

ОАО «СУРГУТНЕФТЕГАЗ»

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

31 декабря 2013 года

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет о движении капитала	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7
1 Общие сведения	7
2 Основные принципы составления финансовой отчетности	8
3 Основные положения учетной политики	8
4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	21
5 Новые интерпретации и стандарты	23
6 Дочерние компании	26
7 Информация по сегментам	27
8 Операции со связанными сторонами	30
9 Денежные средства и их эквиваленты	31
10 Размещенные депозиты	31
11 Дебиторская задолженность	31
12 Авансы выданные	32
13 Займы выданные	32
14 Товарно-материальные запасы	33
15 Основные средства	34
16 Нематериальные активы	36
17 Инвестиции в ассоциированные компании	36
18 Прочие финансовые активы	37
19 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	39
20 Прочие финансовые обязательства	40
21 Обязательства по прочим налогам	40
22 Резервы предстоящих расходов и платежей	40
23 Капитал	42
24 Экспортные пошлины	43
25 Операционные расходы	43
26 Финансовые доходы и расходы	43
27 Курсовые разницы	44
28 Налог на прибыль	44
29 Прибыль на акцию	47
30 Условные и договорные обязательства	47
31 Операционные риски	48
32 Управление капиталом и финансовыми рисками	50
33 Справедливая стоимость активов и обязательств	58
34 События после отчетной даты	61

ОАО «Сургутнефтегаз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012	
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
9	Денежные средства и их эквиваленты	32 990	40 964
9	Денежные средства с ограничением к использованию	794	664
10	Размещенные депозиты	443 326	327 533
13	Займы выданные	3 306	4 814
18	Прочие финансовые активы	8 905	2 979
11	Дебиторская задолженность	83 297	79 742
14	Товарно-материальные запасы	54 975	52 534
12	Авансы выданные	28 487	28 067
	НДС к возмещению	7 241	6 930
	Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	2 746	4 606
	Прочие налоги к возмещению	72	149
	Итого оборотные активы	666 139	548 982
Внеоборотные активы			
15	Основные средства	1 047 798	920 476
16	Нематериальные активы	8 141	8 319
10	Размещенные депозиты	613 183	552 072
18	Прочие финансовые активы	9 981	7 950
17	Инвестиции в ассоциированные компании	6 264	9 806
28	Отложенные налоговые активы	1 166	639
13	Займы выданные	28 269	17 458
11	Дебиторская задолженность	1 097	1 160
	Прочие внеоборотные активы	2 948	4 101
	Итого внеоборотные активы	1 718 847	1 521 981
	Итого активы	2 384 986	2 070 963
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
19	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	39 530	36 688
20	Прочие финансовые обязательства	22 158	18 322
	Авансы полученные	16 489	9 947
21	Обязательства по прочим налогам	39 094	29 963
	Обязательства по налогу на прибыль	37	31
	Прочие краткосрочные обязательства	147	240
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	3 314	2 923
	Итого краткосрочные обязательства	120 769	98 114
Долгосрочные обязательства			
20	Прочие финансовые обязательства	13 069	8 498
28	Отложенные налоговые обязательства	108 849	81 791
22	Резервы предстоящих расходов и платежей	78 607	67 611
	Прочие долгосрочные обязательства	1 026	1 601
	Итого долгосрочных обязательств	201 551	159 501
Капитал			
23	Уставный капитал	154 666	154 666
23	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(111)	(111)
23	Эмиссионный доход	57 809	57 809
	Нераспределенная прибыль	1 850 165	1 600 926
	Прочие резервы	(35)	(111)
	Итого акционерный капитал	2 062 494	1 813 179
	Неконтролирующие доли	172	169
	Итого капитал	2 062 666	1 813 348
	Итого обязательства и капитал	2 384 986	2 070 963

В.Г.Баранков

Первый заместитель генерального
директора ОАО «Сургутнефтегаз»
по финансовым вопросам и налогам
29 апреля 2014 года

А.В.Дручинин

Главный бухгалтер
ОАО «Сургутнефтегаз»
29 апреля 2014 года

ОАО «Сургутнефтегаз»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		2013 год	2012 год (пересмотренные данные)
7	Продажи	1 316 171	1 307 350
24	за минусом экспортных пошлин	(478 437)	(457 775)
7	Итого выручка от реализации:	837 734	849 575
	реализация нефти	500 234	488 119
	реализация нефтепродуктов	297 756	319 663
	реализация газа и продуктов газопереработки	24 447	26 047
	реализация прочих товаров и готовой продукции	7 275	8 163
	прочая реализация	8 022	7 583
25	Операционные расходы	(620 365)	(613 784)
	Операционная прибыль	217 369	235 791
26	Финансовые доходы	53 623	46 722
26	Финансовые расходы	(5 027)	(2 655)
27	Курсовые разницы	77 768	(50 460)
17	Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов	2 401	59
	Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний	65	(227)
6	Прибыль от выбытия дочернего общества	47	-
	Прочие доходы / (расходы)	(1 846)	(322)
	Прибыль до налогообложения	344 400	228 908
	Налог на прибыль		
	Текущий налог на прибыль	(38 664)	(25 698)
	Изменения по отложенному налогу на прибыль	(26 655)	(18 880)
28	Итого расход по налогу на прибыль	(65 319)	(44 578)
	Чистая прибыль	279 081	184 330
	Прочий совокупный доход / (расход), реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка)		
	Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(25)	48
	Прочий совокупный доход / (расход), не реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли / (убытка)		
	Результат от переоценки пенсионных обязательств	(473)	(4 185)
	Итого прочий совокупный доход / (расход)	(498)	(4 137)
	Общий совокупный доход	278 583	180 193
	Чистая прибыль		
	относящаяся к акционерам	279 070	184 300
	относящаяся к неконтролирующим долям	11	30
	Общий совокупный доход		
	относящийся к акционерам	278 572	180 162
	относящийся к неконтролирующим долям	11	31
	Чистая прибыль, относящаяся к акционерам, на одну обыкновенную акцию (в рублях)		
29	базовая и разводненная	7,30	4,84

ОАО «Сургутнефтегаз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Прим.		2013 год	2012 год (пересмотренные данные)
	Операционная деятельность		
	Прибыль до налогообложения	344 400	228 908
	Корректировки:		
25	Расходы на износ, истощение, амортизацию	48 455	47 344
25	Расходы от списания основных средств, связанных с поиском и разведкой	5 789	2 681
	Начисление резервов	3 107	(1 445)
	Курсовые разницы	(70 451)	49 364
	(Прибыль) / убыток от переоценки финансовых активов	(74)	(140)
	(Прибыль) / убыток от продажи и прочего выбытия финансовых активов	(2 401)	(59)
17	Доля (прибыли)/ убытка ассоциированных компаний	(65)	227
26	Процентные (доходы) / расходы по дисконтированию	3 256	1 249
26	Проценты к получению	(53 563)	(46 233)
26	Проценты к уплате	1 711	917
	(Прибыль) / убыток от продажи и выбытия основных средств и нематериальных активов	4 116	3 075
6	(Прибыль) от выбытия дочернего общества	(47)	-
	Прочее	-	(3)
	Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	284 233	285 885
	Изменение дебиторской задолженности	(3 891)	3 265
	Изменение авансов выданных	(420)	4 928
	Изменение товарно-материальных запасов	(3 067)	(7 255)
	Изменение прочих активов	397	(673)
	Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	2 329	2 448
	Изменение авансов полученных	6 542	(8 263)
	Изменение денежных средств с ограничением к использованию	(130)	(136)
	Изменение по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	8 897	3 912
	Изменение прочих обязательств	(573)	595
	Поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	294 317	284 706
	Налог на прибыль уплаченный	(36 804)	(35 786)
	Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	257 513	248 920
	Инвестиционная деятельность		
	Капитальные вложения	(176 789)	(139 701)
	Аванс, выданный на приобретение прав пользования лицензионным участком, включая часть месторождения им.Шпильмана	-	(14 000)
	Размещение денежных средств на депозитных счетах	(415 202)	(436 447)
	Возврат денежных средств с депозитных счетов	327 865	364 342
	Займы выданные	(85 911)	(22 026)
	Займы погашенные	76 013	18 446
	Полученные проценты	31 889	30 971
6	Поступления от выбытия дочернего общества за вычетом выбывших в его составе денежных средств	297	-
	Поступления от продажи финансовых активов	9 755	10 107
	Приобретение финансовых активов	(11 471)	(5 537)
	Поступления от продажи основных средств	514	334
	Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(243 040)	(193 511)
	Финансовая деятельность		
	Чистое поступление (погашение) займов (средства клиентов банка Группы)	7 678	6 888
	Уплаченные дивиденды (в т.ч. налог на дивиденды)	(29 132)	(37 767)
	Уплаченные проценты	(1 185)	(925)
	Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(22 639)	(31 804)
	Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(8 166)	23 605
	Величина влияния изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	192	(1 651)
9	Денежные средства и их эквиваленты на начало года	40 964	19 010
9	Денежные средства и их эквиваленты на конец года	32 990	40 964

