ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов 1

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о совокупном доходе 3
Консолидированный отчет о финансовом положении 4
Консолидированный отчет об изменениях капитала 5
Консолидированный отчет о движении денежных средств 6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании 7
2. Основы подготовки отчетности 7
3. Существенные суждения, оценки и допущения 11
4. Существенные положения учетной политики 14
5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах 24
6. Приведение статей, отраженных согласно ранее применявшимся принципам бухгалтерского учета, в соответствие с МСФО 26
7. Дочерние компании Группы 32
8. Объединение бизнеса 32
9. Выручка 33
10. Себестоимость реализации 34
11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы 34
12. Финансовые доходы и расходы 34
13. Прочие операционные доходы и расходы 35
14. Основные средства 35
15. Долгосрочные займы выданные 37
16. Запасы 37
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность 37
18. Денежные средства и их эквиваленты 38
19. Уставный капитал 38
20. Процентные кредиты и займы 39
21. Резерв на ликвидацию основных средств 40
22. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы 41
23. Налог на прибыль 41
24. Расчеты и операции со связанными сторонами 43
25. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски 45
26. Управление финансовыми рисками 49
27. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные) 53
28. События после отчетной даты 54

Акционерам ОАО «Саратовнефтегаз».

Аудируемое лицо:

Наименование: ОАО «Саратовнефтегаз».

Место нахождения: Российская Федерация, 410600, г. Саратов, ул. Сакко и Ванцетти, 21.

Зарегистрировано Администрацией г. Саратова 04.11.1993 г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия А номер 2379, регистрационный номер 01092032, ОГРН № 1026403339302.

Аудитор:

Наименование: ООО АФ "Южный Ветер".

Место нахождения: 410031, г. Саратов, ул. Некрасова, 43А.

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 001660725 от 16.10.2002 г. (ОГРН 1026403346177).

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: является членом саморегулируемой организации аудиторов НП АСС «Содружество» (свидетельство о членстве № 794 от 30.12.2009 г.), ОРНЗ 10206002351.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Саратовнефтегаз» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы

обеспечить разумную уверенность в том, что прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления компанией финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение ОАО «Саратовнефтегаз» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Заместитель генерального директора
ООО АФ «Южный ветер»
(Диплом АССА по международной финансовой
отчетности сессия март 2007 г. №1529973) Челышев Д.А.

25 апреля 2014 г.

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Выручка	9	10 121	10 345
Себестоимость реализации	10	(6 251)	(6 207)
Валовая прибыль		3 870	4 138
Расходы на геологоразведочные работы		(10)	(1)
Коммерческие расходы	11	(29)	(8)
Общехозяйственные и административные расходы	11	(177)	(206)
Прочие операционные доходы / (расходы), нетто	13	56	(40)
(Отрицательная) / Положительная курсовая разница, нетто		(101)	43
Операционная прибыль		3 609	3 926
Финансовые доходы	12	10	9
Финансовые расходы	12	(82)	(92)
Прибыль до налогообложения		3 537	3 843
Налог на прибыль	23	(747)	(791)
Прибыль за отчетный период		2 790	3 052
Прочий совокупный доход/(расход)		-	-
Итого совокупный доход за вычетом налогов		2 790	3 052
Прибыль, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской компании		2 790	3 052
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
Акционеров Материнской компании		2790	3 052
Неконтролирующие доли участия		-	-

Т. М. Латыпов
Генеральный директор

О. Н. Копаева
Главный бухгалтер

Дата утверждения: 25 апреля 2014 года

Прилагаемые примечания на страницах 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2013 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Нефтедобывающие основные средства	14	8 525	4 716	4 802
Прочие основные средства	14	98	82	52
Отложенные налоговые активы	23	127	149	177
Долгосрочные займы выданные	15	–	176	167
Прочие внеоборотные активы		9	9	10
Итого внеоборотные активы		8 759	5 132	5 208
Оборотные активы				
Запасы	16	676	553	481
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	11 703	12 443	9 733
Налог на прибыль к получению		118	34	11
НДС к получению		3	10	38
Денежные средства и их эквиваленты	18	22	11	68
Прочие оборотные активы		14	2	4
Итого оборотные активы		12 536	13 053	10 335
Итого активы		21 295	18 185	15 543
Капитал и обязательства				
Капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании				
Уставный капитал	19	1	1	1
Нераспределенная прибыль		18 173	15 659	12 924
Итого капитал, приходящийся на акционеров Материнской компании		18 174	15 660	12 925
Неконтролирующие доли участия		–	–	–
Итого капитал		18 174	15 660	12 925
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	20	–	–	773
Отложенные налоговые обязательства	23	884	203	222
Резерв на ликвидацию основных средств	21	375	790	558
Итого долгосрочные обязательства		1 259	993	1 553
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	20	–	731	–
Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	22	1 187	332	300
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль		645	446	688
Задолженность по налогу на прибыль		3	1	61
Прочие краткосрочные обязательства		27	22	16
Итого краткосрочные обязательства		1 862	1 532	1 065
Итого обязательства и капитал		21 295	18 185	15 543

Прилагаемые примечания на страницах 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2012 г.		**1**	**12 924**	**12 925**
Прибыль за отчетный период		–	3 052	3 052
Итого совокупный доход за период		**–**	**3 052**	**3 052**
Дивиденды	19	–	(317)	(317)
На 31 декабря 2012 г.		**1**	**15 659**	**15 660**
Прибыль за отчетный период		–	2 790	2 790
Итого совокупный доход за период		**–**	**2 790**	**2 790**
Дивиденды	19	–	(279)	(279)
Возврат дивидендов		–	3	3
На 31 декабря 2013 г.		**1**	**18 173**	**18 174**

Прилагаемые примечания на страницах 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ОАО «Саратовнефтегаз»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		**3 537**	**3 843**
Корректировки неденежных статей для приведения прибыли до налогообложения к чистым денежным потокам:			
Износ, истощение и амортизация	10	722	787
Убыток от выбытия основных средств	13	28	20
Обесценение/(Восстановление) основных средств	13	22	(6)
Увеличение резервов по сомнительной задолженности и прочих резервов		3	21
Финансовые доходы	12	(10)	(9)
Финансовые расходы	12	82	92
Курсовые разницы		101	(43)
Корректировка начисления налоговых обязательств предыдущих периодов		–	(209)
Корректировка изменения оценок резерва на ликвидацию основных средств		(137)	–
Прочие корректировки		(43)	5
Чистое движение денежных средств по операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**4 305**	**4 501**
Корректировки оборотного капитала			
(Увеличение) запасов		(80)	(68)
Уменьшение/(Увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		758	(2 690)
Увеличение / (Уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		129	(39)
Уменьшение прочих оборотных активов		–	2
Налог на прибыль уплаченный		(772)	(875)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**4 340**	**831**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(865)	(568)
Поступления от реализации основных средств		32	19
Приобретение дочерних компаний, за вычетом полученных денежных средств	8	(2 498)	–
Поступления от погашения займов выданных	15	122	–
Проценты полученные		61	–
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		**(3 148)**	**(549)**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от кредитов и займов полученных	20	870	–
Погашение кредитов и займов полученных	20	(1 726)	–
Проценты уплаченные	20	(55)	(34)
Дивиденды, уплаченные акционерам Группы		(270)	(305)
Чистые денежные средства, направленные на финансовую деятельность		**(1 181)**	**(339)**
Увеличение/(Уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**11**	**(57)**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		**11**	**68**
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		**22**	**11**

Прилагаемые примечания на страницах 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества («ОАО») «Саратовнефтегаз» (далее – «Материнская компания» или «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, был утвержден решением руководства от 25 апреля 2014 года.

Группа включает в себя компании, учрежденные в форме обществ с ограниченной ответственностью и закрытых акционерных обществ, в соответствии с нормами, закреплёнными Гражданским кодексом Российской Федерации.

Основной деятельностью Группы является геологическое изучение недр, разведка, разработка, добыча и реализация нефти и газа, а также оказание услуг, связанных с добычей нефти и газа.

Материнская компания была создана на основании решения учредителя – Комитета по управлению государственным имуществом Саратовской области (№ 298 от 19 февраля 1993 года), дата образования - 04 ноября 1993 года.

Юридический адрес Материнской компании: Российская Федерация, г. Саратов, улица Сакко и Ванцетти, дом 21.

По состоянию на 31 декабря 2013 года конечным контролирующим акционером Компании является Михаил Сафарбекович Гуцериев.

Перечень основных дочерних компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность, а также информация о долях владения в них Компанией по состоянию на 31 декабря 2013, 31 декабря и 1 января 2012 годов, приведены в Примечании 7.

В 2013 году среднесписочная численность работников компаний, входящих в Группу на 31 декабря 2013 года, составляет 2 874 человека (в 2012 году – 2 641 человек).

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Основная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации. Хозяйственная деятельность в Российской Федерации сопряжена с рисками, которые нетипичны для других рынков. Консолидированная финансовая отчетность составлена с учетом проведенной руководством оценки влияния, которое оказывает экономическая ситуация в Российской Федерации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

2. Основы подготовки отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (далее «МСФО 1»).

В отношении всех отчетных периодов до и включая год, закончившийся 31 декабря 2012 года, Группа составляла консолидированную бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета. Влияние перехода с принципов бухгалтерского учета, действовавших ранее, на МСФО на финансовое положение Группы, финансовые результаты ее деятельности и движения денежных средств раскрывается в Примечании 6 настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Группа готовит первую консолидированную финансовую отчетность, включая начальный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года (дата перехода на МСФО), в соответствии с МСФО, применимыми в отношении периода, заканчивающегося 31 декабря 2013 года.

Учетная политика Группы в соответствии с МСФО, действующими на 31 декабря 2013, была применена с учетом некоторых исключений в соответствии с МСФО 1. Группа применила следующие исключения из требований стандартов:

- Для дочерних компаний, приобретенных до 1 января 2012 года, не применялись ретроспективно МСФО (IFRS) 3 *"Объединение бизнеса"* и МСФО (IFRS) 10 *"Консолидированная финансовая отчетность"*.
- Группа решила использовать справедливую стоимость в своем начальном отчете о финансовом положении в качестве условной первоначальной стоимости для статей основных средств и незавершенного строительства, которая применялась в консолидированной отчетности в соответствии с МСФО Группы ОАО НК «РуссНефть». Условная первоначальная стоимость была сформирована по итогам независимой оценки, осуществленной на 1 января 2007 года (дата перехода Группы ОАО НК «РуссНефть» на МСФО), которая была проведена в отношении существенных активов Группы на дату оценки, скорректированная на сумму износа и обесценения, а также последующих движений с даты переоценки до 1 января 2012 года. Основные средства, приобретенные после 1 января 2007 года, отражаются по первоначальной стоимости на дату приобретения с учетом накопленного износа и обесценения.
- Компания приняла решение использовать исключение из Интерпретации (IFRIC) № 1 "*Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах*" и:
    - отразила обязательство на дату перехода на МСФО в соответствии с МСФО (IAS) 37;
    - оценила сумму, которая была бы включена в стоимость соответствующего актива на момент первоначального возникновения обязательства путем дисконтирования суммы обязательства на ту дату с применением наиболее точной оценки исторической ставки дисконтирования, скорректированной с учетом риска, которая применялась бы к такому обязательству в течение наступающего периода;
    - рассчитала накопленный износ на такую сумму по состоянию на дату перехода на МСФО, исходя из текущей оценки срока полезного использования актива с применением политики МСФО в отношении износа.
- Группа не применяет учет хеджирования.
- Оценки в соответствии с МСФО на 1 января 2012 года соответствуют оценкам на ту же дату в соответствии с ранее применявшимися принципами бухгалтерского учета, кроме финансовых инструментов, которые оцениваются по справедливой стоимости.

