

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов.....	3-4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупной прибыли	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале.....	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	9-38
Контактная информация.....	39

Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Заклучение независимых аудиторов

Совету Директоров
ОАО «Востокгазпром»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Востокгазпром» (далее именуемого “Компания”) и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года, консолидированных отчетов о совокупной прибыли, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний.

Ответственность руководства Компании за подготовку финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании, а также за организацию такой системы внутреннего контроля, которую руководство почитает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку целесообразности принятой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения аудиторского мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также результаты ее деятельности и движение ее денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «КПМГ»
19 марта 2012 г.

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»

Консолидированный отчет о финансовом положении по МСФО на 31 декабря 2011 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	23 654	19 224
Нематериальные активы	11	2 288	2 301
Активы разведки и оценки	12	432	437
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		25	25
Отложенные налоговые активы	25	24	24
Прочие внеоборотные активы	14	11	18
Итого внеоборотных активов		26 434	22 029
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 361	650
Авансы выданные и предоплата		653	154
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		31	115
Дебиторская задолженность	16	1 989	1 527
Запасы	17	860	660
Активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	13	42	54
Итого оборотных активов		6 936	3 160
Всего активов		33 370	25 189
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал	24	2 276	2 276
Добавочный капитал	24	9 187	9 187
Нераспределенная прибыль		12 207	6 519
Итого собственного капитала, принадлежащего собственникам Компании		23 670	17 982
Неконтролирующая доля участия		32	32
Итого капитала		23 702	18 014
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные векселя к уплате	18	-	882
Долгосрочные заемные средства	19	3 089	1 726
Отложенные налоговые обязательства	25	227	315
Резервы предстоящих расходов и платежей	20	1 191	1 061
Прочие долгосрочные обязательства		73	74
Итого долгосрочных обязательств		4 580	4 058
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и текущая часть обязательств по долгосрочным заемным средствам	21	704	64
Текущая часть обязательств по долгосрочным векселям к уплате	18	1 390	1 544
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	22	2 048	1 131
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		16	-
Резервы		-	31
Прочие налоги к уплате	23	930	347
Итого краткосрочных обязательств		5 088	3 117
Итого обязательств		9 668	7 175
Всего собственного капитала и обязательств		33 370	25 189

В.А. Кутепов
Президент
19 марта 2012 г.

Н.С. Зайка
Главный бухгалтер
19 марта 2012 г.

Примечания на страницах 9-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»

Консолидированный отчет о совокупной прибыли по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010г.
Выручка	26	25 955	17 811
Производственные затраты	27	(9 226)	(6 379)
Валовая прибыль		16 729	11 432
Коммерческие и транспортные расходы	28	(7 137)	(4 832)
Административные расходы	29	(1 368)	(915)
Геологоразведочные работы		(326)	(385)
Прочие расходы		(114)	(4)
Результаты операционной деятельности		7 784	5 296
Финансовые доходы	30	3	23
Финансовые расходы	30	(243)	(535)
Прибыль до налогообложения		7 544	4 784
Текущий налог на прибыль		(1 552)	(861)
Отложенный налог на прибыль		88	5
Расход по налогу на прибыль	25	(1 464)	(856)
Прибыль за отчетный год		6 080	3 928
Общая совокупная прибыль, причитающаяся собственникам Компании, за отчетный год		6 080	3 928

Примечания на страницах 9-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств по МСФО за год, закончившийся
31 декабря 2011 г.
(в миллионах российских рублей)

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Прибыль до налогообложения	7 544	4 784
Корректировки:		
Износ основных средств	2 005	1 580
Амортизация нематериальных активов и активов разведки и оценки	22	29
Чистые финансовые расходы	240	512
Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности	6	(64)
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений в зависимые компании	-	(25)
Резерв по налоговым претензиям	(31)	(29)
Убыток от выбытия и обесценения основных средств	5	18
Убыток от выбытия и обесценения нематериальных активов и активов разведки и оценки	215	164
Прочие	2	7
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале	10 008	6 976
Увеличение товарно-материальных запасов	(202)	(182)
Увеличение дебиторской задолженности и предоплаты	(903)	(222)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам кроме налога на прибыль	576	(60)
Увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств	834	56
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	10 313	6 568
Налог на прибыль уплаченный	(1 450)	(906)
Уплаченные проценты	(216)	(202)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности	8 647	5 460
Инвестиционная деятельность		
Капитальные вложения	(6 045)	(4 316)
Приобретение активов разведки и оценки	(284)	(6)
Поступления от выбытия основных средств	11	164
Востребование банковских депозитов/(вложения в банковские депозиты)	-	62
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности	(6 318)	(4 096)
Финансовая деятельность		
Поступления от займов и кредитов	14 255	6 516
Погашение займов и кредитов	(12 255)	(6 501)
Погашение задолженности по векселям	(1 226)	(920)
Уплаченные дивиденды	(392)	(235)
Чистый поток денежных средств, полученный/(использованный) в финансовой деятельности	382	(1 140)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 711	224
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	650	426
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	3 361	650

Примечания на страницах 9-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

(в миллионах российских рублей)

	Принадлежащий собственникам Компании				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2009 г.	2 276	9 187	2 826	14 289	35	14 324
Прибыль за отчетный год	-	-	3 928	3 928	-	3 928
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	3 928	3 928	-	3 928
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Приобретение неконтролирующей доли в дочерней организации	-	-	-	-	(3)	(3)
Дивиденды	-	-	(235)	(235)	-	(235)
Итого операции с собственниками	-	-	(235)	(235)	(3)	(238)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	2 276	9 187	6 519	17 982	32	18 014
Остаток на 1 января 2011 г.	2 276	9 187	6 519	17 982	32	18 014
Прибыль за отчетный год	-	-	6 080	6 080	-	6 080
Общая совокупная прибыль за отчетный год	-	-	6 080	6 080	-	6 080
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала						
Дивиденды	-	-	(392)	(392)	-	(392)
Итого операции с собственниками	-	-	(392)	(392)	-	(392)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	2 276	9 187	12 207	23 670	32	23 702

Примечания на страницах 9-38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «Востокгазпром» («Компания») было зарегистрировано на территории Томской области, входящей в состав Российской Федерации, 21 июля 1999 г. в соответствии с Решением Совета Директоров ОАО «Газпром».

Официально зарегистрированный адрес Компании: Россия, 634 009, Томск, ул. Большая Подгорная, 73.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») являются разведка, добыча и переработка углеводородного сырья, а также продажа газа, газового конденсата и метанола. Основные производственные мощности Группы находятся в Томской области Российской Федерации. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за рубежом.

Компания контролируется ОАО «Газпром» («материнская компания»), которому принадлежит 99,98% обыкновенных акций по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ). Финансовая отчетность Группы была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета согласно РСБУ исходя из принципа оценки по фактическим затратам с внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона.

База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки статей по фактической стоимости приобретения. Текущая стоимость немонетарных активов, обязательств и капитала по состоянию на 31 декабря 2002 г. включает корректировки по учету эффекта гиперинфляции, которые были рассчитаны с использованием индекса потребительских цен, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Госкомстат) России. Россия перестала быть страной с гиперинфляционной экономикой для целей МСФО с 1 января 2003 г.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приводятся важнейшие принципы учетной политики, которые Группа применяла при подготовке консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Данные принципы учетной политики применялись Группой последовательно.

Определенные сравнительные показатели были реклассифицированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году (см. Примечание 26).

4.1 Принципы консолидации

Дочерние компании

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность дочерних обществ Группы, в которых Группа прямо или косвенно владеет более чем 50% прав голосования или имеет возможность иным образом осуществлять контроль за их операционной и финансовой политикой с целью получения экономических выгод.