ОАО «Сургутнефтегаз»
Консолидированный отчет о движении капитала
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль	Прочие резервы	Итого	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Баланс на 31 декабря 2011		154 666	57 809	(111)	1 458 838	(199)	1 671 003	141	1 671 144
Чистая прибыль за год <i>(пересмотренные данные)</i>		-	-	-	184 300	-	184 300	30	184 330
Прочий совокупный доход/(расход) <i>(пересмотренные данные)</i>		-	-	-	(4 226)	88	(4 138)	1	(4 137)
Изменение долей участия в дочерних компаниях		-	-	-	-	-	-	(3)	(3)
Объявленные дивиденды		-	-	-	(37 986)	-	(37 986)	-	(37 986)
Баланс на 31 декабря 2012	23	154 666	57 809	(111)	1 600 926	(111)	1 813 179	169	1 813 348
Чистая прибыль за год		-	-	-	279 070	-	279 070	11	279 081
Прочий совокупный доход/(расход)		-	-	-	(574)	76	(498)	-	(498)
Объявленные дивиденды		-	-	-	(29 257)	-	(29 257)	(8)	(29 265)
Баланс на 31 декабря 2013	23	154 666	57 809	(111)	1 850 165	(35)	2 062 494	172	2 062 666

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения

Открытое акционерное общество «Сургутнефтегаз» (Компания) является одной из ведущих нефтяных компаний России по объемам добычи углеводородного сырья.

Как нефтегазодобывающее предприятие Компания берет свое начало от нефтепромышленного управления «Сургутнефть», созданного в 1964 году. В 1977 году Компания получила статус многопрофильного производственного объединения. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.1992 №1403 производственное объединение «Сургутнефтегаз» в 1993 году было преобразовано в акционерное общество открытого типа «Сургутнефтегаз».

Акции Компании распределены между акционерами, ни один из которых не является конечной контролирующей стороной и не оказывает существенного влияния.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних компаний (совместно именуемых – Группа) являются:

разведка и добыча углеводородов: поиск, разведка, эксплуатация месторождений нефти и газа;

производство, маркетинг нефтепродуктов и продуктов нефтехимии, переработка газа, переработка сырой нефти и попутного нефтяного газа, оптовая и розничная продажа топлива и сопутствующих товаров и услуг.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя банковскую деятельность, страховую деятельность и производство прочих товаров, работ, услуг.

Регионами деятельности Компании в области разведки являются Западно-Сибирская, Восточно-Сибирская и Тимано-Печорская нефтегазоносные провинции. Добычу нефти и газа Компания ведет в Западной и Восточной Сибири.

В 2013 году объем добычи нефти сохранился на уровне 2012 года и составил 61,5 млн.т, объем производства газа – 12,1 млрд.куб.м. При этом уровень утилизации газа достиг 99,2 % и стал самым высоким показателем в отрасли.

Компания проводит активную работу по расширению ресурсной базы: осуществляет геолого-разведочное бурение на перспективных территориях, участвует в аукционах на приобретение новых лицензионных участков. Объем поисково-разведочного бурения в 2013 году составил 218,6 тыс.м – это 26 % всего поисково-разведочного бурения в отрасли. В 2013 году открыто 2 новых месторождения нефти и 17 новых залежей нефти на ранее открытых месторождениях. В феврале 2013 года Компания получила лицензию на участок недр, включающий часть месторождения им.Шпильмана (Северо-Рогожниковское), аукцион по которому состоялся в декабре 2012 года. Прирост извлекаемых запасов нефти Компании за 2013 год по категории С1 составил 117,5 млн.т, полностью компенсировав весь объем добычи нефти за отчетный период – уровень восполнения запасов - 191 %.

Для обеспечения стабильного уровня добычи углеводородов Компания вводит новые месторождения, осуществляет активное бурение на перспективных площадях, проводит мероприятия по оптимизации режимов эксплуатации скважин, широко применяет методы по увеличению нефтеотдачи пластов.

В 2013 году осуществлен ввод в эксплуатацию 2 месторождений нефти – Восточный блок Талаканского НГКМ в Восточной Сибири и месторождение им.Н.К.Байбакова в Западной Сибири. Объем эксплуатационного бурения вырос на 5,5 % по отношению к 2012 году и составил 4 944 тыс.м. Введены в эксплуатацию 2 113 новых скважин, из них нефтяных - 1 451.

В состав Группы входит крупнейший в Северо-Западном федеральном округе нефтеперерабатывающий завод ООО «КИНЕФ» мощностью 20,5 млн.т, газоперерабатывающий завод в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре мощностью 7,3 млрд.куб.м и 5 сбытовых обществ, расположенных в Северо-Западном регионе Российской Федерации.

В 2013 году объем переработки сырья на нефтеперерабатывающем заводе составил 19,8 млн.т, выпуск нефтепродуктов – 18,9 млн.т, из них доля светлых нефтепродуктов – 40,5 %. В декабре 2013 года в составе ООО «КИНЕФ» введен в эксплуатацию комплекс глубокой переработки нефти на основе гидрокрекинга мазута мощностью 4,9 млн.т. Компания ожидает, что с выходом работы комплекса на полную мощность значительно увеличится доля выпуска светлых нефтепродуктов.

Реализацию продукции Группа осуществляет на экспорт в дальнее и ближнее зарубежье и внутренний рынок.

В 2013 году основными направлениями поставок нефти стали экспорт в дальнее зарубежье и на собственный завод ООО «КИНЕФ», поставки по данным направлениям составили 47 % и 32 % от объема добычи Компании соответственно. Доля нефти, направляемая на экспорт в ближнее зарубежье (Республика Беларусь и Казахстан), составила 5 %, остальной объем был реализован на внутреннем рынке. Компания выбирает оптимальные маршруты транспортировки продукции исходя из логистики и маржинальности различных направлений сбыта.

В 2013 году основные объемы экспортной нефти Компания отгружала через порты Усть-Луга, Приморск, Козьмино. При этом отгрузка через Усть-Лугу составила 6,4 млн.т, увеличившись в 2013 году в сравнении с 2012 годом на 4 млн.т. В целом доля поставок нефти через порты в общем объеме экспорта нефти в дальнее зарубежье составила более 73 %, остальной объем нефти был отгружен на европейский рынок по системе трубопроводов ОАО «АК «Транснефть».

Отгрузка нефтепродуктов на внешние рынки осуществлялась преимущественно через балтийские порты Усть-Луга, Санкт-Петербург, Приморск. Основным рынком сбыта нефтепродуктов в 2013 году были страны Европы.

На внутреннем рынке реализация нефтепродуктов Группой производилась в розницу через собственную сеть АЗС и через оптовые продажи.

Место расположения Компании: 628415, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г.Сургут, ул.Григория Кукуевицкого 1, корпус 1.

Среднесписочная численность работников Группы за 2013 г. составила 118 тыс.человек (за 2012 г.: 117 тыс. человек).

2 Основные принципы составления финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Группа будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.

3 Основные положения учетной политики

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

Дочерние компании

В консолидированной финансовой отчетности отражены факты хозяйственной деятельности Компании и дочерних компаний. К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми Группа осуществляет контроль. Группа осуществляет контроль над компанией, когда имеет

полномочия, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью (оказывающей значительное влияние на доход дочерней компании), когда имеет право на получение переменного дохода от участия в компании и подвергается рискам, связанным с получением такого дохода. Датой приобретения дочерней компании является дата перехода контроля к Группе.

Инвестиции в дочерние компании учитываются по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения. Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, пропорционально неконтролирующей доле в чистых активах приобретенной компании.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются:

балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величина уставного капитала каждой дочерней компании, а также доли в прочих статьях капитала и нераспределенной прибыли на дату получения контроля в дочерней компании;

внутригрупповые движения денежных средств;

остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на деятельность которых Группа оказывает значительное влияние, но не контролирует их.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия в капитале.

Инвестиции признаются по стоимости приобретения. Превышение суммы переданного возмещения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах ассоциированной компании отражается как деловая репутация в составе статьи «Инвестиции в ассоциированные компании» консолидированного отчета о финансовом положении. Впоследствии стоимость инвестиции в ассоциированную компанию меняется за счет признания доли Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных компаний после приобретения отражаются следующим образом:

доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных компаний;

доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой;

все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных компаний.

Когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию (с учетом долгосрочной дебиторской задолженности, отражаемой как часть инвестиции), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках, за исключением тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

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

Применение единых учетных принципов

Компании Группы используют единые учетные принципы и сопоставимые отчетные периоды. В случае отличия учетных принципов предприятия Группы производят необходимые корректировки к

финансовой отчетности, показатели которой включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, на корреспондентских счетах банков-корреспондентов на срок «до востребования» и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции (с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев), легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства с ограничением к использованию показываются отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы, которые в основном представляют собой сырье и материалы, нефть и нефтепродукты, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов.