Основы учета

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных, сформированных в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, с учетом корректировок и реклассификации статей, которые необходимы для достоверного представления информации в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к консолидации дочерних компаний, объединению бизнеса, признанию расходов и выручки, оценочным резервам по невозмещаемым активам, износу и оценке стоимости основных средств, использованию значений справедливой стоимости, обесценению активов, пересчету иностранных валют, финансовым инструментам, отложенным налогам и резерву на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановлению земельных участков.

Основы оценки стоимости

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств и объектов незавершенного строительства, отраженных по условной первоначальной стоимости, и финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости, что описано в разделах «Заявление о соответствии МСФО» и «Существенные положения учетной политики».

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, а все суммы округлены до миллионов рублей (далее – «млн. руб.»), если не указано иное.

Основа консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании – это компании, находящиеся под контролем Материнской компании. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Группа контролирует дочерние компании, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций;
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Дочерние компании готовят финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и Материнская компания, с использованием аналогичных принципов учета. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда данная операция свидетельствует об обесценении передаваемого актива.

Изменение доли участия без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

В случае утраты контроля над дочерней компанией Группа:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании и относящегося к ней гудвила;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает прибыль или убыток, связанный с утратой контроля, относимого на контрольный пакет выбывшей дочерней компании;
- выбытия в составе отчета о совокупном доходе;
- переклассифицирует долю Материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с требованиями МСФО.

Неконтролирующие доли – капитал в дочерних компаниях, которым Материнская компания не владеет прямо или косвенно. Группа учитывает неконтролирующие доли в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала акционеров Материнской компании. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров Материнской компании и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей участия.

Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование любых обязательств (в т. ч. договорных обязательств) в ходе обычной операционной деятельности.

Учетная политика

Группа применила все новые и пересмотренные МСФО, поправки и интерпретации, которые имеют отношение к ее деятельности для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. Влияние новых стандартов описано ниже.

- Группа применила новые стандарты по консолидации: МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях». Новые стандарты вводят новую модель контроля и подхода к учету совместной деятельности, а также новые требования по раскрытию информации. В 2013 году у Группы отсутствуют операции с совместными предприятиями, в связи с чем данное изменение учетной политики не оказало существенного влияния на отчетность.
- Применение МСФО (IFRS) 12 требует дополнительного раскрытия в годовой консолидированной финансовой отчетности, в частности, детальное раскрытие информации по неконтролирующим долям (Примечание 7). Группа приводит все существенные раскрытия в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 12 в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости» (МСФО (IFRS) 13) установил единое для МСФО руководство по оценке справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений на указание ситуаций, когда предприятие должно использовать справедливую стоимость, а скорее предоставляет руководство, каким образом должна быть рассчитана справедливая стоимость для целей МСФО, когда применение справедливой стоимости необходимо или разрешено. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости, проводимую Группой. МСФО (IFRS) 13 содержит специальные требования по раскрытию информации о справедливой стоимости. Некоторые из раскрытий являются обязательными для консолидированной финансовой отчетности.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1) вводят группировку статей, представленных в прочем совокупном доходе. Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, теперь должны быть представлены отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы. Изменения затрагивают только форму представления информации и не оказывают влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
- Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия информации», МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам», изменения, вызванные Программой 2009-2011 по ежегодному улучшению стандартов, к МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: применение данных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

3. Существенные суждения, оценки и допущения

Суждения

Информация о существенных аспектах неопределенности в оценках, сделанных руководством при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, рассматривается в следующих примечаниях:

Примечание 14 – Основные средства;

Примечание 17 – Торговая и прочая дебиторская задолженность;

Примечание 21 – Резерв на ликвидацию основных средств;

Примечание 23 – Налог на прибыль;

Примечание 25 – Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски;

Примечание 27 – Раскрытие информации по запасам нефти и газа.

В процессе применения учетной политики руководством Группы были сделаны следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Ресурсная база

Активы, связанные с разработкой и добычей нефти и газа, амортизируются по методу единицы произведенной продукции, исчисляемой пропорционально добыче по ставке, которая рассчитывается исходя из доказанных или доказанных разбуренных запасов, определенных в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников (стандарт

оценки запасов SPE), и включают в себя расчетные будущие затраты на разработку и добычу этих запасов. Промышленные запасы определяются с учетом оценочного значения количества нефти в пласте, коэффициентов извлечения и будущих цен на нефть. Будущие затраты на разработку определяются с использованием допущений в отношении объектов обустройства, необходимых для обеспечения промышленной добычи, и их затрат. Расчетный объем запасов промышленного значения также играет ключевую роль при определении возможности обесценения балансовой стоимости долгосрочных активов Группы. По мере разработки месторождений возможен пересмотр оценок с учетом новых данных. Информация о ресурсной базе Компании раскрыта в Примечании 27.

Балансовая стоимость нефтедобывающих основных средств

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой и добычей нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. На расчет амортизационных отчислений пропорционально добыче влияет то, насколько фактические будущие объемы добычи будут отличаться от текущих прогнозных оценок, основанных на объемах доказанных разбуренных запасов. Такие различия, как правило, обусловлены существенными изменениями факторов или допущений, используемых при оценке запасов.

К таким факторам можно отнести следующие:

- изменения доказанных или доказанных разбуренных запасов;
- влияние на доказанные или доказанные разбуренные запасы разницы между фактическими ценами на сырьевые товары и допущениями в отношении таких цен;
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Признаки обесценения

Возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, и индивидуальных активов была определена на основании наибольшей из следующих величин: ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При подобных расчетах необходимо использовать оценки и допущения. Существует вероятность, что допущения в отношении цены на нефть могут претерпеть изменения, что повлечет за собой изменение расчетного срока эксплуатации месторождения и потребует существенной корректировки балансовой стоимости прочих долгосрочных активов. Группа отслеживает внутренние и внешние признаки обесценения по своим финансовым и нефинансовым активам.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, за исключением финансовых инструментов, обращающихся на основных рынках, определяется путем различных методов оценки. Руководство Группы использует профессиональное суждение при принятии допущений на каждую отчетную дату. Анализ дисконтированных денежных потоков применяется в отношении финансовых обязательств и активов, которые не обращаются на основных рынках. Эффективная процентная ставка определяется на основе процентных рыночных ставок финансовых инструментов, доступных для Группы. В случае отсутствия таких инструментов, эффективная процентная ставка определяется исходя из рыночных процентных ставок с учетом корректировок руководства Группы по рискам, специфичным для Группы. Справедливая стоимость и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 26.

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли

Расходы на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли будут понесены Группой, в основном, в конце срока эксплуатации месторождений. Существует неопределенность в отношении окончательной суммы таких расходов, а их оценки могут изменяться под влиянием целого ряда факторов, в том числе изменение соответствующих законодательных требований, появление новых методов восстановления окружающей среды и/или использование опыта, полученного на других добывающих объектах. Ожидаемые сроки возникновения расходов и их сумма также могут изменяться, например, вследствие изменений в запасах либо вследствие внесения поправок в законодательные и нормативные акты или изменения порядка их толкования. Это повлечет существенные корректировки отраженных резервов, что, в свою очередь, окажет влияние на будущие финансовые результаты.

Срок полезного использования прочих основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце каждого финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».* Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Резерв по сомнительной задолженности

Руководство формирует резерв по сомнительной задолженности для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью покупателей и прочих дебиторов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности покупателя и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение покупателя будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

Налог на прибыль

Группа признает чистую будущую налоговую экономию в отношении отложенных активов по налогу на прибыль только в том объеме, в котором вероятно восстановление вычитаемых временных разниц в обозримом будущем. При анализе вероятности возмещения отложенных активов по налогу на прибыль Группа делает существенные оценки, связанные с ожидаемыми будущими налогооблагаемыми доходами. Оценки будущих налогооблагаемых доходов основаны на прогнозируемых денежных потоках от операционной деятельности и действующем налоговом законодательстве в каждой юрисдикции.

На способность Группы реализовать чистые отложенные налоговые активы, отраженные на отчетную дату, может повлиять то, насколько будущие денежные потоки и налогооблагаемые доходы существенно отличаются от оценок. Кроме того, будущие изменения налогового законодательства в юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, могут ограничить способность Группы получать налоговые вычеты в будущих периодах.

Условные обязательства

В силу своего характера условные обязательства предполагают, что они будут урегулированы только при условии наступления или ненаступления в будущем одного или нескольких событий. Оценка условных обязательств, по определению, подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

4. Существенные положения учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Приобретения Компанией контрольных пакетов акций сторонних предприятий (или долей в уставном капитале) учитываются по методу приобретения. Датой приобретения является дата, на которую Компания получает фактический контроль над приобретаемой компанией.

Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Компания принимает решение, как оценивать неконтролирующую долю участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IAS) 39 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, то оно не будет переоцениваться.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтролирующей доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Компанией, и принятых ею обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе консолидированного отчета о совокупном доходе.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений нефти и природного газа

Расходы на приобретение лицензий и лицензионных участков

Расходы на приобретение лицензий на разведку и разведочных лицензионных участков капитализируются в составе активов по разведке и оценке. Каждый приобретенный объект ежегодно анализируется для подтверждения наличия плана буровых работ и на предмет обесценения. Если будущая деятельность не запланирована, производится списание остатка расходов на приобретение лицензий и лицензионных участков. После определения объема экономически извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «промышленных запасов»), а также принятия Группой решения о разработке запасов, соответствующие расходы переносятся в нефтедобывающие основные средства.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой

До получения юридически закрепленного права на разведку все расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения. После получения юридически закрепленного права на разведку и оценку расходы, непосредственно связанные с бурением разведочной скважины, капитализируются в составе активов по разведке и оценке, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Данные расходы включают в себя компенсацию работникам, затраты на используемые материалы и топливо, буровое оборудование и выплаты подрядчикам. Прочие расходы, связанные с геологоразведкой и оценкой, списываются в текущем периоде.