В консолидированной финансовой отчетности Группы отражаются результаты деятельности всех дочерних обществ, приобретенных начиная с даты установления контроля. Дочерние общества перестают консолидироваться начиная с даты прекращения контроля. Под контролем понимается правомочность устанавливать финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени. Датой приобретения признается дата передачи контроля покупателю. Дата приобретения и факт передачи контроля от одной стороны другой определяются на основании профессионального суждения. При необходимости в учетную политику дочерних обществ были внесены изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Группа отражает гудвилл в размере справедливой стоимости переданного возмещения, включая отраженную величину любой неконтролирующей доли участия в приобретенном предприятии, за вычетом чистой отраженной стоимости (обычно справедливой стоимости) идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств, которые определяются по состоянию на дату приобретения, а также за вычетом справедливой стоимости уже имеющейся доли участия в приобретенном предприятии. Величина переданного возмещения включает справедливую стоимость активов, переданных Группой предыдущим собственникам приобретенного предприятия, и принятых Группой обязательств перед указанными собственниками, а также долевых инструментов, выпущенных Группой. Величина переданного возмещения также включает справедливую стоимость любого условного возмещения и прав на вознаграждение в форме выплат на основе акций приобретенного предприятия, которые при объединении бизнеса в обязательном порядке замещаются аналогичными правами. Если приобретение совершается поэтапно (то есть является поэтапным приобретением), идентифицируемые активы и обязательства отражаются по полной справедливой стоимости на момент получения контроля, при этом прибыль или убыток отражаются в составе прибыли или убытка за период в размере разницы между справедливой стоимостью и балансовой стоимостью уже имеющейся доли участия в приобретенном предприятии.

Транзакционные расходы, которые Группа несет в связи со сделкой по объединению бизнеса, такие как комиссионные посредника, расходы на оплату юридических услуг, услуг по проведению прединвестиционного исследования, иных профессиональных и консультационных услуг, списываются на расходы периода.

Зависимые компании

Зависимыми являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние, но не имеет контроля над их финансовой и операционной политикой; как правило, Группа имеет от 20% до 50% голосующих акций в таких компаниях. Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия. Балансовая стоимость зависимых компаний включает величину гудвилла, определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых).

Доля Группы в прибылях и убытках зависимых компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупной прибыли с даты осуществления значительного влияния до даты его прекращения. Когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

Совместно контролируемые компании

Совместно контролируемые являются предприятия, деятельность которых является объектом

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

установленного договором совместного контроля со стороны Группы и другого инвестора, требующего единогласного принятия решений по стратегическим, финансовым и операционным вопросам. Инвестиции в совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, описанного выше для зависимых компаний.

Операции, исключаемые при консолидации

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость переданных активов не может быть возмещена.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и компаниями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в пределах доли Группы в этих компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Утрата контроля

При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

4.2 Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие от этих операций и в результате пересчета монетарных активов и обязательств выраженных в иностранной валюте на отчетную дату, отражаются в составе прибыли или убытка как курсовые разницы.

4.3 Непроизводные финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также векселя к уплате и кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, включая все затраты, относящиеся непосредственно к совершению сделки. После первоначального признания финансовые активы и обязательства оцениваются в порядке, описанном ниже.

Признание финансового инструмента производится только в том случае, когда Группа становится стороной по договору в отношении данного инструмента. Финансовые активы снимаются с учета частично или полностью только тогда, когда права на отделимые выгоды, определенные в соответствующем договоре, утрачены, переданы, прекращены, погашены или срок их действия истек. Финансовые обязательства снимаются с учета только в случае, если обязательство, определенное в соответствующем договоре было выполнено, отменено, либо срок его действия истек.

Денежные средства включают остатки на счетах в банке и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные инвестиции, которые легко могут быть переведены в денежные средства, и срок погашения которых составляет не более трех месяцев.

Финансовые активы отражаются по амортизированной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

В случае если займы предоставляются материнской компанией исходя из процентных ставок ниже рыночных, разница между ценой приобретения займа (которая является справедливой стоимостью будущих денежных потоков, рассчитанной с использованием рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам на дату получения займа) и суммой полученного займа относится на увеличение добавочного капитала. В последующих периодах балансовая стоимость таких займов корректируется на амортизацию разницы на дату получения займа, рассчитываемой по методике,

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

приведенной выше. Соответствующий расход включается в расход по процентам, рассчитанный на основе метода эффективной доходности, в составе консолидированного отчета о совокупной прибыли.

4.4 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена реализации – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение и расходов по продаже.

4.5 Деятельность по разведке и добыче углеводородного сырья

Затраты, возникающие до получения лицензии на право пользования недрами относятся на расходы по мере возникновения.

Деятельность по разведке и оценке (РиО)

Затраты на разведку и оценку запасов отражаются в учете как активы РиО и классифицируются как активы разведки и оценки. Активы РиО включают лицензии на право пользования участками недр с недоказанными запасами, затраты на разведочное бурение, а также затраты, связанные с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи углеводородного сырья. Первоначальная оценка актива РиО проводится по фактической стоимости.

Активы РиО проходят проверку на предмет обесценения (см. Примечание 4.7), если: 1) существуют достаточные данные для определения технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи, или 2) имеющиеся факты и обстоятельства свидетельствуют о том, что балансовая стоимость активов может превышать их возмещаемую величину. Для целей проверки активы РиО, относящиеся к отдельному месторождению представляют единицу, генерирующую денежные потоки.

Техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи углеводородного сырья считаются определенными, когда установлено существование доказанных запасов минеральных ресурсов. После того, как устанавливается наличие доказанных запасов, активы РиО, относящиеся к данным запасам, сначала проверяются на предмет обесценения, и затем переводятся из категории активов РиО в состав основных средств.

Затраты на разведку и оценку запасов не принесшие положительных результатов сразу отражаются в составе прибыли и убытка.

Основные средства производственного назначения

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если он имеет место быть. Объекты основных средств (транспортные средства, буровые установки, оборудование), используемые как для разработки, так и для содержания (обслуживания) активов РиО, отражаются в составе материальных активов.

Затраты на разработку месторождений, производимые собственными силами, включают стоимость материалов и прямые затраты на оплату труда, а также иные затраты, непосредственно связанные с доведением объектов основных средств до состояния, пригодного для целевого использования. В стоимость затрат на разработку также включается стоимость ликвидации месторождения и затраты на рекультивацию нарушенных земель.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Расходы на обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. Капитальный ремонт включает все расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о совокупной прибыли по мере их возникновения.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. Прочие расходы по займам относятся на расходы.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных частей основного средства. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Группа использует следующие расчетные сроки эксплуатации для различных категорий основных средств в текущем и сопоставимом отчетных периодах:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Трубопроводы	25	25
Скважины и газодобывающее оборудование	12-30	12-30
Машины и оборудование	10-18	10-18
Здания и дороги	8-50	8-50

Метод амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость пересматриваются на каждую отчетную дату.

4.6 Нематериальные активы**Гудвилл**

Гудвилл, который возникает при приобретении дочерних предприятий, включается в состав нематериальных активов.

Гудвилл отражается в оценке по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Применительно к объектам инвестирования, учитываемым методом долевого участия, балансовая стоимость относящегося к ним гудвилла отражается в составе балансовой стоимости соответствующей инвестиции. При этом убыток от обесценения такой инвестиции не распределяется на какие-либо активы, включая гудвилл, составляющие часть балансовой стоимости объекта инвестирования, учитываемого методом долевого участия.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- патенты 10-20 лет

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.7 Снижение стоимости активов

Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДП), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива или ЕГДП, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП. При условии, что достигается соответствие критериям максимальной величины, равной операционному сегменту, для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла те ЕГДП, на которые был распределен гудвилл, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвилл контролируется для целей внутренней отчетности. Гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДП, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Общие (корпоративные) активы Группы не генерируют независимые потоки денежных средств и ими пользуются более одной ЕГДП. Стоимость корпоративного актива распределяется между ЕГДП на какой-либо разумной и последовательной основе и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той ЕГДП, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

4.8 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы, а также некоторые группы активов и обязательств, называемые «выбывающими группами», как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена главным образом посредством операции по их продаже, а не дальнейшего использования.