Чистая цена продажи представляет собой расчетную цену возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Себестоимость товарно-материальных запасов при отнесении на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо. Стоимость основных средств также включает первоначальную оценку затрат на ликвидацию объекта основных средств и оценку обязательств на рекультивацию земли, ликвидацию последствий деятельности.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования, относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании стоимости подлежащих замене частей. Модернизация или реконструкция, относящаяся к активу, который уже был признан в качестве объекта основных средств, увеличивает его балансовую стоимость, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Основные средства добычи нефти и газа

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Деятельность по разведке и оценке нефти и газа на месторождениях, не введенных в промышленную эксплуатацию, отражается по методу результативных затрат. Соответственно затраты, связанные с приобретением прав на разведку и оценку нефтегазовых запасов, разведочное и поисковое бурение, затраты на оборудование разведочных и поисково-оценочных скважин, топографические, геологические и геофизические исследования, рассматриваются как активы по разведке и оценке до момента подтверждения коммерческой целесообразности разработки месторождения и капитализируются в разрезе соответствующих лицензионных участков.

Принятие решения о списании указанных затрат принимается по результатам проведенных работ. Капитализированные затраты, оказавшиеся нерезультативными, признаются в составе убытка отчетного периода.

Ежегодно все затраты оцениваются с технической, экономической и управленческой точек зрения на предмет обесценения. В случае наличия признаков обесценения расчетная сумма списывается в расходы, уменьшая стоимость актива.

При обнаружении запасов нефти и газа и принятии решения о разработке месторождения, капитализированные затраты после вычета убытков от обесценения соответствующих активов, связанных с разведкой и оценкой, классифицируются как соответствующие активы.

Прочие затраты, связанные с охраной земель, недр и других природных ресурсов, затраты на региональные геолого-геофизические работы, инженерно-геологические изыскания списываются в расходы по мере их возникновения.

Затраты, связанные с разработкой и добычей

Затраты, производимые на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, к которым относятся расходы для получения доступа к извлекаемым запасам, строительство разведочных скважин и затраты на строительство, монтаж и оснащение прочих объектов, непосредственно связанных с разработкой, капитализируются в составе нефтегазодобывающих активов.

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа

Лицензии на разведку и добычу нефти и газа отражаются в составе активов по добыче и разведке нефти и газа по фактической стоимости, за минусом накопленной амортизации.

Истощение, амортизация и износ

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

Для объектов прочих основных средств устанавливаются соответствующие сроки полезного использования:

Земля	-
Здания и сооружения	10-40 лет
Транспортные средства	5-20 лет
Машины и оборудование	5-25 лет
Прочие основные средства	2-25 лет

Капитализированные затраты амортизируются в кратчайший из сроков: полезного использования или оставшегося срока жизни актива или его частей.

По законсервированным, неиспользуемым объектам прочих основных средств (кроме квалифицируемых как активы для продажи) начисляется амортизация по общим правилам для активов соответствующих классов. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления постоянной суммы в течение срока их полезного использования. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: даты классификации актива как предназначенного для продажи (или включения его в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и даты, когда актив вообще перестает использоваться или прекращается его активное использование, если только он еще не был полностью амортизирован. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их готовности к эксплуатации.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств признается в сумме разницы полученного возмещения и балансовой стоимости и отражается в составе прибылей или убытков по мере возникновения.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством основных средств, включая соответствующее распределение накладных расходов, возникающих при строительстве. Амортизация актива подлежит начислению, когда актив доступен для использования, т.е. когда он приведен в пригодное состояние для использования в соответствии с намерениями руководства.

Авансы под приобретение основных средств и капитальное строительство учитываются в составе незавершенного строительства.

Признание обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации

У Группы существуют обязательства, связанные с выводом объектов основных видов деятельности из эксплуатации.

Основная деятельность Группы заключена в геологоразведке, разработке и добыче нефти и газа, связана с использованием скважин, оборудования и прилегающих площадей, установок по сбору и первичной переработке нефти и трубопроводов до магистральных нефтепроводов. Права на проведение разведочных работ содержат требования по выводу из действия сооружений нефтедобычи и прочих объектов, связанных с основной деятельностью Группы. Данные требования обязывают Группу производить ликвидацию скважин, демонтаж оборудования, рекультивацию земель и прочие действия. Оценка Группой данных обязательств обусловлена исполнением действительных обязательств по ликвидации таких объектов в той степени, в какой Группа обязана восстановить нанесенный вред, и предполагает определение дисконтированной суммы затрат, которые ожидается понести для исполнения данных обязательств. Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства, и пересматривается на каждую отчетную дату.

Данное обязательство анализируется на конец каждого отчетного периода. Изменения в оценке обязательства по выводу объекта из эксплуатации в соответствии с разъяснением КМСФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах» подлежат отражению следующим образом:

при изменении оценок будущих денежных потоков (например, стоимость ликвидации одной скважины, срок ликвидации) или ставки дисконтирования изменения в оценке обязательства включаются в стоимость объекта основного средства. При этом в случае снижения оценки обязательства на сумму, превышающую балансовую стоимость соответствующего актива, разница отражается в составе прибыли или убытка. В случае увеличения обязательства стоимость основного средства с учетом корректировки не может превысить возмещаемую стоимость основного средства;

изменения в сумме обязательств в связи с приближением срока обязательства (изменение дисконта) включаются в состав финансовых расходов.

Влияние будущих событий, которые могут повлиять на величину обязательства, связанного с исполнением обязательств по выводу объекта из эксплуатации и охрану окружающей среды, отражается при оценке данного обязательства, если имеет место достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут. В связи с изменениями законодательства Российской Федерации в будущем возможны изменения потенциальных обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации.

Нематериальные активы

Для признания внутренне созданных нематериальных активов Группа подразделяет процесс создания актива на стадию исследований и стадию разработок.

Затраты на исследования учитываются в составе операционных расходов по мере их возникновения.

Расходы на разработку нематериального актива капитализируются с того момента, когда доказана техническая и экономическая целесообразность разработки продукта или процесса. Затраты на разработку, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

Себестоимость приобретенных нематериальных активов формируется суммой затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Авансы, выданные в целях приобретения нематериальных активов, классифицируются как внеоборотные активы вне зависимости от срока поставки соответствующего актива.

После первоначального признания Группа применяет модель оценки нематериальных активов по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения там, где это необходимо.

Амортизация нематериальных активов начинается с момента, когда они доступны для использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным

методом в пределах предполагаемого срока полезного использования и отражается в составе расходов текущего периода. Методы амортизации и предполагаемые сроки полезного использования пересматриваются на каждую отчетную дату, при этом все изменения в оценках учитываются в последующих периодах.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и отражаются в прибыли или убытке в качестве прочих доходов или расходов при прекращении признания актива.

Деловая репутация

Деловая репутация возникает при приобретении дочерних компаний.

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в Группе доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как деловая репутация в составе статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Деловая репутация оценивается на возможное снижение стоимости на каждую отчетную дату.

Деловая репутация распределяется по единицам, генерирующим денежные потоки (ЕГДП), которые представляют собой административную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения мониторинга деловой репутации, осуществляемого руководством, и не превышают сегмента.

Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует наличие или отсутствие признаков обесценения нефинансовых активов Группы, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для деловой репутации возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств от их использования, не зависящих от потоков денежных средств, генерируемых другими ЕГДП.

Возмещаемая сумма по ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования ЕГДП и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Ценность от использования ЕГДП определяется путем применения моделей дисконтированных денежных потоков. В целях расчета ценности от использования ЕГДП составляется прогноз будущих денежных потоков.

Прогноз будущих денежных потоков ЕГДП основан на прогнозе внешних и внутренних факторов по отношению к Группе.

Прогноз внешних факторов включает прогноз рыночного макроэкономического окружения (цена на нефть, природный газ и нефтепродукты, уровень инфляции и процентных ставок) и налогового окружения (ставки налогов, экспортных пошлин, тарифов и сборов). Прогноз данных факторов основан на оценках руководства Компании и имеющихся на отчетную дату макроэкономических прогнозах.

Ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются к настоящей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, которая рассчитывается по модели средневзвешенной стоимости капитала.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (ЕГДП) превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения ЕГДП относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости деловой репутации, отнесенной к таким ЕГДП, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе ЕГДП в соответствующей пропорции. Убыток от обесценения деловой репутации не восстанавливается.

Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет подтверждения их наличия или выявления признаков их уменьшения. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила стоимость актива (без учета амортизации) в том случае, если убыток от обесценения признан не был.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению и продаже признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период между датой принятия обязательств и датой поставки не признается в отношении активов, отраженных по фактической или амортизированной стоимости; признается в составе прибыли или убытка финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости по счету прибылей и убытков; и признается в составе собственных средств в отношении активов, которые относятся к категории имеющих в наличии для продажи.

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков; предоставленные займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые активы первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки, совершенной на добровольной основе на основном рынке.