При обнаружении извлекаемых запасов углеводородов и подтверждении возможной промышленной нефтегазоносности участка в ходе последующей оценки, которая может включать в себя бурение дополнительных скважин, расходы продолжают учитываться в качестве активов по разведке и оценке в ходе дальнейших работ по оценке промышленного значения запасов углеводородов.

Все расходы такого рода проверяются на предмет обесценения с технической и коммерческой точки зрения, а также с точки зрения их оценки руководством как минимум раз в год для того, чтобы подтвердить намерение Группы продолжать разработку открытого месторождения или иным способом извлекать выгоду из него.

Если такое намерение отсутствует, расходы списываются. После установления объемов доказанных запасов нефти и получения разрешения на разработку соответствующие расходы переносятся на нефтедобывающие основные средства после проверки на предмет обесценения с признанием соответствующих убытков от обесценения.

Расходы на разработку

Расходы, связанные со строительством, установкой и завершением объектов инфраструктуры, таких как трубопроводы, а также с бурением эксплуатационных скважин, капитализируются в составе нефтедобывающих основных средств.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением объектов основных средств, приобретенных до 1 января 2007 года. Объекты основных средств, приобретенные до 1 января 2007 года, оцениваются в настоящей консолидированной отчетности по справедливой стоимости; указанная справедливая стоимость использовалась в качестве условной первоначальной стоимости (Примечание 2). Амортизация начислялась по условной первоначальной стоимости, начиная с 01 января 2007 года до даты перехода на МСФО Группы.

Первоначальная стоимость актива включает в себя стоимость приобретения или строительства, затраты, непосредственно связанные с вводом объекта в эксплуатацию, и первоначальную оценку обязательства по ликвидации объекта и восстановлению месторождений, если применимо. Стоимость приобретения или строительства представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива. Капитализированная стоимость финансовой аренды также отражается в составе основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. При определении справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию используется соответствующая модель оценки. Расчет данного параметра производится с использованием оценочных коэффициентов, котировок акций компаний, зарегистрированных на бирже, или других показателей справедливой стоимости, имеющихся в наличии.

Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения, относящиеся к текущей деятельности, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Ранее отраженные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если с момента последнего по времени признания убытка от обесценения имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости группы активов. В таком случае балансовая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Полученная сумма не может превышать балансовую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения. В последнем случае увеличение стоимости актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Амортизация

Нефтедобывающие основные средства, за исключением скважин, но включая соответствующие расходы на ликвидацию, амортизируются пропорционально добыче исходя из объемов доказанных запасов на собственных лицензионных участках и на прочих инфраструктурных объектах, связанных с разработкой нефти и газа. Скважины амортизируются исходя из объемов доказанных разбуренных запасов. При расчете амортизационных начислений в отношении расходов на разработку месторождения пропорционально добыче учитываются расходы, понесенные до момента проведения такого расчета, а также предусмотренные будущие расходы на разработку.

Прочие основные средства, как правило, амортизируются линейным методом в течение оценочного срока полезного использования. Основные средства, используемые по договору финансовой аренды, амортизируются на протяжении срока аренды или ожидаемого срока полезного использования, в зависимости от того, какой из них короче.

Сроки амортизации, равные срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	Годы
Здания	10-60
Машины и производственное оборудование	3-15
Прочее оборудование и транспортные средства	5-10
Офисное оборудование и прочие основные средства	3-10

Капитальный ремонт и техническое обслуживание

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость проведения технических осмотров.

При замене списываемого актива либо его части, которая ранее амортизировалась отдельно, расходы капитализируются при условии, что существует вероятность того, что Группа в будущем получит экономические выгоды, связанные с этим объектом. Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента, то для определения балансовой стоимости заменяемых активов используется стоимость замещения, которая сразу же списывается. Расходы на проведение осмотров, связанные с программами капитального ремонта, капитализируются и амортизируются вплоть до момента проведения следующего осмотра. Расходы на все прочие работы по техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя все расходы, связанные с приобретением основных средств, включая соответствующие переменные накладные расходы, непосредственно относимые на строительство. Начисление износа и амортизации на данные активы начинается с момента их фактического ввода в эксплуатацию. Группа регулярно осуществляет оценку балансовой стоимости незавершенного строительства с целью определения признаков обесценения стоимости объектов незавершенного строительства и начисления соответствующего резерва.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость представляет собой общую сумму выплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Стоимость приобретения нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению компаний, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации, начисляемой линейным методом на протяжении срока их полезного использования, и накопленных убытков от обесценения. Созданные собственными силами нематериальные активы не капитализируются, а расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости и

справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате дальнейшего использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой выполняется соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней компании. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Обесценение нематериальных активов

Обесценение нематериальных активов, определяется способом, аналогичным способу определения обесценения основных средств. Группа проводит собственный анализ обесценения нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования ежегодно на 31 декабря или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению у Группы финансовых активов или финансовых обязательств. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются либо как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, займы, дебиторская задолженность и финансовые активы, удерживаемые до погашения, либо, в зависимости от обстоятельств, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними расходы по сделке. Когда Группа становится стороной по договору, то она рассматривает наличие в нем встроенных производных инструментов.

Встроенные производные инструменты отделяются от основного договора, который не оценивается по справедливой стоимости через консолидированный отчет о совокупном доходе, в случае, если анализ показывает, что экономические характеристики и риски встроенных производных инструментов существенно отличаются от аналогичных показателей основного договора.

Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании и, если это разрешено или применимо, пересматривает установленную классификацию в конце каждого финансового года.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. После первоначальной оценки займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом предоставленных скидок или премий, и включает в себя комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, а также расходы по сделке. Доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда займы и дебиторская задолженность прекращают признаваться или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиций, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на момент окончания торгов на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций, не имеющих активного обращения на рынке, определяется путем применения различных моделей оценки. Такие модели включают в себя использование цен самых последних сделок, заключенных на рыночных условиях, анализ текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов, а также дисконтированных денежных потоков или использование других методов оценки.

Денежные средства и их эквиваленты

Отраженные в отчете о финансовом положении денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты и прочие краткосрочные высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя определенные выше денежные средства и их эквиваленты, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

Кредиты и займы и кредиторская задолженность

Финансовые обязательства Группы классифицируются либо как кредиторская задолженность, либо как кредиты и займы.

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученной суммы за вычетом расходов, непосредственно связанных с ее получением. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; разница между справедливой стоимостью полученной суммы (за вычетом расходов, связанных с ее получением) и суммой к погашению отражается как процентные расходы на протяжении срока кредита или займа.

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, когда обязательства прекращают признаваться в отчете о финансовом положении, а также по мере начисления амортизации.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Расходы по кредитам и займам включают в себя выплату процентов и прочие расходы, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

Запасы

Готовая продукция отражается по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. Себестоимость запасов определяется, исходя из средневзвешенной себестоимости, и состоит из непосредственных расходов на приобретение, добычу, транспортировку и производство. Сырье оценивается, исходя из стоимости с использованием метода средневзвешенной стоимости, либо чистой стоимости возможной реализации, в зависимости от того, какое из значений ниже. Сырая нефть оценивается по себестоимости каждой единицы, которой является партия.

Аренда

Определение того, является ли сделка операционной арендой, либо содержит признаки финансовой аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала срока действия договора аренды. При этом требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активов в результате данной сделки.

Финансовая аренда, по условиям которой Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока действия аренды в сумме, равной справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма ниже, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи пропорционально распределяются между стоимостью финансирования и уменьшением обязательства по аренде. Стоимость финансирования распределяется по отчетным периодам таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства, и отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, капитализированные арендованные активы амортизируются в течение наиболее короткого из следующих периодов: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в консолидированном отчете о совокупном доходе по линейному методу в течение всего срока аренды.

Резервы

Общие положения

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, и есть значительная

вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли признается, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате определенного события в прошлом, и есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть надежно определена. В соответствии с лицензионными соглашениями на право пользования недрами по завершению эксплуатации нефтегазовых месторождений Группа обязана провести ликвидацию скважин, нефте- и газопроводов, а также восстановление нарушенных земель. Сумма, равная величине резерва, также признается как часть стоимости основных средств, к которым он относится. Признаваемая сумма представляет собой оценочные расходы на ликвидацию объектов основных средств, дисконтированные до их текущей стоимости.

Изменения в оценочных сроках вывода из эксплуатации или оценочных расходах на ликвидацию объектов основных средств рассматриваются перспективно путем корректировки резервов и внесения соответствующих корректировок в балансовую стоимость основных средств. Амортизация дисконта по резерву на ликвидацию основных средств учитывается как финансовые расходы.

Группа не признает отложенный налоговый актив в отношении временной разницы, связанной с резервом на ликвидацию, и соответствующее отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанной с активом, в отношении которого Группа несет обязательства по ликвидации.

Налоги

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как предполагается, будет возмещена из бюджета или уплачена в бюджет. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или в значительной степени принятые на отчетную дату в каждой из стран, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, отражается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива либо обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения сделки не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет возвращена в обозримом будущем.

Отложенные активы по налогу на прибыль признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если низка вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов. 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 отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или в значительной степени вступили в силу.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к статьям, отраженным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные активы и отложенные обязательства по налогу на прибыль зачитываются друг против друга при наличии юридически закрепленного права зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги на прибыль относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Капитал

Уставный капитал, выпущенный и находящийся в обращении

Выпущенные обыкновенные и привилегированные акции отражаются в составе капитала. Расходы на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнеса, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии.

Неконтролирующие доли участия

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерней компании, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой долю в дочерней компании, не относящуюся ни прямо, ни косвенно к Материнской компании на дату приобретения, а также неконтролирующую долю в изменениях капитала, произошедших с момента объединения бизнеса. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала отдельно от капитала Материнской компании.

Признание выручки и доходов

Выручка от продажи нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признается при передаче всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, что происходит, в основном, в момент перехода к покупателю права собственности. Обычно это происходит, когда продукт физически доставляется на танкер или к иному средству доставки, или на дату пересечения границы Российской Федерации при транспортировке на экспорт, либо при доставке к трубопроводу в случае реализации на внутреннем рынке.

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или ожидаемого к получению за товары, предоставленные в процессе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом торговых скидок, налога на добавленную стоимость и прочих аналогичных сборов.

Начисление процентного дохода осуществляется на регулярной основе с учетом основной суммы долга и действующей ставки процента, которая представляет собой ставку дисконтирования расчетных будущих денежных потоков в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости такого актива.

Дивидендный доход отражается в случае установления права акционера на получение выплаты. Размер нераспределенной прибыли Группы, которая в соответствии с законодательством может быть распределена между акционерами, определяется на основе российской бухгалтерской отчетности отдельных компаний, входящих в Группу. При этом

данные суммы к распределению могут существенно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с применяемыми МСФО.

Вознаграждения работникам

Группа выплачивает заработную плату работникам, ежемесячные и квартальные премии по итогам достижения компаниями Группы ключевых управленческих показателей (далее – КПЭ), включая годовую премию по итогам завершенного годового отчетного периода. Оплата отпускных и больничных дней предусмотрена в соответствии с действующими коллективными договорами Группы.