При этом актив (выбывающая группа) является доступным для немедленной продажи в его нынешнем состоянии на тех условиях, которые являются обычными (типовыми) условиями продажи активов, и его продажа должна характеризоваться очень высокой степенью вероятности.

Продажа характеризуется очень высокой степенью вероятности в том случае, когда руководство имеет твердое намерение осуществить план продажи актива, а также приводит в действие активную программу поиска покупателя. Это в свою очередь требует интенсивного маркетинга актива по цене, являющейся обоснованной относительно справедливой стоимости продаваемого актива.

Оценка активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи, как правило, осуществляется по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости актива и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Убытки от обесценения выбывающей группы сначала распределяются на гудвилл, а затем пропорционально на стоимость других активов, за исключением того, что убыток не распределяется на товарно-материальные запасы, финансовые активы, активы по отложенному налогу на прибыль, активы пенсионного плана, которые продолжают оцениваться в соответствии с учетной политикой Группы. Убытки от обесценения, выявленные при первоначальной классификации внеоборотных активов (или выбывающих групп) в качестве активов, предназначенных для продажи, а также прибыли и убытки, возникшие в результате последующего пересчета справедливой стоимости, отражаются в составе прибыли или убытка. Прибыли, превышающие накопленный убыток от обесценения, не признаются. Группа не амортизирует активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи.

4.9 Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль состоит из текущего и отложенного налога. Расход по налогу на прибыль признается в составе прибыли или убытка, исключение составляет налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным в капитале. В этом случае налог на прибыль отражается в капитале. Текущий налог на прибыль является ожидаемым налогом к уплате за текущий период, рассчитанным исходя из законодательно установленных ставок налога, которые будут применяться к налогооблагаемой прибыли и поправкам, относящихся к налогу на прибыль прошлых лет.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием балансового метода учета обязательств по временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль не признаются в отчетности в том случае, если они возникают в результате первоначального признания гудвилла, а также актива или обязательства в ходе операций, не связанных с приобретением или объединением компаний и не влияющих в момент их осуществления на изменение показателей бухгалтерской и налоговой прибыли. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам исходя из принципов налогового законодательства, действующих на отчетную дату или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы по отложенному налогу на прибыль отражаются только в том случае, если существует высокая вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих обязательств по отложенному налогу на прибыль. На каждую отчетную дату активы по отложенному налогу на прибыль анализируются и их величина уменьшается в случае выявления вероятности того, что соответствующая налоговая выгода не будет реализована.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль не начисляются по временным разницам, возникающим в отношении инвестиций в дочерние компании, в случае, если Группа контролирует момент, когда отложенные активы или обязательства могут быть реализованы, и высока вероятность того, что отложенные активы или обязательства не будут реализованы в ближайшем будущем.

4.10 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по налоговым претензиям, резерв по обязательствам, связанным с нанесением ущерба окружающей среде, и обязательствам, связанным с выводом из эксплуатации основных средств, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства признаются сразу же после их выявления по текущей стоимости будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств, и отражаются в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

4.11 Пенсионные выплаты

Обязательные отчисления Группы в Государственный пенсионный фонд относятся на расходы по мере начисления.

4.12 Признание выручки

Выручка от реализации газа, газового конденсата и метанола признается в момент поставки продукции покупателям и перехода права собственности и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС). Цены на природный газ в Российской Федерации устанавливаются Федеральной Службой по тарифам (ФСТ).

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

4.13 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ВАЖНЕЙШИХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

4.14 Неденежные операции

Расчеты, связанные с закупками и реализацией, частично осуществляются путем взаимозачетов, бартера и неденежных расчетов. Эти расчеты проводятся либо в виде прямого расчета товарами или услугами с конечными потребителями, зачета задолженности, либо по цепочке неденежных операций, включающих несколько предприятий.

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. При невозможности установить справедливую стоимость активов полученных или подлежащих получению с достаточной степенью достоверности, справедливая стоимость активов полученных определяется исходя из справедливой стоимости активов переданных или подлежащих передаче.

Неденежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

4.15 Акционерный капитал

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Любые взносы, полученные от акционеров, в иной форме, чем покупка акций, отражаются как добавочный капитал.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из акционерного капитала на дату объявления.

5. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке данной консолидированной отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на учет активов и обязательств, а также раскрытие условных обязательств в финансовой отчетности. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений, причем эти значения могут быть в будущем пересмотрены как в большую, так и в меньшую стороны. Суждения и оценки, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, включают следующие:

5.1 Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям (см. Примечание 33).

5.2 Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

5.3 Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Сумма резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности определена руководством на основе анализа платежеспособности конкретных потребителей, отраслевых тенденций платежеспособности потребителей и погашения задолженности после отчетной даты для оценки справедливой стоимости будущих денежных поступлений. Руководство полагает, что Группа сможет реализовать чистую дебиторскую задолженность путем прямого погашения задолженности, а также путем зачетов неденежными средствами, таким образом, их учетная стоимость не отличается существенным образом от их справедливой стоимости.

5. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

5.4 Обесценение гудвилла

Для целей проверки гудвилла на предмет обесценения Группа распределила гудвилл на три единицы, генерирующие денежные потоки: Мыльджинский и Северо-Васюганский месторождения газа и промышленный комплекс по производству метанола, в отношении которых ожидается получение выгоды от эффекта синергии при объединении бизнеса. Распределение гудвилла было произведено в пропорции к ценности использования этих единиц, генерирующих денежные потоки. Руководство использовало различные допущения при расчете возмещаемой величины гудвилла, который был признан в результате сделки по объединению бизнеса. Ключевые допущения раскрыты в Примечании 11.

5.5 Резерв на ликвидацию месторождений

Группа создает резервы, когда результаты оценки указывают на высокую вероятность выбытия ресурсов и при этом оценить размер резерва можно с достаточной степенью достоверности. В силу характера данного обязательства стоимость ликвидации месторождений, которую Группа понесет после окончания их использования, является наиболее существенной оценкой, подверженной неопределенности. При расчете резерва руководство Группы основывается на оценках инженеров-геологов, которые базируются на текущей стоимости ликвидации месторождений. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений, причем эти значения могут быть в будущем пересмотрены как в большую, так и в меньшую сторону.

5.6 Определение справедливой стоимости

Определение справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов и запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса раскрывается в Примечании 7.

6. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2011 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» включает требования как МСФО (IAS) 28 (в редакции 2008 года), так и МСФО (IAS) 31, которые продолжали применяться, но не были включены в МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Пересмотренный стандарт распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты, при этом будет требоваться его ретроспективное применение. Допускается досрочное применение МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года), при условии что предприятие также будет применять досрочно МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года).
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты. Новый стандарт будет публиковаться частями и в конечном итоге заменит собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была опубликована в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была опубликована в октябре 2010 года. Ожидается, что остальные части стандарта будут публиковаться в течение 2012 года. Руководство Группы признает тот факт, что новый стандарт существенным образом меняет порядок учета финансовых инструментов и, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления указанного проекта и опубликования следующих частей стандарта. Группа не рассматривает возможность досрочного применения стандарта.

6. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». МСФО (IFRS) 10 вводит единую модель контроля, которая будет распространяться и на предприятия, в настоящее время подпадающие под требования ПКР-12 «Консолидация – предприятия специального назначения». В соответствии с новой моделью трехступенчатого контроля инвестор контролирует объект инвестирования, если он получает переменный доход в результате участия в объекте инвестирования или имеет право на получение такого дохода, если он может влиять на величину такого дохода благодаря своему влиянию на объект инвестирования и если существует взаимосвязь между его влиянием на объект инвестирования и величиной получаемого дохода. Порядок консолидации остается таким же, как в МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 года). Если применение МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению предыдущей консолидации или исключению из консолидации объекта инвестирования, то при первом применении стандарта не требуется вносить никаких корректировок в статьи бухгалтерского учета. Если применение МСФО (IFRS) 10 влечет за собой изменение консолидации или исключение из консолидации объекта инвестирования, то при переходе на новый стандарт предприятие должно либо полностью применять его ретроспективно начиная с даты получения или утраты контроля, либо, если это неосуществимо, частично применять его ретроспективно начиная с самого раннего периода, в котором такое применение возможно, при этом наиболее ранним периодом может быть и текущий период. Допускается досрочное применение МСФО (IFRS) 10, при условии что предприятие также переходит досрочно на МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года).
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт содержит требования к раскрытию информации предприятиями, которым принадлежат доли участия в дочерних, совместных и ассоциированных предприятиях, а также неконсолидируемых структурированных предприятиях. Доля участия обычно определяется как участие на договорной или внедоговорной основе, дающее одному предприятию возможность получать переменный доход от деятельности другого предприятия. Расширенные и вновь введенные требования к раскрытию информации призваны обеспечить получение информации, которая позволит пользователям оценить характер рисков, связанных с долями участия одного предприятия в других предприятиях, и влияние таких долей участия на его финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств. Предприятия могут досрочно раскрывать в финансовой отчетности ту или иную информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 12 без необходимости досрочного перехода на требования других новых и пересмотренных стандартов. Вместе с тем в случае досрочного перехода на МСФО (IFRS) 12 в полном объеме предприятие должно также досрочно применять требования МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (в редакции 2011 года) и МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 года).
- МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 г. или после этой даты. Новый стандарт призван обеспечить единый источник регламентирования правил оценки справедливой стоимости, которые в настоящее время содержатся в разных МСФО. В нем приводится доработанное определение справедливой стоимости, устанавливаются принципы оценки справедливой стоимости и перечислены требования к раскрытию информации для целей оценки справедливой стоимости. МСФО (IFRS) 13 не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости и не отменяет исключений из правил оценки справедливой стоимости, вызванных практическими соображениями, которые в настоящее время предусматриваются отдельными стандартами. Стандарт применяется перспективно, при этом допускается его досрочное применение. Предприятия не обязаны раскрывать сравнительную информацию за периоды до даты первого применения стандарта.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Представление статей прочей совокупной прибыли. В соответствии с новой поправкой предприятие обязано представлять статьи прочей совокупной прибыли, которые в будущем могут быть реклассифицированы в категорию прибыли или убытка, отдельно от статей, которые никогда не будут реклассифицированы в категорию прибыли или убытка. Помимо этого, поправкой предусматривается изменение названия «отчет о совокупной прибыли» на «отчет о прибылях и убытках и прочей совокупной прибыли». Вместе с тем допускается использование и других названий отчета. Поправка должна применяться ретроспективно с 1 июля 2012 г., при этом допускается ее досрочное применение.

6. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (продолжение)

- Различные «Усовершенствования к МСФО» рассматривались применительно к каждому затрагиваемому стандарту в отдельности. Все поправки, приводящие к изменению порядка представления, признания или оценки статей финансовой отчетности, вступают в силу не ранее 1 января 2011 г. Руководство еще не проанализировало возможного влияния указанных усовершенствований на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

7. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

Ряд положений учетной политики Группы и раскрытий требует определения справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определена для оценки и (или) целей раскрытия в соответствии со следующими методами. Где возможно, дальнейшая информация о допущениях, используемых для определения справедливой стоимости, раскрывается в отдельных примечаниях в отношении данного актива или обязательства.

Основные средства

Справедливая стоимость основных средств, признанных в результате осуществления сделки по объединению бизнеса, основана на показателях рыночной стоимости. Рыночная стоимость объекта недвижимости представляет собой расчетную оценку суммы, за которую данный объект недвижимости может быть обменян (после надлежащего изучения рынка) по состоянию на дату проведения оценки в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости установок, оборудования, приспособлений и вспомогательных устройств (оснастки) применяется рыночный подход и затратный подход с использованием объявленных рыночных цен (котировок) на подобные объекты, где возможно.

В случае отсутствия объявленных рыночных цен (котировок), справедливая стоимость основных средств определялась главным образом на основе стоимости замещения с учётом накопленной амортизации. Данный метод предполагает расчёт суммы затрат, необходимых для воспроизводства или замены данного основного средства, которая затем корректируется на величину снижения его стоимости, вызванного физическим износом, причинами функционального или экономического характера, и моральным износом.

Нематериальные активы

Справедливая стоимость патентов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе дисконтированной расчетной величины платежей роялти, которых удалось избежать в результате владения соответствующим патентом или торговым знаком.

Справедливая стоимость других нематериальных активов определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств, которые предполагается получить в результате использования и последующей продажи данных активов.

Запасы

Справедливая стоимость запасов, приобретенных в результате сделки по объединению бизнеса, определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

Непроизводные финансовые инструменты

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия, рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с погашением основной суммы долга и процентов, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента на отчетную дату.

8. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Группа подвержена следующим рискам в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены в других разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменений рыночных условий и деятельности Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих обязательств по соответствующему договору. Данный риск возникает, в основном, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность, включая векселя. Кредитные риски систематически оцениваются и принимаются в расчет при начислении резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности.

Группа создает резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также инвестиций, которая базируется на значительных по отдельности финансовых инструментах.

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности зависит от разных экономических факторов, руководство Группы считает, что резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности (см. Примечание 16). Примерно 33% выручки Группы относятся к операциям, осуществляемым с двумя покупателями Группы, находящимися под общим контролем ОАО «Газпром».

Наличные денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, риск несостоятельности которых на момент открытия счета минимален.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Обычно Группа убеждается в том, что она имеет достаточное количество свободных денежных средств в наличии для осуществления ожидаемых операционных расходов на период 30 дней, включая выполнение финансовых обязательств. Потенциальное воздействие чрезвычайных обстоятельств, которые не могут быть обоснованно спрогнозированы, таких как природные катаклизмы, при этом не учитывается.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контроле за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рисковые активы.

Группа не применяет правила учета операций хеджирования с целью регулирования колебания показателей прибыли или убытка.

Валютный риск

Группа подвержена валютному риску в части экспортных продаж и займов, выраженных в валюте, отличной от российских рублей, главным образом в долларах США.

Группа не заключала каких-либо договоров с целью снижения валютного риска по операциям Группы.

8. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Риск изменения процентной ставки**

Изменения процентных ставок оказывают влияние на величину займов и кредитов в связи с изменением их справедливой стоимости (займы и кредиты с фиксированной ставкой процента) или будущих потоков денежных средств (займы и кредиты с плавающей ставкой процента). Руководство не имеет официальной политики в отношении определения того, в какой мере подверженность Группы риску изменения процентной ставки относится к фиксированным или плавающим ставкам процента. Однако в момент привлечения новых займов или кредитов, руководство решает, исходя из собственных профессиональных суждений, какая ставка процента, фиксированная или плавающая, будет наиболее выгодной с точки зрения Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения. Процентные ставки по большей части долгосрочных заемных средств фиксированные, что раскрыто в Примечании 19. У Группы нет существенных активов, приносящих процентный доход, за исключением банковских депозитов с фиксированной процентной ставкой, раскрытых в Примечании 15.

Товарный риск

Выручка от продаж газа, газового конденсата и метанола зависит от объемов и цен на углеводородное сырье. Снижение цен на газ и другие углеводороды может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов основной деятельности и, в конечном итоге, может существенно повлиять на финансовое положение Группы, а также оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство оценивает риск снижения цен на товары как ограниченный, и Группа не использует производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Управление капиталом

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует уровень дивидендов, выплачиваемых акционерам.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, которое можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

В течение года подходы Группы к управлению капиталом не менялись.