В состав категории «финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» Группа включает финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как «отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков» при первоначальном признании.

Группа отражает финансовый актив в составе категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, в случае намерения его приобретения или реализации в краткосрочной перспективе, или если данный инструмент является частью единого портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, для которых существует подтвержденная история их реализации с целью получения краткосрочной прибыли.

После первоначального признания справедливая стоимость финансовых активов, которые относятся к данной категории, определяется как котированная цена на активном рынке на дату оценки.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, включаются в консолидированный отчет о финансовом положении по строке «прочие финансовые активы», а прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе прочих доходов (расходов).

Предоставленные займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с установленными или определенными платежами, не котированными на активном рынке и возникающими в результате предоставления денежных средств, товаров или услуг

заемщику в отсутствие намерения об их продаже. Последующая оценка предоставленных займов и дебиторской задолженности осуществляется по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизация дисконта или премий по предоставленным займам и дебиторской задолженности на основе использования эффективной ставки процента отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов. Убытки от обесценения предоставленных займов и дебиторской задолженности признаются в составе прибылей или убытков.

Размещенные депозиты Группа классифицирует в категорию «Займы и дебиторская задолженность».

В категорию «инвестиции, удерживаемые до погашения» включаются непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа планирует и может удерживать до погашения. При последующем признании Группа оценивает финансовые активы, отнесенные к данной категории, по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение.

Группа отражает все прочие финансовые активы в составе категории «финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» по справедливой стоимости.

Группа признает доход или убыток от финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в составе прочего совокупного дохода, за исключением убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения курсов иностранных валют.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа анализирует, существуют ли признаки обесценения по всем категориям финансовых активов, за исключением отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Свидетельством обесценения является значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости финансовых активов ниже фактических затрат на их приобретение.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда эти активы погашены; или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли; или когда Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов, или заключила соглашение о передаче и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Финансовые обязательства

Финансовыми обязательствами Группы являются торговая и прочая кредиторская задолженность и займы и кредиты полученные. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Группа прекращает признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) в том случае, если оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства), погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков.

Налог на добавленную стоимость

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) подлежит уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода и определяется как сумма налога, начисленная с выручки, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, по приобретенным товарам (работам, услугам). Налоговая база определяется по методу отгрузки, при этом отгрузкой признается наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Ставка НДС составляет 18%.

Экспорт товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех документов, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке 0 %, принимаются к вычету.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), относящийся к добыче нефти, начисляется на объем добытого полезного ископаемого и рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на общеустановленную налоговую ставку (в 2013 году: 470 руб. за тонну, в 2012 году: 446 руб. за тонну), скорректированную с учетом средних за истекший месяц цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках сырья и курса рубля к доллару США.

Компания пользуется предоставленной льготой по налогу на добычу полезных ископаемых: применением понижающих коэффициентов к общеустановленной ставке, характеризующих степень выработанности и величину запасов участка недр, степень сложности добычи. НДПИ учитывается в составе операционных расходов.

Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья за пределы стран Таможенного союза подлежит обложению вывозными таможенными пошлинами, размер которых устанавливается Правительством РФ на ежемесячной основе и пересматривается с учетом средних за истекший период цен нефти марки «Юралс» на мировых рынках.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за отчетный период включают сумму фактического налога и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением налога на прибыль, возникающего при операциях, учитываемых непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода.

С 2012 года в российское законодательство введена концепция «консолидированного налогоплательщика». В настоящий момент Группа продолжает применять указанную концепцию. По компаниям, не вошедшим в группу консолидированных налогоплательщиков, налог на прибыль исчисляется исходя из прибыли, отраженной в их индивидуальной налоговой декларации. В прилагаемой консолидированной финансовой отчетности отражены отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль, рассчитанные Группой в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. При расчете отложенных налогов не учитываются:

временные разницы, возникающие при первоначальном признании активов или обязательств по сделкам, которые не являются сделками по объединению бизнеса и не влияют на бухгалтерскую или на налогооблагаемую прибыль или убыток;

временные разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние компании и совместные предприятия в той мере, в которой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем;

временные разницы, возникающие при первоначальном признании деловой репутации.

Величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые, предположительно, будут применяться к временным разницам на момент их восстановления, исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации-налогоплательщика или с разных организаций-налогоплательщиков в тех случаях, когда они

намерены урегулировать текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеют возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

В соответствии с законодательством Российской Федерации убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды и использованный для уменьшения суммы налога на прибыль за текущий период, признается как отложенный налоговый актив.

Отложенный налоговый актив признается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации возникшей временной разницы. Величина отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

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

Неопределенные налоговые позиции

Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Затраты на пенсионное обеспечение начисляются и отражаются в составе расходов на оплату труда. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств. Затраты по пенсионным обязательствам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательства по осуществлению взносов признаются в качестве расходов по вознаграждениям работников в том периоде, в котором работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

В соответствии с коллективными договорами Группа выплачивает своим сотрудникам дополнительные пенсии и иные вознаграждения по окончании их трудовой деятельности. В рамках корпоративного плана Группа перечисляет взносы в пользу сотрудников в НПФ «Сургутнефтегаз». В момент перечисления взноса в НПФ «Сургутнефтегаз» и выплаты причитающихся вознаграждений обязательство по пенсионному обеспечению перед работниками считается исполненным, и у Группы не возникает актуарного и инвестиционного рисков. Кроме того у Группы отсутствуют активы, направленные на поддержание пенсионных планов.

Операционная аренда

В случаях когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в составе операционных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды. Арендуемые операционные активы, включающие в себя основные средства, не учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении.

Признание выручки

Выручка от реализации товаров отражается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего к получению, за вычетом возвратов, дисконта и скидок за объем продаж. Выручка признается, когда к покупателю переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, появляется возможность получения возмещения и достоверной оценки сумм расходов и вероятности возврата товаров, прекращается контроль продавца за реализованной продукцией, и появляется возможность достоверной оценки суммы выручки. Момент перехода рисков и выгод изменяется в зависимости от конкретных условий каждого договора купли-продажи.

На внутреннем рынке нефть и газ, а также продукты нефтепереработки и материалы обычно считаются реализованными в момент перехода права собственности.

Реализация сырой нефти на экспорт (переход права собственности и рисков случайной гибели) обычно осуществляется на условиях FOB (продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту), DAF (доставка до границы) или DAP (поставка в пункте, название пункта). Право собственности переходит в момент пересечения товаром приемных шлангов танкера в порту отгрузки, пересечения товаром границы Российской Федерации, или когда продавец передает товар в распоряжение покупателя в поименованном месте на транспортном средстве, готовом для разгрузки, в зависимости от условий поставки. Нефтепродукты обычно реализуются на условиях FCA и доход, связанный с этой реализацией, признается после прохождения товаром таможенной очистки и отправки покупателю. Компания несет расходы по транспортировке, пошлинам и налогам на такие продажи.

Выручка от оказания прочих услуг признается по мере оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Официальной валютой в Российской Федерации является российский рубль (руб.), который является функциональной валютой компаний Группы и используется Группой в качестве валюты представления данной консолидированной финансовой отчетности.

Все показатели в рублях округлены с точностью до миллиона, если не указано иное.

Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту компаний Группы по курсу, действующему на даты совершения таких операций. Денежные активы и обязательства в иностранной валюте на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на указанную дату. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте, отражаемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прочих доходов и расходов.

Чистая прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Капитал

Обыкновенные и привилегированные акции

Обыкновенные и привилегированные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Привилегированные акции могут участвовать в голосовании по вопросам реорганизации, ликвидации Компании, по вопросам, касающимся: освобождения от обязанности Компании раскрывать или предоставлять информацию, предусмотренную законодательством Российской Федерации о ценных бумагах; внесения изменений и дополнений в устав Компании, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций этого типа; обращения с заявлением о листинге или делистинге привилегированных акций этого типа.

В случае если дивиденды за год по привилегированным акциям не объявляются или не выплачиваются, привилегированные акции получают право участвовать в голосовании наравне с обыкновенными акциями до момента объявления и выплаты дивидендов по привилегированным акциям.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Группой акций Компании данные акции подлежат вычету из капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются по стоимости приобретения. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров, прибыли и убытки, связанные с этим, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой дополнительный доход при размещении обыкновенных акций Компании выше номинальной стоимости за вычетом затрат по размещению.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли представляют собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, относящуюся к долям участия в капитале, которыми Компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Неконтролирующие доли представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от капитала Группы.

Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации, которые стали обязательными для применения с 1 января 2013 года, описаны ниже.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях». Применение стандарта МСФО (IFRS) 12 требует дополнительных раскрытий в консолидированной финансовой отчетности. Применение данных стандартов не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2013 год.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценку справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, проводимую Группой, но привело к дополнительным раскрытиям.

Изменения к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пересмотренный стандарт вносит поправки в порядок учета вознаграждения работникам. Группа применила стандарт ретроспективно в соответствии с требованиями стандарта о переходе на новый порядок учета.