Группа производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления.

По окончании трудовой деятельности работников Группа выплачивает им ряд вознаграждений согласно условиям коллективных договоров. Группа использует планы с установленными взносами. Расходы, связанные с такими взносами, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. В 2012 году Компания заключила новые договоры негосударственного пенсионного страхования, данные договоры были учтены в качестве пенсионных планов с установленными взносами в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

5. Изменения в учетной политике в будущих отчетных периодах

Стандарты и интерпретации, представленные ниже, вступают в силу после завершения отчетного периода и не были применены досрочно. Впоследствии они могут привести к изменениям в учетной политике и информации, раскрытой в примечаниях. В настоящий момент Группой проводится оценка возможного влияния новых стандартов на консолидированную финансовую отчетность.

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

В ноябре 2013 года КМСФО выпустил поправки, регламентирующие новую модель хеджирования, а также связанные поправки в *МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»*. Группа будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2015 года.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Группа будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Группы ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

В мае 2013 года КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация дает разъяснение в отношении обязывающего события для признания обязательства по операциям, приводящим к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Группа будет применять IFRIC 21 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Группы ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

В мае 2013 года КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее этой даты. Группа будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Группы оценит влияние поправки на раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка»

В июне 2013 года КМСФО выпустил поправку «Новация деривативов и продолжение учета хеджирования» к стандарту МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка». В соответствии с данной поправкой разрешается продолжение учета хеджирования в случае новации производного инструмента, при условии соблюдения определенных критериев. Поправки к МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или позднее. Группа будет применять поправки в МСФО (IAS) 39 начиная с 1 января 2014 г. Руководство Группы ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 39 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

6. Приведение статей, отраженных согласно ранее применявшимся принципам бухгалтерского учета, в соответствие с МСФО

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

	Согласно ранее применявшимся принципам бухгалтерского учета (непроаудированные)	Различия в признании	Различия в классификации	Согласно МСФО	Индекс
Выручка	10 345	-	-	10 345	
Себестоимость реализации	(5 667)	(184)	(356)	(6 207)	А
Расходы на геологоразведочные работы	-	14	(15)	(1)	Б
Коммерческие расходы	(7)	-	(1)	(8)	В
Общехозяйственные и административные расходы	(409)	12	191	(206)	Г
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	(548)	397	111	(40)	Д
Положительная / (Отрицательная) курсовая разница, нетто	-	-	43	43	Д
Финансовые доходы	9	-	-	9	
Финансовые расходы	(36)	(56)	-	(92)	Е
Налог на прибыль	(806)	15	-	(791)	Ж

А, Б. Расхождение в себестоимости обусловлено преимущественно реклассификацией себестоимости реализации, связанной с различиями в классификации расходов по заработной плате и соответствующих страховых взносов, по налогу на имущество и ряду прочих расходов нефтедобывающих активов в консолидированной финансовой отчетности, которые в отчетности РСБУ показываются в составе общехозяйственных и административных расходов (эффект 321 млн. руб.) и прочих операционных расходов (50 млн. руб.). Расходы на геологоразведочные работы в МСФО отражаются в отдельной статье в общей сумме 1 млн. руб., в том числе расхождение в учетной политике признания указанного вида расходов в целях РСБУ и МСФО консолидированной отчетности Группы составляет 14 млн. руб. в связи с их списание в МСФО на дату перехода (соответствующие расходы РСБУ 15 млн. руб.). Частичное увеличение себестоимости реализации было отражено в МСФО отчетности за счет увеличения расходов на амортизацию в связи с применением отличного от РСБУ способа амортизации и применением условно исторической стоимости основных средств согласно МСФО 1 (55 млн. руб.); сторнирования в РСБУ признанных в МСФО на дату перехода расходов на резерв по неиспользованным отпускам и прочих

расходов (61 млн. руб.); рекласс из прочих расходов РСБУ в себестоимость МСФО доначисления по НДПИ (190 млн. руб.).

В. В составе коммерческих расходов МСФО отражаются транспортные расходы, которые в РСБУ консолидированной отчетности представлены в составе общехозяйственных и административных расходов (1 млн. руб.).

Г. Сокращение общехозяйственных и административных расходов в МСФО связано, в большей степени, с реклассификацией расходов в состав себестоимости от реализации и коммерческих расходов (пункт А, Г; Б). Кроме того, в составе МСФО общехозяйственных и административных расходов отражены расходы на коммунальные платежи, расходы на текущий ремонт, расходы на природоохранные мероприятия и ряд прочих расходов, которые в РСБУ консолидированной отчетности представлены в составе прочих операционных доходов /(расходов), нетто (159 млн. руб.). Дополнительное сокращение общехозяйственных и административных расходов МСФО связано со сторнированием признанных на дату перехода на МСФО расходов на создание резервов по сомнительной задолженности, по неликвидным запасам (суммарно 12 млн. руб.).

Д. Уменьшение прочих операционных доходов/(расходов), нетто связано с реклассом части операционных расходов РСБУ в состав себестоимости и управленческих и административных расходов МСФО (пункт А, Г), в том числе расходов по доначислению НДПИ в составе МСФО себестоимости (398 млн. руб., из которых 209 млн. руб. были ранее признаны на дату перехода на МСФО). Положительная курсовая разница отражается в консолидированной МСФО отчетности в отдельной статье, в то время как в РСБУ входит в состав прочих доходов/(расходов), нетто (43 млн. руб.).

Е. Увеличение финансовых расходов МСФО вследствие прироста резерва на ликвидацию основных средств (56 млн. руб.).

Ж. Расхождение по налогу на прибыль обусловлено начислением отложенного налога на прибыль по проводкам МСФО, которые влекут за собой признание временных разниц (15 млн. руб.).

Консолидированный отчет о финансовом положении на дату перехода

	Согласно ранее применявшимся принципам бухгалтерского учета (непроаудированные)	Различия в признании	Различия в классификации	Согласно МСФО	Индекс
Нефтедобывающие основные средства	-	544	4 258	4 802	З
Прочие основные средства	4 310	-	(4 258)	52	З
Отложенные налоговые активы	97	80	-	177	И
Долгосрочные займы выданные	167	-	-	167	
Прочие внеоборотные активы	5	(206)	211	10	К
Запасы	749	(62)	(206)	480	К
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 868	(48)	(87)	9 733	Л
Налог на прибыль к получению	-	-	11	11	
НДС к получению	34	-	4	38	М
Прочие оборотные активы	2	-	2	4	
Денежные средства и их эквиваленты	68	-	-	68	

Прилагаемые примечания на страницах 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

	Согласно ранее применявшимся принципам бухгалтерского учета (непроаудированные)	Различия в признании	Различия в классификации	Согласно МСФО	Индекс
Уставный капитал	(1)	-	-	(1)	
Переоценка внеоборотных активов	(4 035)	-	4 035	-	Н
Резервный капитал	(45)	-	45	-	
Долгосрочные кредиты и займы	(773)	-	-	(773)	
Отложенные налоговые обязательства	(143)	(79)	-	(222)	О
Резерв на ликвидацию основных средств	-	(558)	-	(558)	П
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(838)	(212)	750	(300)	Р
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	-	-	(689)	(689)	Р
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	(61)	(61)	Р
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	
Оценочные обязательства	-	-	-	-	Р
Прочие краткосрочные обязательства	(16)	-	-	(16)	

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года

	Согласно ранее применявшимся принципам бухгалтерского учета (непроаудированные)	Различия в признании	Различия в классификации	Согласно МСФО	Индекс
Нефтедобывающие основные средства	-	663	4 053	4 716	З
Прочие основные средства	4 135	-	(4 053)	82	З
Деловая репутация	-	-	-	-	
Отложенные налоговые активы	112	37	-	149	И
Долгосрочные займы выданные	122	-	54	176	Л
Прочие внеоборотные активы	6	(183)	186	9	К
Запасы	792	(58)	(181)	553	К
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 575	(41)	(91)	12 443	Л
Налог на прибыль к получению	-	-	34	34	М
НДС к получению	10	-	-	10	
Прочие оборотные активы	2	-	-	2	

	Согласно ранее применявшимся принципам бухгалтерского учета (непроауди-рованные)	Различия в признании	Различия в классифи-кации	Согласно МСФО	Индекс
Денежные средства и их эквиваленты	11	-	-	11	
Уставный капитал	(1)	-	-	(1)	
Переоценка внеоборотных активов	(4 015)	-	4 015	-	Н
Резервный капитал	(45)	-	45	-	
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	
Отложенные налоговые обязательства	(154)	(49)	-	(203)	О
Резерв на ликвидацию основных средств	-	(790)	-	(790)	П
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	(689)	(73)	430	(332)	Р
Кредиторская задолженность по налогам и сборам за исключением налога на прибыль	-	-	(446)	(446)	Р
Задолженность по налогу на прибыль	-	-	(1)	(1)	
Краткосрочные кредиты и займы	(731)	-	-	(731)	
Оценочные обязательства	(73)	-	73	-	Р
Прочие краткосрочные обязательства	(22)	-	-	(22)	

З. В соответствии с ранее применявшимися принципами бухгалтерского учета нефтедобывающие основные средства отдельно не отражались. На дату перехода на МСФО в соответствии с ранее применявшимися принципами бухгалтерского учета Группа использовала оценку своих нефтедобывающих основных средств по справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости (Примечание 2). В результате применения условной первоначальной стоимости произошло увеличение остатков по объектам нефтедобывающих основных средств и незавершенного строительства по сравнению с остатками, отраженными в соответствии с ранее применявшимися принципами бухгалтерского учета (597 млн. руб.). Кроме того, увеличение было обусловлено признанием резерва на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений согласно МСФО в сумме 157 млн. руб. и 300 млн. руб. на дату перехода на МСФО и на отчетную дату. Дополнительный эффект на стоимость основных средств оказывает проведение теста на обесценения активов, по результатам которого признается на каждую отчетную дату резерв по обесценению, а также пересчет амортизации и стоимости от выбытия основных средств согласно МСФО учетной политике Группы.

И. Увеличение отложенных налоговых активов было преимущественно связано с применением условной первоначальной стоимости основных средств и прочими МСФО корректировками, которые влекут за собой признание отложенного налогового актива.

К. Уменьшение запасов связано, главным образом, с различиями в ранее применявшихся принципах бухгалтерского учета, в части признания расходов будущих периодов, которые в МСФО отражаются либо в составе внеоборотных активов (нефтедобывающих основных средств, нематериальных активов), либо в расходах отчетного периода (расходы на геологическое изучение и оценку, прочие геологические работы). Дополнительный эффект оказывает признание согласно МСФО резерва по неликвидным запасам.

Л. Сокращение дебиторской задолженности было, главным образом, обусловлено признанием резерва по сомнительной дебиторской задолженности (Примечание 17). Кроме того, дебиторская задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам отражается в консолидированном отчет о финансовом положении в отдельных статьях.