Компания и ее дочерние предприятия обязаны выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственного капитала, согласно которым стоимость их чистых активов, определенная в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, должна постоянно превышать размер уставного капитала.

9. СТРУКТУРА ГРУППЫ

Ниже представлена информация о значительных дочерних, зависимых и совместно контролируемых обществах Группы, зарегистрированных в Российской Федерации:

Название	Вид деятельности	Доля* собственности, %, на 31 декабря 2011 г.	Доля* собственности, %, на 31 декабря 2010 г.
Дочерние компании			
ОАО «Томскгазпром»	Добыча газа, газового конденсата и нефти	100	100
ЗАО «Метанол»	Производство метанола	100	100
ОАО «Новосибирскнефтегазпереработка»	Торговля нефтепродуктами	79	79
ООО «Томскнефтегазпереработка»	Нефтепереработка	100	100
ООО «Сибметахим»	Производство продуктов органического синтеза	100	100
ОАО «Золотая горка – один»	Капитальное строительство	71	66
ООО «Газтранссервис»	Транспортные услуги	100	100
ООО «Восток-Инфра»	Управление эксплуатацией нежилого фонда	100	100
Зависимые и совместно контролируемые компании			
ОАО «Западно-сибирское речное пароходство»	Транспортные услуги	28	28

* Доля собственности по всем дочерним и зависимым обществам Группы равна доле голосов.

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся

31 декабря 2011 г.

(в миллионах российских рублей)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Трубо- проводы	Скважины	Здания и дороги	Машины и оборудо- вание	Незавер- шенное строит- ельство	Итого
<i>Первоначальная стоимость:</i>						
На 1 января 2010 г.	1 003	5 091	4 196	11 413	3 254	24 957
<i>Движение за период:</i>						
Приобретения	-	37	4	95	5 183	5 319
Передача	82	2 279	254	492	(3 107)	-
Выбытия	-	(6)	(26)	(221)	(15)	(268)
На 31 декабря 2010 г.	1 085	7 401	4 428	11 779	5 315	30 008
На 1 января 2011 г.	1 085	7 401	4 428	11 779	5 315	30 008
<i>Движение за период:</i>						
Приобретения	1	8	68	238	6 233	6 548
Передача	2 262	1 798	23	1 943	(6 026)	-
Выбытия	-	(53)	(1)	(108)	(16)	(178)
На 31 декабря 2011 г.	3 348	9 154	4 518	13 852	5 506	36 378
<i>Накопленная амортизация</i>						
На 1 января 2010 г.	(371)	(2 575)	(1 462)	(4 885)	-	(9 293)
Износ за период	(25)	(529)	(163)	(863)	-	(1 580)
Выбытия	-	3	1	85	-	89
На 31 декабря 2010 г.	(396)	(3 101)	(1 624)	(5 663)	-	(10 784)
На 1 января 2011 г.	(396)	(3 101)	(1 624)	(5 663)	-	(10 784)
Износ за период	(88)	(849)	(200)	(868)	-	(2 005)
Выбытия	-	-	1	64	-	65
На 31 декабря 2011 г.	(484)	(3 950)	(1 823)	(6 467)	-	(12 724)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2010 г.	632	2 516	2 734	6 528	3 254	15 664
На 1 января 2011	689	4 300	2 804	6 116	5 315	19 224
На 31 декабря 2011	2 864	5 204	2 695	7 385	5 506	23 654

Основные средства производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 2 326 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 2010 г. Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 145 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 2010 г.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. капитализированные проценты составили 206 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 г. - 0).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. основные средства Группы балансовой стоимостью 493 млн. руб. были переданы в залог по соответствующим кредитным договорам (см. примечания 19 и 21).

Месторождения природного газа эксплуатируются Группой в соответствии с лицензиями, предоставленными федеральными и местными органами власти. Лицензии на разработку и добычу углеводородов истекают в 2019–2025 гг., однако срок их действия может быть продлен. Руководство намеревается продлить действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока действия соответствующих лицензий. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Гудвилл	Патенты	Всего
Фактическая стоимость			
На 1 января 2010 г.	2 086	215	2 301
Перемещение из выбывших групповых активов	28	-	28
На 31 декабря 2010 г.	2 114	215	2 329
На 1 января 2011 г.	2 114	215	2 329
На 31 декабря 2011 г.	2 114	215	2 329
Амортизация			
На 1 января 2010г.		(16)	(16)
Амортизация за период	-	(12)	(12)
На 31 декабря 2010 г.	-	(28)	(28)
На 1 января 2011 г.	-		
Амортизация за период	-	(12)	(12)
На 31 декабря 2011 г.	-	(40)	(40)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2010г.	2 086	199	2 285
На 31 Декабря 2010 г.	2 114	187	2 301
На 31 декабря 2011 г.	2 114	175	2 289

Проверка на предмет обесценения

Для целей проверки гудвилла на предмет обесценения, гудвилл распределяется между Мыльджинским и Северо-Васюганским месторождениями газа и промышленным комплексом по производству метанола, в отношении которых ожидается получение выгоды от эффекта синергии при объединении бизнеса.

Совокупная балансовая величина гудвилла, распределенная между месторождениями газа и промышленным комплексом по производству метанола представлена ниже.

Мыльджинское месторождение газа	1 382
Северо-Васюганское месторождение газа	392
Промышленный комплекс по производству метанола	312
	2 086

Возмещаемая стоимость основных средств основывалась на ценности использования основных средств.

Ценность использования рассчитывалась путем дисконтирования будущих потоков денежных средств, полученных от использования основных средств.

При определении возмещаемой суммы основных средств, относящихся к месторождениям газа, использовались следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств прогнозировались на основании фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана, рассчитанного на 8 лет для Мыльджинского газового месторождения и 12 лет для Северо-Васюганского газового месторождения.
- Предполагаемое повышение реальных цен на природный газ, заложенное в прогноз денежных потоков за годы с 2012 по 2015 составило 15%. Денежные потоки на дальнейшие периоды были экстраполированы исходя из допущения о снижении реальных цен на природный газ. В результате влияния инфляции ожидается повышение номинальных цен на природный газ.
- При определении возмещаемой суммы основных средств применялась посленалоговая реальная ставка дисконтирования 12,6% (31 декабря 2010 г.: 13,8%). Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в данной отрасли.
- Прогнозы потоков денежных средств подготовлены в реальном выражении, исходя из допущения о том, что в течение периода прогнозирования объем добычи газа будет постепенно снижаться в среднем на 6,4%, начиная с 2013 года в течении прогнозируемого периода.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством будущих тенденций развития отрасли и основаны на данных как внешних, так и внутренних источников. По мнению руководства, числовые значения основных допущений и расчетных оценок представляют собой наиболее реалистичную оценку будущих тенденций.

По результатам проверки на предмет обесценения убытки не были выявлены.

Указанные выше оценки особо чувствительны к следующим изменениям:

- Увеличение примененной ставки дисконтирования на один процентный пункт привело бы к снижению прогнозных денежных потоков на 401 млн. руб. (31 декабря 2010 г. : 552 млн.руб.).
- Уменьшение планируемого будущего объема производства на 10 % привело бы к образованию убытка от обесценения в отношении активов Северо-Васюганского газового месторождения в размере 328 млн.руб. (31 декабря 2010 г. : 265 млн.руб.).