Из всех изменений, предусмотренных пересмотренным стандартом, влияние на отчетность оказало следующее.

Введен новый термин – «результат от переоценки пенсионных обязательств», к которому относится актуарная прибыль и убыток. В соответствии с требованиями пересмотренного стандарта результат от переоценки пенсионных обязательств отражается в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибыли или убытков, в том периоде, в котором он возникает. Данные изменения применяются ретроспективно. Результат от переоценки пенсионного обязательства представлен в составе нераспределенной прибыли.

Применение поправок к МСФО (IAS) 19 оказало влияние на ряд показателей консолидированной финансовой отчетности, в связи с чем данные консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2012 год представлены как пересмотренные:

	2012 год (ранее опубликовано)	корректировки	2012 год (пересмотренные данные)
Влияние на прибыль за год			
Итого выручка от реализации	849 575	-	849 575
Операционные расходы	(619 014)	5 230	(613 784)
Операционная прибыль	230 561	5 230	235 791
Прибыль до налогообложения	223 678	5 230	228 908
Текущий налог на прибыль	(25 698)	-	(25 698)
Изменения по налогу на прибыль	(17 835)	(1 045)	(18 880)
Итого расход по налогу на прибыль	(43 533)	(1 045)	(44 578)
Чистая прибыль	180 145	4 185	184 330
Прочий совокупный доход			
Резерв по переоценке пенсионных обязательств	-	(4 185)	(4 185)
Изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	48	-	48
Итого прочий совокупный доход	48	(4 185)	(4 137)
Общий совокупный доход	180 193	-	180 193

Применение поправок к МСФО (IAS) 19 не оказало существенного влияния на показатель прибыли на акцию и не оказало влияние на показатели консолидированного отчета о финансовом положении.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Прочий совокупный доход представляет статьи, сгруппированные следующим образом:

статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполняться определенные условия в соответствии с другими МСФО (изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи);

статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка в соответствии с другими МСФО (результат от переоценки пенсионных обязательств).

Изменения к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия или ассоциированные предприятия при подготовке отдельной финансовой отчетности. Руководство по контролю и консолидированной финансовой отчетности было заменено МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Данные изменения стандарта не применимы для Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Данная поправка к МСФО (IAS) 28 была разработана в результате выполнения проекта Правления КМСФО по вопросам учета совместных предприятий. В процессе обсуждения данного проекта Правление КМСФО приняло решение о внесении учета деятельности совместных предприятий по долевым методу в МСФО (IAS) 28, так как этот метод применим как к совместным предприятиям, так и к ассоциированным предприятиям. Руководство по остальным вопросам, за исключением указанного выше, осталось без изменений. Данная поправка к стандарту не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО (IFRS) 7. Данная поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям консолидированной финансовой отчетности предприятия оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Данные изменения не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы и не привели к раскрытию дополнительной информации в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности. Усовершенствования содержат изменения к пяти стандартам. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 (i)

уточняет, что компания, возобновляющая подготовку финансовой отчетности по МСФО, может или повторно применить МСФО (IFRS) 1, или применить все МСФО ретроспективно, как если бы она не прекращала их применение, и (ii) добавляет исключение из ретроспективного применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» для компаний, впервые составляющих отчетность по МСФО. МСФО (IAS) 1 был изменен для разъяснения того, что пояснительные примечания не требуются для раскрытия третьего бухгалтерского баланса на начало предыдущего периода, если он представлен в силу существенного влияния на него ретроспективной корректировки, изменений в учетной политике или классификации, внесенных для целей последовательного представления показателей в отчетности, хотя пояснительные примечания будут необходимы в случае, если компания добровольно принимает решение предоставить дополнительную сравнительную отчетность. МСФО (IAS) 16 был изменен для разъяснения того, что запасные части, резервное и сервисное оборудование, классифицируются в составе основных средств, а не в составе запасов, если они соответствуют определению основных средств. МСФО (IAS) 32 был изменен для разъяснения того, что некоторые налоговые последствия выплаты дивидендов собственникам должны учитываться в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, как это всегда требовалось МСФО (IAS) 12. МСФО (IAS) 34 был изменен с целью приведения его требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8. Согласно измененному МСФО (IAS) 34 раскрытие оценки общей суммы активов и обязательств операционного сегмента требуется только в случае, если такая информация регулярно предоставляется главному руководящему органу, ответственному за принятие решений, и если такие оценки существенно изменились относительно данных прошлой годовой консолидированной финансовой отчетности. Измененные стандарты не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Данные поправки содержат разъяснения по руководству по переходным положениям в МСФО (IFRS) 10. Предприятия, переходящие на МСФО (IFRS) 10, должны оценить контроль на первый день того годового периода, в котором был принят МСФО (IFRS) 10, и если решение о выполнении консолидации по МСФО (IFRS) 10 отличается от решения по МСФО (IAS) 27 и ПКР (SIC) 12, то данные предыдущего сравнительного периода (т.е. 2012 года) подлежат пересмотру, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Эти поправки также предоставляют дополнительное освобождение на время периода перехода на МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 путем ограничения требований по предоставлению скорректированных сравнительных данных только за предыдущий сравнительный период. Кроме того, в результате внесения поправок отменено требование о представлении сравнительных данных в рамках раскрытия информации, относящейся к неконсолидированным структурируемым предприятиям для периодов, предшествовавших первому применению МСФО (IFRS) 12. Данные измененные стандарты не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Прочие пересмотренные стандарты и разъяснения. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» рассматривает вопрос о том, когда и каким образом следует учитывать выгоды, получаемые от проведения вскрышных работ в горнодобывающей отрасли. Данное разъяснение не оказало воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы. Поправки к МСФО (IFRS) 1) «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Государственные займы», выпущенные в марте 2012 года и вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года, освобождают предприятия, впервые составляющие отчетность по МСФО, от полного ретроспективного применения требований к учету займов, полученных от государства по ставкам ниже рыночных. Данная поправка неприменима для Группы.

4 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. 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, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной

корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Оценка нефтегазовых запасов

Извлекаемые запасы не могут быть измерены точно, так как оценка запасов включает в себя субъективные суждения и подлежит регулярному пересмотру в сторону увеличения или уменьшения на основании новых данных, полученных в результате бурения дополнительных скважин, наблюдений за долгосрочной динамикой эксплуатации пласта и изменений других факторов. Руководство применяет определенные допущения при оценке физического объема имеющихся извлекаемых нефтегазовых запасов. Оценка величины запасов нефти и газа, используемая для целей составления данной отчетности, производится в соответствии с положениями федерального бюджетного учреждения «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых» (ФБУ «ГКЗ»).

Оценка величины запасов нефти и газа используется для начисления амортизации нефтегазовых активов и оценки наличия признаков обесценения. Оценка величины запасов производится исходя из вероятных допущений и пересматривается на ежегодной основе.

Допущения и оценки могут меняться по мере получения дополнительной информации относительно запасов месторождений нефти и газа, изменения предположений и допущений.

Оценка запасов оказывает влияние на некоторые показатели финансовой отчетности – величину амортизации нефтегазовых активов, убытков от обесценения. Амортизация нефтегазовых активов рассчитывается пропорционально объему добычи нефти и газа на каждом месторождении исходя из начальных извлекаемых запасов (по российской классификации – категории А, В, С1). Также оценка запасов нефти и газа (по российской классификации – категории А, В, С1, С2) используется для расчета будущих денежных потоков, которые служат одним из основных индикаторов наличия обесценения активов.

Сроки полезного использования прочих основных средств и нематериальных активов

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Группы устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Группе.

Снижение стоимости деловой репутации и прочих активов

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное снижение стоимости прочих активов требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи нефти и газа, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки, операционные расходы, капитальные вложения, запасы углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования. Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих групп активов, по которым проводится тест на обесценение. Стоимость от использования активов или генерирующих групп активов, связанных с добычей нефти и газа, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи.

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации и охране окружающей среды

Добывающая и геолого-разведочная деятельность Группы регулируется различными законами и нормативными актами в области охраны окружающей среды. Группа проводит оценку обязательств по охране окружающей среды, основываясь на понимании руководством Группы требований действующего законодательства, условий лицензионных соглашений, а также на внутренних инженерных оценках. Обязательство по выводу объектов из эксплуатации признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы сформированного обязательства. Кроме того, на величину данного резерва могут оказать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценок сроков разработки месторождений и ставок дисконтирования.

Учет обязательств по пенсионному обеспечению

Оценка пенсионных обязательств основана на использовании предположений. Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений ожиданий Группы.

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в Российской Федерации пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин.