М. В статье НДС к получению в консолидированном отчете о финансовом положении отражена, в том числе дебиторская задолженность по НДС, которая в РСБУ входит в состав прочей дебиторской задолженности.

Н. В консолидированной финансовой отчетности, составленной согласно ранее применявшимся учетным принципам, в капитале отражается эффект от проведенной в РСБУ переоценки основных средств, в то время как в консолидированной финансовой отчетности МСФО основные средства на дату перехода были признаны по справедливой стоимости с отражением изменений стоимости в капитале в составе нераспределенной прибыли (пункт 3).

О. Увеличение отложенных налоговых обязательств было преимущественно связано с применением условной первоначальной стоимости основных средств и прочими МСФО корректировками, которые влекут за собой признание отложенного налогового обязательства.

П. Признание в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО резерва на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли.

Р. Уменьшение кредиторской задолженности связано с тем, что в консолидированной финансовой отчетности МСФО кредиторская задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам, а также долгосрочная кредиторская задолженность отражается в отдельных статьях консолидированного отчета о финансовом положении. Дополнительный эффект оказывает признание в МСФО на дату перехода обязательства по доначислению НДПИ, резерва по премиям по итогам года и резерва по неиспользованным отпускам, не отраженных в отчетности, составленной в соответствии с ранее применявшимися принципами учета. При этом, в РСБУ, начиная с отчетности за 2012 год, резерв по неиспользованным отпускам был впервые признан и отражен отдельно в статье оценочные обязательства.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале на дату перехода

	На 1 января 2012 г.
Совокупный размер капитала, приходящегося на акционеров, в соответствии с ранее применявшимися принципами учета	**13 531**
Условная первоначальная стоимость нефтедобывающих основных средств (пункт 3)	597
Признание отложенных налогов по условной первоначальной стоимости (пункты И, О)	(119)
Резерв на ликвидацию основных средств (пункт П)	(401)
Резерв по обесценению основных средств (пункт 3)	(275)

Прилагаемые примечания на страницах 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

	На 1 января 2012 г.
Начисление налоговых обязательств	(209)
Списание расходов на геологоразведочные и прочие работы	(135)
Прочее	(64)
Совокупный размер капитала, приходящегося на акционеров, в соответствии с МСФО	**12 925**

Консолидированный отчет от движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2012

	Согласно ранее применявшимся принципам бухгалтерского учета	Различия в классификации	Согласно МСФО	Индекс
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, нетто	530	301	831	С, Т
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность, нетто	(282)	(267)	(549)	С
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность, нетто	(305)	(34)	(339)	Т
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	**68**	-	68	
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	**11**	-	11	

С. В консолидированной РСБУ отчетности денежные средства, направленные на приобретение материалов, которые впоследствии используются при капитальном строительстве, отражаются в операционной деятельности, в то время как в консолидированной финансовой отчетности МСФО такие денежные потоки отражаются в составе инвестиционной деятельности (267 млн. руб.).

Т. В консолидированной финансовой отчетности МСФО проценты по кредитам полученным отражаются в составе финансовой деятельности, в то время как в консолидированной РСБУ отчетности были представлены в составе операционной деятельности (34 млн. руб.).

7. Дочерние компании Группы

Компания	Вид основной деятельности	Страна регистрации	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2013 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 31 декабря 2012 г.	Эффективная доля участия в уставном капитале 1 января 2012 г.
ЗАО «Саратов-Бурение»	Добыча и реализация нефти	Россия	100%	100%	100%
ООО «СО «Агро»	Прочая	Россия	100%	82,69%	100%
ЗАО «Управление повышения нефтеотдачи пласта и капитального ремонта скважин»	Прочая	Россия	100%	100%	100%
ООО «Нефтебытсервис»	Прочая	Россия	100%	100%	100%
ЗАО «Геофизсервис»	Прочая	Россия	100%	100%	100%
ЗАО «Сервис-центр нефтепромыслового и бурового оборудования»	Прочая	Россия	100%	100%	100%
ООО «Саратовэнергонефть»	Прочая	Россия	100%	100%	100%
ООО «Заволжское управление технологического транспорта»	Транспортные услуги	Россия	100%	100%	100%
ЗАО «Управление промышленной автоматики»	Прочая	Россия	100%	100%	100%
ООО «РедОйл»	Добыча и реализация нефти и газа	Россия	100%	-	-

В июне 2013 года ОАО «Саратовнефтегаз» приобрело у физического лица 17,31% доли в уставном капитале ООО «СО «Агро», в результате чего ООО «СО «Агро» стало 100% дочерним обществом ОАО «Саратовнефтегаз». Сумма уплаченного вознаграждения денежными средствами несущественная в целях раскрытия в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Неконтролирующая доля «СО «Агро» в чистых активах на 31 декабря 2012 года и в чистой прибыли за 2012 год не раскрывается, так как не является существенной.

8. Объединение бизнеса

В течение 2013 года Группа совершила следующее приобретение актива, признанное в консолидированной отчетности как объединение бизнеса.

	Дата приобретения	Номинальная доля в уставном капитале (%)	Сумма вознаграждения
2013 год			
ООО «РедОйл»	декабрь 2013 года	100%	3 287

	Дата приобретения	Номинальная доля в уставном капитале	Сумма вознаграждения
Итого			3 287

Общая стоимость приобретения ООО «РедОйл» составила 3 287 млн. руб. (100 млн. долл. США по условиям договора), включая выкуп финансовой задолженности в сумме 624 млн. руб. Расчеты за приобретенные доли осуществлены денежными средствами в сумме 2 498 млн. руб. (по курсу на дату платежей), остаток задолженности в сумме 789 млн. руб. (24 млн. долл. США) по условиям договора купли-продажи долей будет погашен в течение двух лет равными ежеквартальными платежами в долларах США.

Распределение цены приобретения на справедливую стоимость активов и обязательств ООО «РедОйл» по состоянию на 31 декабря 2013 года, сделанное Компанией, является предварительным. Распределение цены приобретения не было завершено вследствие проведения сделки по приобретению активов в декабре 2013 года, незадолго до отчетной даты. Распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств ООО «РедОйл» будет завершено в течение 12 месяцев с даты приобретения.

Предварительное распределение цены приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и обязательств:

	ООО «РедОйл»
Долгосрочные активы	3 996
Краткосрочные активы	64
Долгосрочные обязательства	(1 277)
Краткосрочные обязательства	(120)
Итого чистые активы	**2 663**
Переуступка займа покупателю	624
Итого сумма вознаграждения	**3 287**

Результаты операций данной компании не являются существенными, проформа ее финансовой информации не раскрывается в консолидированной финансовой отчетности.

В 2012 году Группа не проводила операций по приобретению бизнеса.

9. Выручка

	2013 г.	2012 г.
Выручка от продажи нефти	8 898	9 142
Выручка от продажи газа	1 081	1 057
Прочая выручка	142	146
Итого выручка	**10 121**	**10 345**

Компании Группы осуществляют реализацию на территории Российской Федерации.

10. Себестоимость реализации

	2013 г.	2012 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	2 724	2 793
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	1 091	1 053
Износ, истощение и амортизация	722	787
Коммунальные расходы	638	552
Сырье и материалы, используемые в производстве	333	311
Производственные услуги	160	150
Приобретение товаров	112	89
Содержание охраны, кроме пожарной охраны	99	76
Транспортные расходы	91	101
Налог на имущество	87	73
Расходы на ремонт, эксплуатацию и обслуживание оборудования	4	5
Прочие расходы	190	217
Итого себестоимость реализации	**6 251**	**6 207**

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Трубопроводные тарифы и транспортные расходы	29	8
Итого коммерческие расходы	**29**	**8**

Общехозяйственные и административные расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Расходы на оплату труда и соответствующие налоги	90	87
Аренда офисных помещений	24	11
Налоги, кроме налога на прибыль, включая штрафы и пени	17	30
Банковское обслуживание	9	13
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	6	17
Резерв по сомнительной задолженности	3	6
Прочие расходы	28	42
Итого общехозяйственные и административные расходы	**177**	**206**

12. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Процентные доходы по займам	(10)	(9)
Процентные расходы по кредитам и займам	53	36
Прочие финансовые расходы	29	56
Итого финансовые доходы и расходы, нетто	**72**	**83**

13. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные расходы и доходы включают:

	2013 г.	2012 г.
Убытки прошлых лет	37	42
Доходы от операционной аренды	(29)	(22)
Убыток от выбытия основных средств	28	20
Обесценение/(Восстановление) основных средств (Примечание 14)	22	(6)
Реализация товарно-материальных ценностей	(7)	(3)
Расходы на благотворительную деятельность и прочие безвозмездные расходы	5	7
Прочие (доходы)/расходы	(112)	2
Итого прочие операционные (доходы) / расходы, нетто	**(56)**	**40**

14. Основные средства

	Основные средства Нефтедобывающие	Основные средства Прочие	Незавершенное строительство Нефтедобывающие	Незавершенное строительство Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2012 г.	**4 829**	**52**	**310**	**–**	**5 191**
Поступления	2	–	541	59	602
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	176	–	–	–	176
Выбытие	(82)	(10)	–	–	(92)
Перевод из незавершенного строительства	374	59	(374)	(59)	–
На 31 декабря 2012 г.	**5 299**	**101**	**477**	**–**	**5 877**
Поступления	1	–	925	42	968
Приобретение дочерних компаний	3 953	–	42	–	3 995
Резерв на ликвидацию основных средств и восстановление месторождений	(319)	–	–	–	(319)

	Основные средства Нефтедобывающие	Основные средства Прочие	Незавершенное строительство Нефтедобывающие	Незавершенное строительство Прочие	Итого
Выбытие	(96)	(8)	(15)	–	(119)
Перевод из незавершенного строительства	1 022	42	(1 022)	(42)	–
На 31 декабря 2013 г.	**9 858**	**135**	**407**	**–**	**10 400**
Амортизация и убытки от обесценения					
На 1 января 2012 г.	**276**	**–**	**61**	**–**	**337**
Начисленная амортизация	759	28	–	–	787
Выбытие	(30)	(9)	–	–	(39)
Обесценение	(6)	–	–	–	(6)
На 31 декабря 2012 г.	**999**	**19**	**61**	**–**	**1 079**
Начисленная амортизация	696	26	–	–	722
Выбытие	(38)	(8)	–	–	(46)
Обесценение	22	–	–	–	22
На 31 декабря 2013 г.	**1 679**	**37**	**61**	**–**	**1 777**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2012 г.	**4 553**	**52**	**249**	**–**	**4 854**
На 31 декабря 2012 г.	**4 300**	**82**	**416**	**–**	**4 798**
На 31 декабря 2013 г.	**8 179**	**98**	**346**	**–**	**8 623**

На 31 декабря 2013 и 2012 г.г. Группа не имеет существенных сумм основных средств в залоге.