При определении возмещаемой суммы основных средств, относящихся к комплексу по производству метанола, использовались следующие основные допущения:

- Потоки денежных средств прогнозировались на основании опыта прошлых периодов, фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана, рассчитанного на 5 лет.
- Предполагаемое снижение выручки за годы в 2012 году основывалось на снижении экспортных поставок на 37% в связи со спадом экономической активности на международном уровне. В 2013-2014 годах выручка прогнозировалась на уровне 2012 года.
- Прогноз уровня цен на метанол и его производные как на альтернативное топливо на 2012 – 2016 годы основывался на фактических данных 2011 года, начиная с 2013 года рост цен в реальном выражении не прогнозировался.
- При определении возмещаемой суммы основных средств, применялась посленалоговая реальная ставка дисконтирования 13,03% (31 декабря 2010 г.: 11,42%). Ставка дисконтирования рассчитывалась на основании средневзвешенной стоимости капитала в данной отрасли.
- Денежные потоки после прогнозируемого периода определялись с применением модели Гордона, предполагаемый уровень терминального роста составляет 0%.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством будущих тенденций развития отрасли и основаны на данных как внешних, так и внутренних источников. По мнению руководства, числовые значения основных допущений и расчетных оценок представляют собой наиболее реалистичную оценку будущих тенденций.

По результатам проверки на предмет выявления признаков обесценения никакие убытки выявлены не были.

Указанные выше оценки особо чувствительны к следующим изменениям:

- Увеличение примененной ставки дисконтирования на один процентный пункт привело бы к снижению прогнозных денежных потоков на 183 млн. руб. (31 декабря 2010 г. : 330 млн.руб.).
- Уменьшение планируемого будущего объема производства на 10 % привело бы к снижению прогнозных денежных потоков на 108 млн. руб. (31 декабря 2010 г. : 330 млн.руб.).

Указанные выше изменения в оценках, применяемых при проверке на предмет обесценения, не привели к выявлению убытков в отношении гудвилла, распределенного на данные единицы, генерирующие потоки денежных средств.

12. АКТИВЫ РАЗВЕДКИ И ОЦЕНКИ

Активы РиО включают лицензии на право пользования участками недр общей стоимостью 217 млн. руб. и 229 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно, а также затраты на разведочное бурение на Рыбальном участке на сумму 212 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 208 млн.руб. на 31 декабря 2010 г. По состоянию на 31 декабря 2011 г. у Группы имелись лицензии на право пользования Рыбальным и Сомовским участками недр. Группа планирует осуществлять разработку данных месторождений, если понесенные затраты принесут положительные результаты.

В течение 2011 года Группа признала затраты на разведочное бурение на Сомовском и Чкаловском участках на общую сумму 215 млн. руб. в составе статьи «Геологоразведочные работы»

12. АКТИВЫ РАЗВЕДКИ И ОЦЕНКИ (продолжение)

консолидированного отчета о совокупной прибыли в связи с тем, что расходы по данным участкам не принесли положительных результатов.

13. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2011 г. остаток активов, классифицированных как удерживаемые для продажи, включает здания общей балансовой стоимостью 42 млн. руб. Группа планирует подготовить и завершить сделку по продаже указанного имущества в течение 2012 г.

14. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочный НДС к возмещению	6	12
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	3	3
Прочая долгосрочная задолженность	1	2
Прочие внеоборотные активы	1	1
	11	18

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов в консолидированном отчете о финансовом положении отражены, в основном, наличные денежные средства на расчетных счетах.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. остаток денежных средств и их эквивалентов включает денежные средства в 2 452 млн. руб., размещенные в Газпромбанк (ОАО) (31 декабря 2010 г.: 106 млн.руб.).

По состоянию на 31 декабря 2011 года у Группы отсутствуют денежные средства, размещенные на банковских депозитах.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. остаток денежных средств и их эквивалентов включает банковские депозиты в размере 415 млн. руб., размещенные в Газпромбанк (ОАО) и в Номос-Банк (ОАО), сроком до 3 месяцев, процентные ставки по которым составляют 2,68% и 3,15% годовых.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	Прим.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на сумму 13 млн. руб. на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г.)		675	398
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на сумму 12 млн. руб. на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г.)	32	928	671
Возмещаемые налоги		303	382
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на сумму 18 млн. руб. на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г.)	32	23	13
Краткосрочные векселя и займы (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на сумму 1 млн. руб. на 31 декабря 2010 г.)		1	1
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности на сумму 3 млн. руб. на 31 декабря 2011 г.)		59	62
		1 989	1 527

Подверженность Группы кредитному и валютному риску, а также резерв на снижение стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыты в Примечании 31.

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся

31 декабря 2011 г.

(в миллионах российских рублей)

17. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Сырье и материалы	577	476
Газоконденсатная смесь и метанол	283	184
	860	660

18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЕКСЕЛЯ К УПЛАТЕ

Ниже представлена информация о сроках погашения задолженности по векселям:

	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Векселя к уплате	Росс. рубли	2011	-	1 544
Векселя к уплате	Росс. рубли	2012	1 390	882
			1 390	2 426
За вычетом: краткосрочной части долгосрочных векселей к уплате			(1 390)	(1 544)
			-	882

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. отраженная по данной строке задолженность 1 390 млн.руб. и 2 426 млн.руб., соответственно, представляет собой собственные долгосрочные векселя, переданные в 2005 г. дочернему обществу группы ОАО «Газпром» - ООО «Факторинг-Финанс», (см. Примечание 32). Номинальная стоимость этих векселей составляет 1 444 млн. руб. и 2 670 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно.

Для определения справедливой стоимости данных беспроцентных векселей использовались соответствующие сроки погашения и текущая ставка финансирования Группы в размере 10,5% годовых.

19. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

	Валюта	Ставка процента	Срок погашения	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Необеспеченный банковский кредит (от связанной стороны)	Росс. рубли	9,25%-10,25%	2015	1 800	-
Необеспеченный банковский кредит	Росс. рубли	10,12%	2015	1 600	1 600
Обеспеченный банковский кредит	Евро	6m Euribor+4%	2011-2015	184	147
Обязательства по финансовой аренде	Росс. рубли	11,3%	2012	9	43
				3 593	1 790
За вычетом: краткосрочной части долгосрочных обязательств				(504)	(64)
				3 089	1 726

У Группы нет заемных средств, которые могли бы быть конвертированы в долевые инструменты Группы.

Группа не хеджировала свои валютные риски или риски изменения процентных ставок.

20. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Резерв на ликвидацию месторождений		
Остаток на начало отчетного периода	1 061	1 088
Дополнительный резерв	254	50
Процентный расход	20	11
Изменения в оценке	(144)	(88)
Остаток на конец отчетного периода	1 191	1 061

Группа отражает законодательно установленные обязательства, связанные с окончанием использования активов, в отношении оценочных расходов на демонтаж оборудования и ликвидацию скважин. Стоимость ликвидации скважин и демонтажа оборудования включается в стоимость основных средств и списывается в течение срока полезной службы основных средств.

Ожидаемые затраты, основанные на текущих ценах, были дисконтированы до чистой текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования 2,73% (2010: 1,87%) годовых исходя из ожидаемых сроков ликвидации с 2019 по 2025 гг.

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОЛГОСРОЧНЫМ ЗАЕМНЫМ СРЕДСТВАМ

	Валюта	Ставка процента	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Обеспеченный банковский кредит	Росс. рубли	8,25%	200	-
Текущая часть долгосрочных займов и кредитов (см. Примечание 19)			504	64
			704	64

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Прим.	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками		903	918
Кредиторская задолженность связанным сторонам	32	353	30
Кредиторская задолженность по оплате труда		18	22
Авансы полученные		681	96
Проценты к уплате		4	1
Прочая кредиторская задолженность		89	64
		2 048	1 131

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	508	47
Налог на добычу полезных ископаемых	306	219
Налог на имущество	98	67
Штрафы и пени	-	4
Прочие налоги	18	10
	930	347

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся****31 декабря 2011 г.****(в миллионах российских рублей)****24. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ****Уставный капитал**

Объявленный, выпущенный и оплаченный акционерный капитал состоит из 2 276 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Доля участия ОАО «Газпром» в акционерном капитале Группы составляет 99,98%. Голосование на Общем собрании акционеров Компании осуществляется по принципу: «одна голосующая акция – один голос». Решение о выплате дивидендов, размере дивиденда и форме его выплаты принимается Общим собранием акционеров Компании.