5 Новые интерпретации и стандарты

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов Группы, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные предприятия» (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Эти поправки вводят определение инвестиционного предприятия как предприятия, которое (i) получает средства от инвесторов для цели предоставления им услуг по управлению инвестициями; (ii) принимает на себя перед своими инвесторами обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения дохода от прироста стоимости капитала или инвестиционного дохода; и (iii) оценивает и определяет результаты деятельности по инвестициям на основе их справедливой стоимости. Инвестиционное предприятие должно будет учитывать свои дочерние предприятия по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и консолидировать только те из них, которые предоставляют услуги, относящиеся к инвестиционной деятельности предприятия. В соответствии с пересмотренным МСФО (IFRS) 12 требуется раскрывать дополнительную информацию, включая существенные суждения, которые используются, чтобы определить, является ли предприятие инвестиционным или нет. Кроме того, необходимо раскрывать информацию о финансовой или иной поддержке, оказываемой дочернему предприятию, не включенному в консолидированную финансовую отчетность, независимо от того, была ли эта поддержка уже предоставлена или только имеется намерение ее предоставить. Руководство Группы считает, что данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Данная поправка разрешает предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, в котором соответствующие услуги работников были оказаны, а не распределять эти взносы по периодам оказания услуг, если сумма взносов работников не зависит от продолжительности трудового стажа. Руководство Группы не предполагает, что данная поправка существенно повлияет на консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 г. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 2 уточняет определение «условия перехода прав» и вводит отдельные определения для понятий «условие достижения определенных результатов деятельности» и «условие предоставления услуг». Поправка вступает в силу для операций с платежами, основанными на акциях, для которых дата предоставления приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 уточняет, что (i) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или как капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (ii) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Поправки к МСФО (IFRS) 3 вступают в силу для объединений бизнеса, в которых дата приобретения приходится на 1 июля 2014 года или более позднюю дату.

Пересмотренный МСФО (IFRS) 8 требует (i) представлять раскрытие информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание агрегированных сегментов и экономических показателей, оцененных при установлении того факта, что агрегированные сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (ii) выполнять сверку активов сегмента и активов предприятия при отражении в отчетности активов сегмента.

Поправка, внесенная в основу для выводов МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что исключение некоторых параграфов из МСФО (IAS) 39 после выхода МСФО (IFRS) 13 не ставило целью отменить возможность оценки краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по сумме счетов в тех случаях, когда воздействие отсутствия дисконтирования несущественно.

В МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели переоценки.

В соответствии с пересмотренным МСФО (IAS) 24 связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению старшего руководящего персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и вводится требование о необходимости раскрывать информацию о суммах, начисленных отчитывающемуся предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги.

В настоящее время руководство Группы проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные изменения не были утверждены для применения на территории РФ.

Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 г. (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах.

Поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 1, разъясняет, что новая версия стандарта еще не является обязательной, но может применяться досрочно; компания, впервые применяющая МСФО, может использовать старую или новую версию этого стандарта при условии, что ко всем представляемым в отчетности периодам применяется один и тот же стандарт.

В МСФО (IFRS) 3 внесена поправка, разъясняющая, что данный стандарт не применяется к учету образования любой совместной деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 11. Эта поправка также разъясняет, что исключение из сферы применения стандарта действует только для финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что исключение, касающееся портфеля в МСФО (IFRS) 13, которое позволяет предприятию оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе, применяется ко всем договорам (включая договоры покупки и продажи нефинансовых объектов) в рамках сферы применения МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9.

В МСФО (IAS) 40 внесена поправка, разъясняющая, что стандарты МСФО (IAS) 40 и МСФО (IFRS) 3 не являются взаимно исключаящими. Руководство в МСФО (IAS) 40 помогает составителям отчетности понять разницу между инвестиционным имуществом и недвижимостью, занимаемой владельцем. Составителям отчетности также необходимо изучить руководство в МСФО (IFRS) 3 для того, чтобы определить, является ли приобретение инвестиционного имущества объединением бизнеса.

В настоящее время руководство Группы проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы. Данные поправки не были утверждены для применения на территории РФ.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи в отраслях с регулируемыми тарифами» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Данный стандарт распространяется только на предприятия, составляющие отчетность по МСФО впервые. Данный стандарт не был утвержден для применения на территории РФ.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов» (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года; досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и при этом отсутствует обесценение. Руководство Группы ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств – Изменение к МСФО (IAS) 32 (выпущено в декабре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты). Данное изменение вводит руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы с расчетом на валовой основе могут считаться эквивалентными системам с расчетом на нетто-основе. Группа будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 года. Руководство Группы ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы» (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Данное разъяснение объясняет порядок учета обязательств по выплате сборов, кроме налога на прибыль. Обязывающее событие, в результате которого появляется обязательство, представляет собой событие, которое определяется законодательством как приводящее к обязательству по уплате сбора. Тот факт, что предприятие в силу экономических причин будет продолжать деятельность в будущем периоде или что предприятие готовит финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности предприятия, не приводит к возникновению обязательства. Для целей промежуточной и годовой финансовой отчетности применяются одни и те же принципы признания. Применение разъяснения к обязательствам, возникающим в связи с программами торговли квотами на выбросы, не является обязательным. Руководство Группы ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Поправки, выпущенные в ноябре 2013 года, которые вводят новую модель учета хеджирования, а также связанные с этим поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В настоящее время не установлена обязательная дата вступления поправок в силу, досрочное применение разрешается, дата введения в действие обновленного стандарта МСФО (IFRS) 9 будет объявлена по окончании проекта по учету финансовых инструментов. Группа не будет применять обновленный МСФО (IFRS) 9 начиная с 1 января 2014 года.

6 Дочерние компании

Компания имеет следующие дочерние общества, зарегистрированные и осуществляющие деятельность в Российской Федерации:

Наименование	Вид деятельности	На 31 декабря 2013, доля владения (%)	На 31 декабря 2012, доля владения (%)
<i>Разведка и добыча нефти и газа</i>			
ОАО «Сургутнефтегаз»	Разведка и добыча нефти и газа	материнская компания	материнская компания
<i>Переработка нефти</i>			
ООО «КИНЕФ»	Переработка нефти	100 %	100 %
<i>Сбыт нефтепродуктов</i>			
ООО «Новгороднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Псковнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «Калининграднефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «СО «Тверьнефтепродукт»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
ООО «КИРИШИАВТОСЕРВИС»	Реализация нефтепродуктов	100 %	100 %
<i>Прочие предприятия</i>			
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз»	Страхование	99,9838 %	99,976 %
ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз-жизнь»	Страхование	-	99,976 %
Закрытое акционерное общество «Сургутнефтегазбанк» (ЗАО «СНГБ»)	Осуществление банковских операций	97,7591 %	97,7591 %
ООО «Сургутмебель»	Производство строительных деталей из древесины	100 %	100 %
ОАО «Совхоз «Червишевский»	Сельское хозяйство	94,9996 %	94,9996 %
ООО «Медиа-Инвест»	Телерадиовещание, производство и распространение телерадиопрограмм	100 %	100 %
ООО «Ленгипронефтехим»	Технологическое проектирование	100 %	100 %

Данный перечень дочерних компаний является полным, Группа не имеет дочерних компаний за пределами Российской Федерации.

В декабре 2013 г. Группа реализовала ООО «Страховое общество «Сургутнефтегаз-жизнь». Выбытие данной компании не оказало существенного влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности.

На 31 декабря 2013 г. неконтролирующие доли участия в сумме 172 млн.руб. (на 31 декабря 2012 г.: 169 млн.руб.) не являются существенными для Группы.

7 Информация по сегментам

Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Компании и заместители генерального директора Компании по направлениям деятельности (Руководство) рассматривают информацию о Группе в разрезе следующих операционных сегментов:

сегмент «Разведка и добыча» – состоит из Компании в части деятельности, связанной с разведкой, оценкой и добычей нефти и газа, реализацией добытой нефти;

сегмент «Переработка и сбыт» – состоит из Компании (в части деятельности, связанной с переработкой нефти и газа и сбытом продуктов переработки) и дочерних компаний Группы, осуществляющих переработку нефти и сбыт продуктов переработки, а также оказание услуг технологического проектирования;

«прочие деятельности» включают в себя все прочие несущественные сегменты, которые не имеют схожих экономических характеристик и состоят из дочерних компаний Группы, осуществляющих банковскую деятельность, оказание страховых услуг и производство прочих товаров, работ, услуг. Эти операции не были представлены отдельно, так как руководство не принимает решений ни о распределении ресурсов, ни об общей эффективности деятельности Группы, основываясь на результатах деятельности данных сегментов.

Руководство проводит анализ эффективности сегментов на ежемесячной основе через анализ выручки и прибыли, а также операционных расходов для целей принятия решения о распределении ресурсов и оценке производительности.

Результаты отдельных существенных операций и ряд корректировок, которые необходимы для приведения подготовленной отчетности Компании по РСБУ к соответствующим показателям по МСФО, рассматриваются Руководством в целом по Группе без распределения по операционным сегментам.

Операции по реализации между операционными сегментами, отраженными как «межсегментная реализация», осуществляются по рыночным ценам.