Убытки от обесценения

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости основных средств по отношению к их балансовой стоимости. По результатам проведенной оценки Группа признала резерв по обесценению основных средств в размере

22 млн. руб. в 2013 году и восстановила ранее начисленный резерв по обесценению стоимости основных средств в размере 6 млн. руб. в 2012 году, соответственно.

Учитывая характер деятельности Группы, информацию о справедливой стоимости актива обычно сложно получить в случаях, когда не проводятся переговоры с потенциальными покупателями. Как следствие, возмещаемая стоимость, используемая при оценке начисленного обесценения, определялась как ценность от использования с применением модели дисконтирования денежных потоков.

15. Долгосрочные займы выданные

Материнская компания выдала долгосрочный заем в рублях связанной стороне ОАО НК «РуссНефть» на общую сумму 122 млн. руб. в 2008 году, процентная ставка - 7% годовых и срок погашения - декабрь 2016 года для рассматриваемых отчетных периодов. Условия договора неоднократно пересматривались в течение его действия. Задолженность по указанному займу с учетом начисленных процентов составляет 176 млн. руб. на 31 декабря 2012 года и 167 млн. на 1 января 2012 года. В 2013 году ОАО НК «РуссНефть» досрочно погасило задолженность по займу, включая начисленные проценты, в сумме 183 млн. руб.

16. Запасы

Запасы включают:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Сырая нефть	358	279	234
Сырье и материалы	345	307	284
Нефтепродукты	11	7	8
Резерв по неликвидным запасам	(38)	(40)	(45)
Итого запасы	**676**	**553**	**481**

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность	11 567	12 313	9 721
Авансы выданные	173	114	63
Прочая дебиторская задолженность	31	73	45
Резерв по сомнительной задолженности и обесценению	(68)	(57)	(96)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	**11 703**	**12 443**	**9 733**

Ниже представлен анализ изменений резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2013 г.	2012 г.

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	(57)	(96)
(Начисление)/ Восстановление резерва	(3)	(6)
Приобретенные активы	(8)	–
Использование резерва	–	45
На 31 декабря	**(68)**	**(57)**

18. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в иностранной валюте	–	–	58
Денежные средства в банках и в кассе, выраженные в рублях	22	11	10
Итого денежные средства и их эквиваленты	**22**	**11**	**68**

19. Уставный капитал

Материнская компания разместила 2 479 228 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,25 рублей каждая и 826 408 привилегированных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,25 рублей каждая. Все выпущенные акции были полностью оплачены.

Материнская компания вправе разместить дополнительно обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 330 563 600 штук номинальной стоимостью 0,25 рублей каждая.

На 31 декабря 2013 года конечным контролирующим акционером Компании является М. С. Гуцериев. Материнской компанией Группы ОАО «Саратовнефтегаз» является ОАО НК «РуссНефть» с долей участия в уставном капитале 96% и в голосующих акциях 99 % на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, соответственно.

Прочие акционеры представлены прочими компаниями и физическими лицами с общей долей участия в уставном капитале 4 % на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 1 января 2012 года, соответственно.

На годовом общем собрании акционеров Компании, состоявшемся в июне 2013 года, акционеры утвердили решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям по результатам 2012 года в размере 279 млн. руб., которые были выплачены акционерам-держателям привилегированных акций в отчетном периоде.

В 2012 году на годовом общем собрании акционеров Компании по итогам 2011 года было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям в размере 317 млн. руб. Основная сумма дивидендов была выплачена в течение 2012 года.

Дивиденды по обыкновенным акциям в указанные периоды не распределялись.

Российское законодательство устанавливает в качестве базы для распределения дивидендов чистую прибыль, сформированную в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ). Эти суммы могут отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии с МСФО в настоящей консолидированной отчетности. Нераспределенная прибыль РСБУ Материнской компании составляет на 31 декабря 2013 года 12 994 млн. руб., на 31 декабря 2012 года 10 565 млн. руб., на 1 января 2012 года 8 065 млн. руб.

20. Процентные кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	Валюта	Средне-взвешенная процентная ставка на 31 декабря 2013 г.	31 декабря 2013 г.
		%	
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	0,00 %	-
			-
Текущая часть долгосрочной задолженности			(-)
Итого долгосрочные кредиты и займы			-
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	0,00%	-
			-
Текущая часть долгосрочной задолженности			-
Итого краткосрочные кредиты и займы			-

	Валюта	Средне-взвешенная процентная ставка на 31 декабря 2012 г.	31 декабря 2012 г.
		%	
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	0,00 %	-
			-
Текущая часть долгосрочной задолженности			(-)
Итого долгосрочные кредиты и займы			-
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	4,71 %	731
			731

Прилагаемые примечания на страницах 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

	Валюта	Средне-взвешенная процентная ставка на 31 декабря	31 декабря
Текущая часть долгосрочной задолженности			-
Итого краткосрочные кредиты и займы			**731**

	Валюта	Средне-взвешенная процентная ставка на 1 января 2012 г.	1 января 2012 г.
		%	
Долгосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	4,78%	773
			773
Текущая часть долгосрочной задолженности			(-)
Итого долгосрочные кредиты и займы			**773**
Краткосрочные кредиты и займы			
Банковские кредиты	Долл. США	0,00 %	-
			-
Текущая часть долгосрочной задолженности			-
Итого краткосрочные кредиты и займы			-

В декабре 2011 года ОАО «Саратовнефтегаз» заключило с ЗАО ЮниКредит Банк новое кредитное соглашение на сумму 24 млн. долл. США сроком на 2 года взамен ранее погашенного. По данному кредиту была установлена плавающая ставка, базирующаяся на одномесячном LIBOR, с выплатой процентов ежемесячно. Погашение основной суммы долга запланировано единовременным платежом в декабре 2013 года.

В июне 2013 года ОАО «Саратовнефтегаз» заключило второе кредитное соглашение с ЗАО ЮниКредит Банк на сумму 28 млн. долл. США, со сроком погашения в декабре 2013 года, с плавающей процентной ставкой 1М ЛИБОР и 3,5%, с выплатой процентов ежемесячно.

В декабре 2013 года ОАО «Саратовнефтегаз» погасило полностью задолженность перед ЗАО ЮниКредит Банк по двум кредитным договорам в общей сумме 52 млн. долл. США.

21. Резерв на ликвидацию основных средств

	2013 г.	2012 г.
На 1 января	**790**	**558**
Приобретения	9	12
Выбытия	(4)	(28)
Приобретенные активы	12	–
Изменение в оценках	(461)	192
Увеличение резерва в связи с временным фактором	29	56
На 31 декабря	**375**	**790**

Группа формирует резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли на дисконтированной основе по факту ввода данных объектов в эксплуатацию или нарушения земель. Группа производила расчет резерва, учитывая существующую технологию добычи и текущие цены (с учетом прогноза инфляции), и дисконтировала сумму резерва по ставке 8,7% (в 2012 году – 7,5%).

Резерв на ликвидацию нефтедобывающих основных средств и восстановление нарушенной земли представляет собой приведенную стоимость затрат на вывод из эксплуатации месторождений нефти и газа, которые будут осуществляться вплоть до 2062 года. На основании текущей экономической ситуации были сделаны допущения, которые, по мнению руководства, являются надежной основой для оценки будущих обязательств. Эти оценки регулярно пересматриваются для учета каких-либо существенных изменений в допущениях. Однако фактические затраты на вывод из эксплуатации в конечном итоге будут зависеть от будущих рыночных цен на проведение необходимых работ по выводу из эксплуатации, которые будут отражать конкретные рыночные условия в соответствующий момент времени. Более того, время вывода из эксплуатации, скорее всего, будет зависеть от того, когда на месторождениях невозможно будет вести рентабельную добычу. Это, в свою очередь, будет зависеть от будущих цен на нефть и газ, которые по своей природе характеризуются неопределенностью.

22. Торговая, прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.	На 1 января 2012 г.
Торговая кредиторская задолженность	204	189	179
Авансы полученные	42	4	2
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	941	139	119
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**1 187**	**332**	**300**

23. Налог на прибыль

Ниже приводятся основные компоненты расходов по налогу на прибыль:

	За период, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Текущий налог на прибыль		
Расходы по налогу на прибыль – текущая часть	721	870
Корректировка текущего налога на прибыль прошлых лет	(35)	(88)
Отложенный налог на прибыль, относящийся к возникновению и восстановлению временных разниц	61	9
Расходы по налогу на прибыль, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе	**747**	**791**

Прилагаемые примечания на страницах 7-54 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Сверка налоговых расходов и результата произведения учетной прибыли на официальную ставку налога в стране регистрации Группы представлена в таблице ниже:

	За период, закончившийся 31 декабря 2013 г.	За период, закончившийся 31 декабря 2012 г.
Бухгалтерская прибыль до вычета налога на прибыль	3 537	3 843
Налог на прибыль по применимой налоговой ставке (20%)	707	769
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль	75	110
Эффект налогообложения по ставке, отличной от 20 %	–	–
Прочие	(35)	(88)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе	**747**	**791**

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2013 года по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2013 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении	Консолидированный отчет о совокупном доходе	Приобретение компаний	Консолидированный отчет о финансовом положении
	На 31 декабря 2012г.	2013 г.	2013 г.	На 31 декабря 2013 г.
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства и нефтедобывающие активы	(198)	(25)	(647)	(870)
Запасы	–	–	–	–
Задолженность по кредитам и займам	–	–	–	–
Прочее	(72)	(11)	–	(83)
Отложенные налоговые активы				
Перенос убытков	–	3	–	3
Основные средства и нефтедобывающие активы	140	(26)	–	114
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	(1)	1	11
Прочее	65	(1)	4	68
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	–	–	–	–
Итого отложенные налоговые обязательства	(54)	(61)	(642)	(757)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	–	61	–	–
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:				
Отложенные налоговые активы	149			127
Отложенные налоговые обязательства	(203)			(884)

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря и 1 января 2012 года по статьям консолидированного отчета о финансовом положении, а также движение по ним за 2012 год представлено ниже:

	Консолидированный отчет о финансовом положении	Консолидированный отчет о совокупном доходе	Консолидированный отчет о финансовом положении
	На 1 января 2012г.	2012 г.	На 31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства и нефтедобывающие активы	(228)	30	(198)
Запасы	–	–	–
Задолженность по кредитам и займам	–	–	–
Прочее	(68)	(4)	(72)
Отложенные налоговые активы			
Перенос убытков	3	(3)	–
Основные средства и нефтедобывающие активы	172	(32)	140
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1	11
Прочее	66	(1)	65
Стоимостная поправка на активы по отложенному налогу на прибыль	–	–	–
Итого отложенные налоговые обязательства	(45)	(9)	(54)
Расходы по отложенному налогу на прибыль		9	
Отражено в отчете о финансовом положении следующим образом:			
Отложенные налоговые активы	177		149
Отложенные налоговые обязательства	(222)		(203)

В отношении дочерних компаний отложенные налоговые обязательства по нераспределенной прибыли не начислялись, так как Группа располагает полномочиями осуществлять контроль над будущими распределениями среди инвесторов и не намеревается осуществлять такие распределения в обозримом будущем.

