсчитывает накопленную по этой сумме амортизацию по состоянию на дату перехода на основании текущей оценки срока полезного использования актива, с использованием метода амортизации, принятого Компанией для МСФО.
2. Аренда	Компания проводит анализ всех договоров аренды на предмет изменения классификации в соответствии с требованиями КИМСФО-4 «Определение наличия в сделке отношений аренды» на дату перехода на МСФО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)
(суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Первое применение МСФО (продолжение)

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» первая финансовая отчетность компании по МСФО должна включать сверку капитала по МСФО и сверку общей совокупной прибыли по МСФО, с аналогичными показателями, представленными в отчетности, составленной согласно предыдущим ОПБУ (общепринятым принципам бухгалтерского учёта). Компания не представляет указанные сверки по причине того, что до настоящего времени Компания не подготавливала консолидированную отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) и в соответствии с иными стандартами.

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Контактная информация

ОАО «НК «РОСНЕФТЬ»-ДАГНЕФТЬ»

Юридический адрес:

Россия, 368890, РД, г. Южно Сухокумск, ул. Гагарина, 4

Почтовый адрес:

Россия, 368890, РД, г. Южно Сухокумск, ул. Гагарина, 4

E-mail:

rndn@rosneft.ru

Корпоративный сайт:

www.rosneft.ru