ОАО «Сургутнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 2013 год:

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого по сегментам
Выручка от реализации					
Экспорт, в том числе:	400 109	193 678	-	-	593 787
<i>выручка от реализации нефти</i>	399 860	-	-	-	399 860
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	192 355	-	-	192 355
<i>выручка от реализации продуктов газопереработки</i>	-	1 323	-	-	1 323
<i>прочая реализация</i>	249	-	-	-	249
Внутренний рынок, в том числе:	140 139	137 176	1 980	(35 348)	243 947
<i>выручка от реализации нефти</i>	113 283	-	-	(12 909)	100 374
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	127 742	-	(22 341)	105 401
<i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i>	18 417	4 712	-	(5)	23 124
<i>реализация прочих товаров и готовой продукции</i>	2 374	3 675	1 226	-	7 275
<i>прочая реализация</i>	6 065	1 047	754	(93)	7 773
Итого выручка от реализации	540 248	330 854	1 980	(35 348)	837 734
Операционные расходы	(396 507)	(273 664)	(7 568)	57 374	(620 365)
Операционная прибыль / (убыток)	143 741	57 190	(5 588)	22 026	217 369
Финансовые доходы					53 623
Финансовые расходы					(5 027)
Курсовые разницы					77 768
Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов					2 401
Прочие доходы / (расходы)					(1 846)
Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний					65
Прибыль от выбытия дочернего общества					47
Прибыль до налогообложения					344 400
Налог на прибыль					(65 319)
Чистая прибыль					279 081

ОАО «Сургутнефтегаз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Показатели производственных сегментов за 2012 год (пересмотренные данные):

	Разведка и добыча	Переработка и сбыт	Прочие деятель- ности	Межсег- ментная реализация	Итого по сегментам
Выручка от реализации					
Экспорт, в том числе:	382 075	201 853	-	-	583 928
<i>выручка от реализации нефти</i>	381 988	-	-	-	381 988
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	201 577	-	-	201 577
<i>выручка от реализации продуктов газопереработки</i>	-	276	-	-	276
<i>прочая реализация</i>	87	-	-	-	87
Внутренний рынок, в том числе:	146 980	150 077	1 757	(33 167)	265 647
<i>выручка от реализации нефти</i>	119 009	-	-	(12 878)	106 131
<i>выручка от реализации нефтепродуктов</i>	-	137 279	-	(19 193)	118 086
<i>выручка от реализации газа и продуктов газопереработки</i>	17 540	8 236	-	(5)	25 771
<i>реализация прочих товаров и готовой продукции</i>	3 875	3 241	1 047	-	8 163
<i>прочая реализация</i>	6 556	1 321	710	(1 091)	7 496
Итого выручка от реализации	529 055	351 930	1 757	(33 167)	849 575
Операционные расходы	(386 833)	(269 016)	(6 291)	48 356	(613 784)
Операционная прибыль	142 222	82 914	(4 534)	15 189	235 791
Финансовые доходы					46 722
Финансовые расходы					(2 655)
Курсовые разницы					(50 460)
Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов					59
Прочие доходы / (расходы)					(322)
Доля прибыли / (убытка) ассоциированных компаний					(227)
Прибыль до налогообложения					228 908
Налог на прибыль					(44 578)
Чистая прибыль					184 330

Расшифровка продаж представлена ниже (основана на стране регистрации покупателя):

Продажи	За 2013 год	За 2012 год
сырая нефть на экспорт – Европа	519 510	528 088
сырая нефть на экспорт – Азия	155 273	132 877
сырая нефть на экспорт – СНГ, кроме России	38 558	49 261
сырая нефть на экспорт – Канада	35 727	-
сырая нефть на экспорт – США	5 190	4 982
сырая нефть на внутреннем рынке	100 374	106 131
газ на внутреннем рынке	18 535	17 657
Всего продажи нефти и газа	873 167	838 996

ОАО «Сургутнефтегаз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

нефтепродукты на экспорт – Европа	315 384	325 950
нефтепродукты на внутреннем рынке	105 401	118 086
продукты газопереработки на экспорт – Европа	2 333	458
продукты газопереработки на внутреннем рынке	4 589	8 114
Всего продажи нефтепродуктов и продуктов газопереработки	427 707	452 608
Прочие продажи на внешнем рынке	249	87
Прочие продажи на внутреннем рынке	15 048	15 659
Итого продажи	1 316 171	1 307 350
за минусом экспортных пошлин	(478 437)	(457 775)
Итого выручка от реализации	837 734	849 575

Информация об объемах реализации основным покупателям

Компания имеет одного покупателя, на объем реализации которому приходится более 10 % от общей выручки Группы. Совокупная сумма выручки от данного покупателя за 2013 г. составляет 189 055 млн.руб. (за 2012 г.: 194 473 млн.руб.). Выручка от реализации по данному покупателю включена в сегмент «Переработка и сбыт».

Руководство полагает, что Группа не зависит от какого-либо индивидуального покупателя.

8 Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, операционные и финансовые решения другой стороны. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут осуществлять операции, которые могли бы быть не осуществлены с несвязанными сторонами, и операции между связанными сторонами могут проводиться на условиях и в объемах, отличных от тех, на которых были бы осуществлены операции между несвязанными сторонами.

В течение 2013 и 2012 гг. Группа осуществляла операции с НПФ «Сургутнефтегаз» в части пенсионного обеспечения работников, ушедших на пенсию в течение года, и другими связанными сторонами.

В течение 2013 и 2012 гг. Группа перечислила в НПФ «Сургутнефтегаз» 1 023 млн.руб. и 602 млн.руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа имела 2 890 млн.руб. (2012: 2 153 млн.руб.) займов, полученных (средства клиентов банка Группы) от связанных сторон.

Группа не имеет существенных операций и остатков по операциям с другими связанными сторонами.

Вознаграждение управленческому персоналу

Размер вознаграждений с учетом районного коэффициента и северной надбавки (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и тому подобные платежи) основному управленческому персоналу (9 496 человек в 2013 г. и 9 262 человек в 2012 г.), включая структурные подразделения Компании и дочерние компании, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Группы, за 2013 г. составил 27 197 млн.руб. (за 2012 г.: 26 665 млн.руб.). Пенсионное обеспечение управленческого персонала производится на общих основаниях.

9 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	11 043	12 660
- в рублях	3 338	4 656
- в валюте	7 705	8 004
Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев	21 947	28 304
Итого денежные средства и их эквиваленты	32 990	40 964

Денежные средства с ограничением к использованию представляют собой обязательные резервы банка Группы на счетах в Центральном банке Российской Федерации.

Информация о кредитном риске по структуре валют и по кредитному качеству по денежным средствам и их эквивалентам представлена в Примечании 32.

10 Размещенные депозиты

Размещенные депозиты имеют следующую структуру:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Депозиты в банках:		
- краткосрочные	443 326	327 533
- долгосрочные	613 183	552 072
Итого размещенные депозиты	1 056 509	879 605

Размещенные денежные средства представляют собой краткосрочные и долгосрочные банковские депозиты. Выплата процентов производится в основном одновременно с возвратом основной суммы депозита на расчетный счет. При досрочном возврате депозитов Группа теряет право на часть начисленных процентов в соответствии с условиями депозитных договоров.

Сумма полученных процентов по депозитам на расчетные счета Группы за 2013 г. составила 27 451 млн.руб. (за 2012 г.: 27 661 млн.руб.).

Информация о размещенных депозитах по структуре валют и по кредитному качеству представлена в Примечании 32.

Информация о справедливой стоимости депозитов представлена в Примечании 33.

11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность включает:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Дебиторская задолженность покупателей	81 220	77 992
резерв под обесценение	(266)	(261)
Прочая дебиторская задолженность	3 873	3 338
резерв под обесценение	(433)	(167)
Итого дебиторская задолженность, в том числе:	84 394	80 902
краткосрочная	83 297	79 742
долгосрочная	1 097	1 160

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и прочей дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальных особенностей покупателей, динамики платежей, факта погашения задолженности после отчетной даты (на индивидуальной основе).

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 1 января 2012	(221)	(423)
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(45)	(41)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности	3	135
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	2	162
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2012	(261)	(167)
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	(27)	(277)
Использование резерва под обесценение дебиторской задолженности		2
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	22	9
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2013	(266)	(433)

На 31 декабря 2013 г. у Группы было три (на 31 декабря 2012 г.: четыре) основных дебитора, на долю каждого из которых приходится не менее 10 % от общей суммы дебиторской задолженности. На долю этих дебиторов приходится около 14 % выручки Группы в 2013 г. (в 2012 г.: 10 %).