24. Расчеты и операции со связанными сторонами

Операции Группы с дочерними компаниями, которые также являются связанными сторонами, исключаются из консолидированной финансовой отчетности и не представлены в настоящем Примечании.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в 2013 и 2012 годах или имеет значительное сальдо на 31 декабря 2013 и 2012 годов и на 1 января 2012 года, представлен ниже.

Операции со связанными сторонами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года:

2013 год	Реализация и прочее выбытие связанным сторонам	Процентные доходы	Приобретения у связанных сторон	Дивиденды выплаченные
Компания, осуществляющая контроль	9 032	8	13	244
Прочие связанные стороны	17	-	376	-
Итого	9 049	8	389	244

2012 год	Реализация связанным сторонам	Процентные доходы	Приобретения у связанных сторон	Дивиденды выплаченные
Компания, осуществляющая контроль	9 576	9	13	277
Прочие связанные стороны	8	-	58	-
Итого	**9 584**	**9**	**71**	**277**

Задолженности со связанными сторонами на 31 декабря 2013, 31 декабря 2012 и 1 января 2012 года:

На 31 декабря 2013 г.	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Компания, осуществляющая контроль	11 454	2
Прочие связанные стороны	1	33
Итого	**11 455**	**35**

На 31 декабря 2012 г.	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность
Компания, осуществляющая контроль	12 214	176	1
Прочие связанные стороны	73	-	32
Итого	**12 287**	**176**	**33**

На 1 января 2012 г.	Дебиторская задолженность	Займы выданные	Кредиторская задолженность
Компания, осуществляющая контроль	9 572	167	1
Прочие связанные стороны	1	-	9
Итого	**9 573**	**167**	**10**

Ценовая политика

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в диапазоне рыночных цен.

Старший руководящий персонал

Старший руководящий персонал – это лица, которые уполномочены и ответственны за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы, прямо или косвенно, в том числе директора (исполнительные или иные) Группы. В течение отчетного года не было существенных сделок с директорами и старшим руководящим персоналом.

В 2013 году общая сумма расходов по выплате вознаграждения старшему руководящему персоналу, включая заработную плату и налоги с фонда оплаты труда, составила 104 млн. руб. (в 2012 году – 114 млн. руб.). Данные приведены с учетом расходов по премиям по итогам 2013 года, если на момент подготовки отчетности премии уже были выплачены или существовало решение в отношении их выплат.

В Материнской компании действует положение о премировании руководителей высшего звена, утверждаемое Советом директоров. Для каждого руководителя Компании система

ключевых показателей для начисления премии закрепляется бонусным планом. Сумма определяется в зависимости от выполнения этих показателей в процентном отношении от месячного должностного оклада.

25. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, 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. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления экономики, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста, возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Проведение налоговой проверки за данный год или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, для погашения таких обязательств.

Российское законодательство по трансфертному ценообразованию, которое вступило в силу 1 января 2012 года, позволяет налоговым органам России применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль к уплате в отношении всех

контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночной цены.

Перечень контролируемых сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами, а также сделки в области внешней торговли. Принятые в России правила в области трансфертного ценообразования существенно увеличили нагрузку на налогоплательщика по соблюдению налогового законодательства в сравнении с правилами трансфертного ценообразования, действовавшими до 2012 года. В соответствии с новыми нормами налогоплательщик должен доказать обоснованность применяемых им цен в указанных сделках. Эти правила распространяются не только на сделки, совершенные в 2012 году, но и на предыдущие сделки с взаимосвязанными лицами, если соответствующие им доходы и расходы были признаны в 2012 году. Новые положения действуют как в отношении внешнеторговых сделок, так и в отношении сделок на внутреннем рынке. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами за 2012 год превышает 3 миллиарда рублей, а за 2013 год превышает 2 миллиарда рублей. В случае доначисления налога на прибыль одной из сторон по сделке на внутреннем рынке другая сторона может внести соответствующую корректировку в свои обязательства по налогу на прибыль. В отношении сделок с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются особые правила трансфертного ценообразования.

В 2012 и в 2013 годах Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Компанией подготовлен и сдан в ФНС проект Соглашения о ценообразовании по контролируемым сделкам продажи нефти Компанией связанной компании ОАО НК «РуссНефть». В отношении остальных видов контролируемых сделок подготовлены и утверждены Порядки контроля за соответствием цен контролируемых сделок уровню рыночных цен в целях налогообложения. Проведенная работа направлена на сокращение налоговых рисков.

Ввиду неопределенности и недостаточности практики применения действующего в России законодательства по трансфертному ценообразованию российские налоговые органы могут оспорить уровень цен, примененных Компанией в контролируемых сделках и доначислить налоги к уплате, если Компания не сможет предъявить доказательства того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также в случае, если налоговые органы признают ненадлежащими сведения, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию. Вместе с тем Компания будет иметь право на проведение симметричной корректировки, при условии исполнения лицом, являющимся стороной контролируемой сделки, решения налогового органа о доначислении налога, в части недоимки, указанной в этом решении.

Руководство считает, что Группа соблюдает все нормативные требования, а также начисляет и уплачивает все применимые налоги.

Соблюдение условий лицензионных соглашений

Лицензии на право пользования недрами выдаются Федеральным агентством по недропользованию Российской Федерации. Руководство полагает, что по действующему законодательству Группа имеет право продлить сроки действия лицензий после истечения первоначально установленных сроков по всем имеющимся месторождениям.

Уполномоченные государственные органы регулярно проверяют деятельность Группы на предмет соблюдения условий лицензионных соглашений на право пользования недрами. Невыполнение условий лицензионных соглашений может привести к начислению штрафов и наложению санкций, включая приостановку или отзыв лицензии. Руководство проводит все

необходимые меры по выполнению условий лицензионных соглашений, включая устранение всех выявленных в ходе проверок замечаний и предписаний уполномоченными государственными органами в установленные сроки.

Обязательства по охране окружающей среды и охране труда

Законодательства по охране окружающей среды и охране труда в Российской Федерации активно развивается в последние годы, учитывая общие требования и практику применения международного законодательства в данной области.

Руководство Группы осознает свою ответственность в области охраны окружающей среды и охраны труда и принимает на себя соответствующие обязательства по соблюдению требований федерального, регионального и отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов, охраны труда, в том числе требования международных стандартов в области экологического менеджмента и менеджмента охраны труда. Группа разработала и реализует Корпоративную политику в области охраны окружающей среды и охраны труда в соответствии с требованиями международных стандартов ISO 14 001:2004 и OHSAS 18 001:2007 и российского законодательства в области охраны окружающей среды (далее ООС) и охраны труда (далее ОТ). Руководство оценивает, что при существующей системе контроля и при текущем законодательстве у Группы отсутствуют вероятные существенные риски и обязательства, кроме отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности в рамках обычной деятельности.

Компании Группы проводят работы в области охраны труда, промышленной, пожарной, экологической безопасности, Системы управления ООС и ОТ. Свидетельством ответственной политики Компании в этой области является отсутствие случаев травматизма, пожаров, аварий не только в отчетном году, но и на протяжении уже нескольких лет. Проводится регулярное обучение работников в области промышленной и пожарной безопасности, природоохранного законодательства, мероприятия по аттестации рабочих мест, экспертиза промышленной безопасности технических устройств, зданий и сооружений. Сохранение жизни и здоровья работников, безопасность на производстве, защита окружающей среды в районах деятельности Группы являются основными приоритетами и важнейшими условиями успешного развития.

Осуществление мероприятий, направленных на уменьшение выбросов вредных веществ в атмосферу, входит в число приоритетных.

Страхование

Страхование в Российской Федерации находится на этапе развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других странах мира, пока еще, как правило, отсутствуют. Договоры страхования, заключенные Группой, не обеспечивают полное покрытие всех рисков, связанных с производственным оборудованием, перерывами в финансово-хозяйственной деятельности или ответственностью перед третьими лицами, в части имущественного или экологического ущерба, обусловленного авариями на объектах Группы или возникающего в связи с деятельностью Группы.

Компании Группы осуществляют страхование особо опасных объектов и обязательное страхование гражданской ответственности владельцев опасных объектов в соответствии с федеральным законом №225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного производственного объекта за причинение вреда в

результате аварии». Группа также осуществляет выборочное страхование (КАСКО) автотранспорта. Кроме того, в соответствии с законодательством, Группа приобретает полисы ОСАГО на все эксплуатируемые автомобили, спецтехнику, прицепы и другие транспортные средства.

В отношении персонала Компания заключает полисы Добровольного медицинского страхования, исходя из принципа равнодоступности медицинской помощи и равного качества медицинских программ.

Пенсионные обязательства

Группа производит отчисления в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации. Данные отчисления рассчитываются работодателем как процент от суммы заработной платы до налогообложения и относятся на затраты по мере начисления. Разработано Положение о негосударственном пенсионном обеспечении работников Группы.

Компания заключила договор пенсионного страхования с Негосударственным Пенсионным Фондом Электроэнергетики. Компания перечисляет пенсионные взносы за всех работников, отвечающих определенным критериям по возрасту и стажу работы. Принятый пенсионный план квалифицируется как план с установленными взносами.

Сумма соответствующих расходов, признанная в 2013 году в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 14 млн. руб.

Судебные разбирательства

ОАО «Саратовнефтегаз» по итогам выездной налоговой проверки за 2008-2009 годы налоговым органом начислен налог на добычу полезных ископаемых, пени и штрафы на общую сумму 212 млн. руб. В феврале 2012 года ОАО «Саратовнефтегаз» было подано заявление в Арбитражный суд г. Москвы об обжаловании решения налогового органа и возврате излишне взысканных сумм налога, пени и штрафа. В мае 2012 года в удовлетворении исковых требований ОАО «Саратовнефтегаз» было отказано. В сентябре 2012 года судом апелляционной инстанции, а в декабре 2012 года – судом кассационной инстанции жалобы компании оставлены без удовлетворения, решение суда вступило в силу в сентябре 2012 года. В марте 2013 года ОАО «Саратовнефтегаз» подана надзорная жалоба в Высший Арбитражный Суд РФ (ВАС РФ). В апреле 2013 года Компании было отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ.

В декабре 2013 года в отношении ОАО «Саратовнефтегаз» по результатам выездной налоговой проверки за 2010-2011гг. было вынесено решение, в соответствии с которым налоговым органом был доначислен налог на добавленную стоимость в размере 5,465 млн. руб. (кроме того штраф в размере 0,243 млн. руб. и пени 0,068 млн. руб.). Решение налогового органа по вышеуказанной проверке вступило в законную силу в феврале 2014 года. В марте 2014 года ОАО «Саратовнефтегаз» было подано исковое заявление в Арбитражный суд г. Москвы о признании недействительным решения налогового органа в части привлечения к ответственности в виде штрафа и начисления пени по НДС в общей сумме 0,311 млн. руб. При этом сумма НДС в размере 5,465 млн. руб. ОАО «Саратовнефтегаз» не обжаловалась и была зачтена налоговым органом за счет имеющейся переплаты.