Добавочный капитал

В течение периода с 1998 по 2000 гг. Группа выпустила долгосрочные векселя и получила заемные средства от ОАО «Газпром», выраженные в рублях, процентные ставки по которым были ниже рыночных. Разница в размере 9 781 млн. руб. между справедливой стоимостью заемных средств и номинальной стоимостью данных заемных средств за вычетом налога на прибыль, была отнесена на увеличение добавочного капитала.

В ноябре 2005 года произошел обмен векселей ОАО «Востокгазпром» с компанией, находящейся под общим контролем ОАО «Газпром». Чистый результат от данного обмена в размере 594 млн. руб., за вычетом налога на прибыль, был отражен как уменьшение добавочного капитала.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. величина нераспределенной прибыли Компании составила 1 259 млн. руб. и 753 млн. руб., соответственно.

Ниже представлены дивиденды которые были объявлены и выплачены Группой:

	2011	2010
172,58 рубля за обыкновенную акцию (2010: 103,25 рубля)	392	235
	392	235

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Прибыль до налогообложения	7 544	4 784
Расчетный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством 20%	(1 509)	(957)
Налоговые эффекты по статьям, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
Расходы, не принимаемые для налогообложения	45	52
Прочие	-	49
Расход по налогу на прибыль	(1 464)	(856)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Налоговый эффект временных разниц по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. учитывается по ставке 20%.

	31 декабря 2011 г.	Признано в составе прибыли и убытка	31 декабря 2010 г.
Отложенные налоговые обязательства			
Долгосрочные векселя к уплате	11	(38)	49
Основные средства	457	(56)	513
Нематериальные активы	35	(2)	37
Отложенные налоговые активы			
Дебиторская задолженность	(50)	(18)	(32)
Резервы предстоящих расходов и платежей	(238)	(26)	(212)
Прочие	(12)	52	(64)
Чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль	203	(88)	291

	31 декабря 2010 г.	Признано в составе прибыли и убытка	31 декабря 2009 г.
Отложенные налоговые обязательства			
Долгосрочные векселя к уплате	49	(61)	110
Основные средства	513	29	484
Нематериальные активы	37	(6)	43
	-		
Отложенные налоговые активы			
Дебиторская задолженность	(32)	36	(68)
Резервы предстоящих расходов и платежей	(212)	6	(218)
Прочие	(64)	(9)	(55)
Чистое обязательство по отложенному налогу на прибыль	291	(5)	296

В соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

Временные разницы, относящиеся к нераспределенной прибыли дочерних обществ, составили 17 352 млн. руб. и 12 408 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно. Отложенное налоговое обязательство по данным временным разницам не было отражено в финансовой отчетности, так как руководство может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намеревается их реализовывать в обозримом будущем.

26. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Выручка от продажи газа		
Российская Федерация	7 510	5 833
	7 510	5 833
Выручка от продажи нефти и газового конденсата		
Экспорт	7 703	4 806
Российская Федерация	4 736	2 874
	12 439	7 680
Выручка от продажи метанола		
Экспорт	2 060	1 639
Российская Федерация	2 080	1 549
	4 140	3 188
Прочая выручка		
Прочие продажи	1 866	1 110
	1 866	1 110
	25 955	17 811

В выручку от продаж включена реализация нефти и газового конденсата на экспорт компании Nawar Holdings Ltd в сумме 7 703 млн. руб. и 4 806 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно.

Экспортная выручка нефти и газового конденсата за 2011 г. была отражена с учетом экспортной пошлины в размере 3 946 млн. руб. С целью обеспечения сопоставимости данных выручка за 2010 г. была изменена, и также представлена с учетом экспортных пошлин в размере 2 358 млн. руб.

В выручку от продаж включена реализация метанола на экспорт компании Cantazaro Ltd. в сумме 1 903 млн. руб. и 1 630 млн. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., соответственно.

27. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Налоги	4 903	2 734
Амортизация	1 986	1 558
Расходы на персонал	1 022	1 042
Материалы	553	461
Пожаробезопасность	107	89
Топливо и энергия	280	233
Ремонт и обслуживание объектов	270	199
Прочие	105	63
	9 226	6 379

28. КОММЕРЧЕСКИЕ И ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Транспортные расходы	2 955	2 366
Экспортные пошлины (см. Примечание 26)	3 946	2 358
Коммерческие расходы	236	108
	7 137	4 832

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся

31 декабря 2011 г.

(в миллионах российских рублей)

29. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Затраты на персонал	558	466
Управленческие расходы	679	320
Налог на имущество	38	37
Услуги по фрахту	29	32
Консультационные, информационные, аудиторские услуги	39	33
Амортизация	19	22
Спонсорская и благотворительная помощь	6	5
	1 368	915

30. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
Финансовые расходы		
Вмененный процент по векселям	190	306
Процентный расход от начисления резерва на ликвидацию месторождений	20	11
Проценты по займам	12	197
Прочие	21	21
	243	535
Финансовые доходы		
Прибыль от курсовых разниц	(3)	(23)
	(3)	(23)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска на отчетную дату составлял:

	Примечание	Балансовая стоимость	
		2011	2010
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	14	1	2
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон	14	3	3
Денежные средства и их эквиваленты	15	3 361	650
Торговая дебиторская задолженность	16	1 603	1 069
Прочая дебиторская задолженность	16	82	75
		5 050	1 799

Дебиторская задолженность двух наиболее существенных покупателей Группы, ООО «Межрегионгаз» и ООО «Газпром комплектация», составляла 933 млн. руб. и 670 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 2010 г., соответственно.

Убытки от снижения стоимости дебиторской задолженности

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

	Общая балансовая стоимость	Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности	Общая балансовая стоимость	Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности
	2011	2011	2010	2010
Непросроченная	1 625	-	1 116	-
Просроченная на 0 – 45 дней	-	-	-	-
Просроченная на 46 – 90 дней	4	-	-	-
Просроченная на срок более 90 дней	102	(46)	71	(43)
	1 731	(46)	1 187	(43)

Движение по счету резерва на снижение стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года было следующим:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Сальдо на 1 января	43	166
Прирост за отчетный год	3	19
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	-	(83)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	-	(59)
Сальдо на 31 декабря	46	43

Исходя из прошлого опыта, Группа считает, что в отношении дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 90 дней, не требуется создавать резерв под обесценение.

Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи:

31 декабря 2011 г.

	Балансовая стоимость	Потоки ден. сред. по договору	12 месяцев и меньше	1-2 года	2-5 лет
Обеспеченные и необеспеченные банковские кредиты	3 784	5 264	1 093	395	3 776
Обязательства по финансовой аренде	9	9	9	-	-
Долгосрочные векселя к уплате	1 390	1 444	1 444	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 274	1 274	1 274	-	-
	6 457	7 991	3 820	395	3 776

31 декабря 2010 г.

	Балансовая стоимость	Потоки ден. сред. по договору	12 месяцев и меньше	1-2 года	2-5 лет
Обеспеченные и необеспеченные банковские кредиты	1 747	2 505	195	197	2 113
Обязательства по финансовой аренде	43	57	42	15	-
Долгосрочные векселя к уплате	2 426	2 670	1 643	1 027	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	971	971	971	-	-
	5 187	6 203	2 851	1 239	2 113

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)**Валютный риск***Подверженность валютному риску*

На отчетную дату подверженность Группы валютному риску была следующей:

	Валюта	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Торговая дебиторская задолженность	Долл. США	522	305
Денежные средства и их эквиваленты	Долл. США	-	3
Обеспеченные банковские кредиты	Евро	(184)	(147)
		338	161

Анализ чувствительности

Укрепление курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за вычетом налогов на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Группа рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2010 года анализировались на основе тех же принципов.