По мнению руководства, в настоящее время не существует судебных исков или претензий, не отраженных или не раскрытых в настоящей консолидированной финансовой отчетности,

которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Выданные поручительства в пользу третьих лиц

Добывающие компании Группы выступают солидарными поручителями перед VTB Capital Plc, London по обязательствам связанных сторон «Брэдинор Холдингс Лимитед» и «Кромельд Менеджмент Лимитед» по кредитному соглашению в общей сумме 1 502 млн. долл. США или в рублевом эквиваленте 49 141 млн. руб. по курсу на дату отчетности. Кроме того, ОАО «Саратовнефтегаз» выступает солидарным поручителем перед VTB Capital Plc, London по обязательствам ОАО НК «РуссНефть» по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности на дату отчетности 667 млн. долл. США или в рублевом эквиваленте 21 845 млн. руб. по курсу на дату отчетности, а ЗАО «Саратов-Бурение» - солидарным поручителем перед VTB Capital Plc, London по обязательствам ОАО НК «РуссНефть» по кредитному соглашению в сумме конечного остатка задолженности на дату отчетности 1 000 млн. долл. США или в рублевом эквиваленте 32 729 млн. руб. по курсу на дату отчетности.

26. Управление финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят банковские кредиты и займы. Указанные финансовые инструменты используются, главным образом, для финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Бухгалтерская классификация категорий финансовых инструментов и их балансовая стоимость представлены ниже.

	На 31 декабря 2013 г.		На 31 декабря 2012 г.		На 1 января 2012 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные, дебиторская задолженность, денежные средства						
Займы выданные	–	–	176	176	167	167
Торговая дебиторская задолженность	11 535	11 535	12 290	12 290	9 661	9 661
Денежные средства и их эквиваленты	22	22	11	11	68	68
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Торговая кредиторская задолженность	204	204	189	189	179	179
Кредиты и займы	–	–	731	731	773	773

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов, торговой кредиторской задолженности, кредитов и займов Группы равна их балансовой стоимости.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Группы, относятся рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на

товары), кредитный риск и риск ликвидности. Компания проводит регулярные процедуры по идентификации и оценке рисков по основным направлениям деятельности, а также оценке возможного влияния выявленных рисков. На основании результатов ежегодной оценки рисков, руководство Компании может пересматривать существующие подходы к управлению каждым из данных типов рисков. Ниже раскрываются наиболее существенные финансовые риски Группы.

Риск нестабильности финансовых рынков

Рыночный риск – риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Группа осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары - возможное изменение цен на углеводороды, продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и денежных потоков денежных средств. Сохранение низких цен на углеводороды в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемом капиталовложений в разведку и добычу и к последующему снижению объемов добычи углеводородов, что, в конечном итоге, может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам.

Группа заключает стандартные контракты купли-продажи нефти и газа с покупателями и по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годы не использовала производные финансовые инструменты в отношении рисков изменения цен на товары.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с продажей, закупкой и заимствованиями в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Группа не использует инструменты хеджирования как способ минимизации данного риска. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, а также кредиты и займы.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы выражена в российских рублях по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012, 1 января 2012 годов, за исключением привлеченного кредита ОАО «Саратовнефтегаз» в 2011-2012 годах (Примечание 20) и кредиторской задолженности за приобретение ООО «РедОйл» на отчетную дату (Примечание 8).

Оценка влияния укрепления или ослабления курса рубля к доллару США на 10,2% и 10,7% по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, соответственно, при сохранении всех прочих переменных величин неизменными, на прибыль представлена ниже. При проведении настоящего анализа было сделано допущение относительно того, что изменение обменного курса произошло на отчетную дату и применялось к остаткам, выраженным в иностранных валютах и оказывающим существенное влияние на положение Группы. Также было принято, что все прочие переменные значения, в частности, процентные ставки, остаются неизменными.

Относительное укрепление/ (ослабление) курса рубля к доллару США	Влияние на прибыль до налогообложения за 2013 год	Влияние на прибыль до налогообложения за 2012 год
+10,2%	(80)	-
-10,2%	80	-
+10,7%	-	(78)
-10,7%	-	78

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Группа не подвержена риску изменения процентных ставок по займам и кредитам полученным, так как у компаний Группы отсутствует такая задолженность на отчетную дату.

Анализ чувствительности, сделанный по состоянию на 31 декабря 2012 года, показал несущественные изменения результатов деятельности от изменения процентных ставок по кредитам с плавающими ставками. Анализ чувствительности на отчетную дату не проводился ввиду погашения задолженности по кредитам полученным.

Группа осуществляет контроль данного риска посредством постоянного отслеживания рыночных ожиданий в отношении процентных ставок и корректировки бюджетных показателей и прогнозируемого денежного потока с целью резервирования достаточного объема средств для выплаты процентов и погашений основного долга в соответствии с действующими графиками.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск невыполнения заказчиками или контрагентами своих обязательств по финансовым активам, в результате чего Группа может понести финансовый убыток. Кредитный риск для Группы связан, главным образом, с денежными средствами и их эквивалентами, финансовой устойчивостью покупателей, а также займами, предоставленными несвязанным сторонам.

Группа не использовала какие-либо инструменты хеджирования для минимизации этого риска.

Группа открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержена существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов.

Группа заключает сделки только с признанными кредитоспособными несвязанными сторонами. Риск отдельного контрагента управляется через оценку его кредитоспособности.

Политика Группы заключается в том, что все покупатели, приобретающие в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Группа переходит на авансовые расчеты в случае концентрации кредитного риска. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадежной задолженности Группы является несущественным. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости

дебиторской задолженности с учетом срока ее возникновения отсутствует. Информация о резервах по безнадежным долгам содержится в Примечании 17. Ниже представлена информация об основных видах финансовых активов и сроках их погашения:

Финансовые активы	31 декабря 2013 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Торговая дебиторская задолженность	11 535	11 535	–	–	–

Финансовые активы	31 декабря 2012 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Займы выданные	176	–	–	–	176
Торговая дебиторская задолженность	12 290	12 290	–	–	–

Финансовые активы	1 января 2012 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Займы выданные	167	–	–	–	167
Торговая дебиторская задолженность	9 661	9 661	–	–	–

Группа полагает, что по состоянию на 31 декабря 2013 года ее максимальный кредитный риск равен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении.

Группа не имела объектов залога, удерживаемых в качестве обеспечения по каким-либо финансовым активам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Для управления риском ликвидности Группа осуществляет регулярный мониторинг и прогнозирование потребности в ликвидности, при этом руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых обязательств по мере их возникновения, составляет ежегодные, ежеквартальные и ежемесячные детальные бюджеты и план-факт анализ. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы и Материнской компании ОАО «Саратовнефтегаз». Задачей Группы является сохранение баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования посредством использования банковских кредитов и займов, в том числе от связанных сторон.

В следующей таблице представлены, без учета дисконтирования, договорные денежные потоки по финансовым обязательствам, включая оценку обязательств по выплате процентов, на 31 декабря 2013 и 2012, 1 января 2012 годов:

Финансовые обязательства	31 декабря 2013 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Торговая кредиторская задолженность	204	204	–	–	–
Кредиты и займы	–	–	–	–	–

Финансовые обязательства	31 декабря 2012 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Торговая кредиторская задолженность	189	189	–	–	–
Кредиты и займы	763	763	–	–	–

Финансовые обязательства	1 января 2012 г.	В течение года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 4 лет	Свыше 4 лет
Торговая кредиторская задолженность	179	179	–	–	–
Кредиты и займы	860	50	810	–	–

На 31 декабря 2013 года оборотные активы Группы превышают ее краткосрочные обязательства на 10 674 млн. руб., на 31 декабря 2012 года – на 11 521 млн. руб., на 1 января 2012 года – на 9 270 млн. руб., соответственно. Компания имеет необходимые договоренности для обеспечения краткосрочной ликвидности за счет получения займов от связанных сторон.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях сохранения оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала, поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Для сохранения или корректировки структуры капитала Группа может изменять суммы дивидендных выплат, возвращать капитал акционерам или проводить эмиссию новых акций.

27. Раскрытие информации по запасам нефти и газа (неаудированные данные)

Оценка запасов нефти и газа Группы была произведена компанией «Миллер энд Ленц, Лтд.» в соответствии со стандартами Общества инженеров-нефтяников по состоянию на 31 декабря 2013 года по варианту постоянных цен (стандарт оценки запасов SPE-PRMS) с использованием данных о ценах и затратах, предоставленных добывающими компаниями (недропользователями), и действующими законами российского налогообложения. Запасы учитывались как в пределах срока действия лицензионных соглашений, так и за их пределами до достижения экономического предела рентабельной добычи.

Запасы нефти и газа Группы расположены на территории Российской Федерации в Поволжском регионе.

По состоянию на 31 декабря 2013 года запасы нефти и газа Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат+Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов	млн. баррелей н.э.
Общие доказанные	46,5	126,9	67,6

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат+Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов	млн. баррелей н.э.
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	31,7	108,7	49,8
Доказанные неразбуренные	14,8	18,2	17,8
Вероятные	17,3	28,5	22,1
Возможные	10,0	6,4	11,1

В декабре 2013 года Группа приобрела добывающую компанию ООО «РедОйл», оценка запасов нефти и газа которой не включена в вышеприведенные данные и будет уточнена в раскрытии следующего отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2012 года запасы нефти и газа Группы приведены в настоящем раскрытии из расчета 100% и составили:

Категория запасов	Нефть и конденсат	Газ	Нефть и конденсат+Газ
	млн. баррелей	млрд. куб. футов	млн. баррелей н.э.
Общие доказанные	65,0	141,3	88,5
в т. ч.:			
Доказанные разбуренные	44,5	118,3	64,2
Доказанные неразбуренные	20,5	23,0	24,3
Вероятные	29,3	44,5	36,7
Возможные	14,6	13,8	16,9

28. События после отчетной даты

В марте 2014 года ОАО «Саратовнефтегаз» присоединилось к пулу солидарных поручителей по обязательствам ОАО НК «РуссНефть» перед VTB Capital Plc, London по кредитному соглашение на сумму 1 000 млн. долл. США или 32 729 млн. руб. по курсу на дату отчетности.

В марте 2014 года осуществлен перевод 20 лицензий на добычу с ОАО «Саратовнефтегаз» на ОАО НК «РуссНефть» и 2 лицензий с ЗАО «Саратов-Бурение» на ОАО «Саратовнефтегаз».

Принято решение об изменении структуры ООО «РедОйл» в связи с переводом части производственных блоков в состав структуры ОАО «Саратовнефтегаз».

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности, кроме раскрытых в данном Примечании, нет.