	Укрепление		Ослабление	
	Собственный капитал	Прибыль или убыток	Собственный капитал	Прибыль или убыток
31 декабря 2011 года				
Доллары США (изменение 10%)	-	42	-	(42)
Евро (изменение 10%)	-	(15)	-	15
31 декабря 2010 года				
Доллары США (изменение 10%)	-	25	-	(25)
Евро (изменение 10%)	-	(12)	-	12

Процентный риск*Структура*

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

	Балансовая стоимость	
	2011	2010
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(3 600)	(1 600)
	(3 600)	(1 160)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(184)	(147)
	(184)	(147)

Анализ чувствительности справедливой стоимости

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Поэтому изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель прибыли.

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся

31 декабря 2011 г.

(в миллионах российских рублей)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на суммы за вычетом налога, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2010 года анализировались на основе тех же принципов.

	Прибыль или убыток за период		Собственный капитал	
	Повышение на 100 б.п.	Понижение на 100 б.п.	Повышение на 100 б.п.	Понижение на 100 б.п.
2011				
Инструменты с переменной ставкой процента	(1)	1	-	-
	(1)	1	-	-
2010				
Инструменты с переменной ставкой процента	(1)	1	-	-
	(1)	1	-	-

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств и их балансовая стоимость, по которой они отражены в консолидированном отчете о финансовом положении, были следующими:

	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5	5	5	5
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 685	1 685	1 144	1 144
Денежные средства и их эквиваленты	3 361	3 361	650	650
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 274)	(1 274)	(971)	(971)
Векселя к уплате	(1 390)	(1 408)	(2 426)	(2 483)
Обязательства по финансовой аренде	(9)	(9)	(43)	(43)
Необеспеченные банковские кредиты	(3 400)	(3 344)	(1 600)	(1 568)
Обеспеченные банковские кредиты	(384)	(384)	(147)	(156)
	(1 406)	(1 368)	(3 388)	(3 422)

Ставки процента, использованные при определении справедливой стоимости

	2011 г.	2010 г.
Обязательства по финансовой аренде	11,3%	11,3%
Банковские кредиты в Евро	7%-9,2%	6,6%-9,9%
Займы и кредиты в рублях	10,7%	10,7%
Векселя к уплате	4,4%-10,5%	6,8%-9,3%

32. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря 2011 г.

	Характер отношений
ОАО «Газпром»	Материнская компания
ООО «Газпром межрегионгаз»	Дочернее общество ОАО «Газпром»
ООО «Факторинг-Финанс»	Дочернее общество ОАО «Газпром»
ООО «Востокресурс»	Дочернее общество ОАО «Газпром»
ООО Авиапредприятие «Газпромавиа»	Дочернее общество ОАО «Газпром»
ОАО «Газпромтранс»	Дочернее общество ОАО «Газпром»
ООО «Газпром комплектация»	Дочернее общество ОАО «Газпром»
ОАО «Газпромтрубинвест»	Дочернее общество ОАО «Газпром»
ООО «Газпромнефть-Восток»	Дочернее общество ОАО «Газпромнефть»

Операции Группы с компаниями, аффилированными с государством, раскрыты в Примечаниях 15, 19, 23, 25 и 27. Операции с компаниями, аффилированными с государством осуществляются на тех же условиях и являются предметом анализа и утверждения в рамках тех же процессов, что и операции с компаниями неаффилированными с государством.

Правительство Российской Федерации является основным акционером ОАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % в ОАО «Газпром» и является конечной контролирующей стороной для Группы.

ОАО «Газпром» подготавливает общедоступную финансовую отчетность.

Существенные операции со связанными сторонами в течение отчетного года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
ОАО «Газпром»		
Покупка услуг по транспортировке газа	1 434	1 121
ОАО «Газпромтрубинвест»		
Покупка материалов для строительства	415	52
ООО «Газпром межрегионгаз»		
Продажа газа	7 671	5 981
ОАО «Газпромнефть-ОНПЗ»		
Продажа метанола	113	55
ООО «Газпромкомплектация»		
Продажа метанола	962	847
Продажа материалов	10	45
ОАО «Газпромтранс»		
Приобретение услуг по предоставлению цистерн	120	287
Приобретение услуг по транспортировке метанола	413	140
ООО Авиапредприятие «Газпромавиа»		
Приобретение услуг по транспортировке	1	111
Приобретение прочих услуг	7	10
ООО «Газпромнефть-Восток»		
Покупка материалов для строительства	-	4
Оказание услуг по транспортировке и хранению газового конденсата	-	25

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся****31 декабря 2011 г.****(в миллионах российских рублей)****32. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ (продолжение)**

Группа имеет следующие сальдо расчетов по сделкам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г.

Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря 2011 г.			31 декабря 2010 г.		
	Стоимость	Резерв на снижение стоимости	Балансовая стоимость	Стоимость	Резерв на снижение стоимости	Балансовая стоимость
ООО «Газпром межрегионгаз»	479	-	479	330	-	330
ООО «Газпром комплектация»	454	(12)	442	352	(12)	340
ООО «Востокресурс»	18	(18)	-	18	(18)	-
ОАО «Газпром»	4	-	4	4	-	4
ОАО «Газпромтранс»	19	-	19	7	-	7
Прочие	7	-	7	3	-	3
	981	(30)	951	714	(30)	684

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО «Газпром»	7	16
ООО Авиапредприятие «Газпромавиа»	-	8
ООО «Востокресурс»	6	6
ОАО «Газпромтрубинвест»	327	-
ООО «Газпромтранс»	13	-
	353	30

Долгосрочные векселя к уплате

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Долгосрочные векселя к уплате	1 390	2 426
	1 390	2 426

Долгосрочные векселя к уплате представляют собой задолженность перед дочерней компанией группы ОАО «Газпром» - ООО «Факторинг-Финанс» (см. Примечание 18).

Вознаграждение директорам

За периоды, закончившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., Группа выплатила членам Совета директоров и Правления вознаграждение и заработную плату на общую сумму 274 млн. руб. и 192 млн. руб., соответственно.

33. КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2011 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства, отраженные в составе резервов предстоящих расходов и платежей.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

Охрана окружающей среды

Группа подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов.

В настоящее время законодательство по охране окружающей природной среды в Российской Федерации находится на стадии разработки, поэтому Группа проводит оценку обязательств по природоохранной деятельности по мере изменения законодательства.

Как только размер обязательств Группы будет определен, резерв по ним будет создаваться в течение всего оставшегося срока полезного использования соответствующих активов или будет начисляться сразу же в зависимости от их характера. Принимая во внимание возможные изменения в законодательстве по охране окружающей среды, окончательная величина обязательств по природоохранной деятельности не может быть определена в настоящее время с достаточной степенью достоверности, однако она может оказаться существенной.

По мнению Руководства, в условиях действующего законодательства у Группы нет каких-либо существенных, не отраженных в консолидированной финансовой отчетности, обязательств, которые могли бы отрицательно повлиять на результаты хозяйственной деятельности или финансовое положение Группы.

Обязательства по капитальным затратам

В рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности у Группы заключены контракты на проведение геологоразведочных работ, приобретение и строительство основных средств и оборудования на сумму 5 974 млн. руб.

ОАО «ВОСТОКГАЗПРОМ»
Контактная информация

Официально зарегистрированный адрес Компании:

ОАО «Востокгазпром»
Ул. Большая Подгорная, д. 73
634009, Томск
Россия

Телефон: 8 (3822) 40 63 03
Факс: 8 (3822) 40 69 44, 61 21 93

www.vostokgazprom.ru