12 Авансы выданные

Авансы выданные включают:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Вывозные таможенные пошлины	20 008	19 354
Транспортировка нефти	4 367	4 399
Прочие авансы выданные	4 112	4 314
Итого авансы выданные	28 487	28 067

13 Займы выданные

Краткосрочные и долгосрочные займы выданные представлены кредитами банка Группы:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Текущие кредиты	31 726	19 789
Просроченные кредиты	3 799	5 567
Резерв под обесценение	(3 950)	(3 084)
Итого займы выданные, в том числе:	31 575	22 272
краткосрочные	3 306	4 814
долгосрочные	28 269	17 458

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение кредитов:

	2013 год	2012 год
Резерв под обесценение на 1 января	(3 084)	(3 240)
(отчисления в резерв) / восстановление резерва	(866)	156
Резерв под обесценение на 31 декабря	(3 950)	(3 084)

Анализ кредитов по структуре валют и по кредитному качеству, анализ справедливой стоимости залога представлены в Примечаниях 32, 33.

14 Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Нефть и продукты нефтепереработки	11 615	10 154
<i>резерв под обесценение</i>	(9)	(11)
Сырье и материалы	36 066	35 575
<i>резерв под обесценение</i>	(2 113)	(1 942)
Прочие запасы	7 350	6 599
<i>резерв под обесценение</i>	(581)	(126)
Товары для перепродажи	1 102	1 163
<i>резерв под обесценение</i>	(5)	(3)
Затраты в незавершенном производстве	1 525	1 067
Газ и продукты газопереработки	25	58
Итого товарно-материальные запасы	54 975	52 534

15 Основные средства

	Добыча и разведка нефти и газа	Переработка и сбыт	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011	581 559	110 540	90 693	82 307	865 099
Строительство и поступление	138 958	1 719	449	30 530	171 656
Реклассификация в другую категорию	-	21 880	4 821	(26 701)	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	8 985	-	-	-	8 985
Выбытие, списание и другие движения	(5 557)	(237)	(1 616)	(354)	(7 764)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012	723 945	133 902	94 347	85 782	1 037 976
Строительство и поступление	169 136	609	268	25 415	195 428
Реклассификация в другую категорию	-	81 781	2 377	(84 158)	-
Изменение обязательств, связанных с выводом объектов из эксплуатации	9 450	-	-	-	9 450
Выбытие, списание и другие движения	(11 872)	(739)	(3 443)	(366)	(16 420)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013	890 659	215 553	93 549	26 673	1 226 434
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2011	(35 070)	(9 143)	(10 767)	-	(54 980)
Начисление за период	(40 107)	(11 910)	(11 197)	-	(63 214)
Выбытие, списание и другие движения	339	81	274	-	694
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2012	(74 838)	(20 972)	(21 690)	-	(117 500)
Начисление за период	(44 434)	(11 762)	(8 448)	-	(64 644)
Выбытие, списание и другие движения	1 432	213	1 863	-	3 508
Накопленное истощение, износ и амортизация на 31 декабря 2013	(117 840)	(32 521)	(28 275)	-	(178 636)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2011	546 489	101 397	79 926	82 307	810 119
Балансовая стоимость на 31 декабря 2012	649 107	112 930	72 657	85 782	920 476
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013	772 819	183 032	65 274	26 673	1 047 798

Незавершенное строительство преимущественно относится к процессу капитального строительства. На 31 декабря 2013 г. в составе основных средств учтены авансы на приобретение и строительство основных средств в сумме 2 831 млн.руб. (на 31 декабря 2012 г.: 17 816 млн.руб.).

ОАО «Сургутнефтегаз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

В феврале 2013 г. Группа получила лицензию на пользование недрами части месторождения им.Шпильмана. Общая сумма расходов по покупке лицензии составила 46 200 млн.руб. По состоянию на 31 декабря 2012 г. в составе основных средств (стоимости лицензий на добычу и разведку) был отражен аванс на приобретение лицензии в сумме 14 000 млн.руб.

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. признаков обесценения основных средств не выявлено.

Амортизация по основным средствам включает сумму, капитализированную в составе незавершенного строительства за 2013 г. в сумме 17 191 млн.руб. (за 2012 г.: 16 886 млн.руб.).

Активы по разведке и оценке, включенные в стоимость основных средств, изменялись за период следующим образом:

	2013 год	2012 год
По состоянию на 1 января	34 114	28 233
Капитализированные расходы	16 993	11 778
Реклассифицировано в состав основных средств	(2 667)	(3 216)
Списано на текущие расходы	(5 789)	(2 681)
По состоянию на 31 декабря	42 651	34 114

Стоимость лицензий на добычу и разведку нефти и газа, включенных в состав основных средств по разведке и добыче, изменялась следующим образом:

	2013 год	2012 год
Первоначальная стоимость на 1 января	28 890	15 355
Начисленная амортизация	(1 477)	(1 349)
Балансовая стоимость на 1 января	27 413	14 006
Поступления	36 929	14 604
Выбытия	(1 256)	(1 069)
Начисление амортизации	(204)	(128)
Балансовая стоимость на 31 декабря	62 882	27 413

16 Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Деловая репутация	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2011	5 098	5 788	344	11 230
Поступление	962	-	32	994
Выбытие	(826)	-	(45)	(871)
На 31 декабря 2012	5 234	5 788	331	11 353
Поступление	643	-	189	832
Выбытие	(841)	-	(59)	(900)
На 31 декабря 2013	5 036	5 788	461	11 285
Амортизация и убыток от обесценения				
На 31 декабря 2011	(2 720)	-	(105)	(2 825)
Начисленная амортизация	(955)	-	(66)	(1 021)
Выбытие	765	-	47	812
На 31 декабря 2012	(2 910)	-	(124)	(3 034)
Начисленная амортизация	(952)	-	(50)	(1 002)
Выбытие	835	-	57	892
На 31 декабря 2013	(3 027)	-	(117)	(3 144)
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2011	2 378	5 788	239	8 405
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2012	2 324	5 788	207	8 319
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2013	2 009	5 788	344	8 141

На каждую дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (за исключением деловой репутации).

Деловая репутация

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. сумма деловой репутации относилась на сегмент «Переработка и сбыт». Данная деловая репутация признана в связи с объединением Компании с дочерними компаниями.

Применяемая ставка дисконтирования отражает действующие рыночные оценки временной стоимости денег и отраслевые риски ЕГДП и составляла за 2013 г. 12,2 % (за 2012 г.: 10,6 %).

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. признаков обесценения деловой репутации не выявлено.

17 Инвестиции в ассоциированные компании

Группа имеет следующие инвестиции в ассоциированные компании, учитываемые по методу долевого участия:

ЗАО «Национальная Медиа Группа» (НМГ)

Доля участия Группы в капитале НМГ по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляла 26,22 %. НМГ представляет собой холдинговую компанию, располагающую инвестициями в компании, осуществляющие телевизионное и радиовещание на территории Российской Федерации, выпуск печатных периодических изданий (газета), а также иные компании.

Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2013 г. составляла 6 264 млн.руб. (на 31 декабря 2012 г.: 6 199 млн.руб.).

Справедливая стоимость чистых активов НМГ на 31 декабря 2013 г. составляла 19 688 млн.руб. (на 31 декабря 2012 г.: 19 440 млн.руб.), величина признанной в стоимости инвестиции деловой репутации на 31 декабря 2013 и 2012 гг. составляла 1 103 млн.руб.

ООО «Национальный Нефтяной Консорциум» (ННК)

Доля участия Группы в капитале ННК по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляла 20 %. ООО «Национальный нефтяной консорциум» осуществляет финансирование проекта по геологоразведке блока Хунин-6 в Венесуэле, реализуемого совместно с дочерним предприятием государственной нефтегазовой компании Венесуэлы – *Petroleos de Venezuela S.A.*

Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2012 г. составляла 3 607 млн.руб. За 2012 г. доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании не признавалась.

В январе 2013 г. Компания совершила отчуждение доли в размере 20 % от уставного капитала ООО «Национальный нефтяной консорциум» путем продажи. Прибыль от продажи составила 2 400 млн.руб. и отражена в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прибыль / (убыток) от продажи и прочего выбытия финансовых активов».

18 Прочие финансовые активы

Краткосрочные и долгосрочные прочие финансовые активы включают:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Краткосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	18	421
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	2 683	1 142
Инвестиции, удерживаемые до погашения	6 204	1 416
Итого краткосрочные финансовые активы	8 905	2 979
Долгосрочные финансовые активы		
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	650	500
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9 331	7 450
Итого долгосрочные финансовые активы	9 981	7 950

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков

Структура финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, представлена ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Корпоративные облигации	288	345
Корпоративные еврооблигации	166	274
Государственные облигации	118	257
Муниципальные облигации	55	44
Акции	41	1
Итого финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков	668	921

Корпоративные облигации представлены ценными бумагами с номиналом в российских рублях, выпущенными крупными российскими компаниями и банками, котируемые на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ).

Корпоративные еврооблигации представлены процентными ценными бумагами с номиналом в долларах США, выпущенными крупными российскими компаниями и свободно обращающимися на международном рынке.

Государственные бумаги представлены облигациями федерального займа (ОФЗ), выпущенными Министерством финансов Российской Федерации с номиналом в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. стоимость ценных бумаг, находящихся в доверительном управлении, составляла 401 млн.руб. (на 31 декабря 2012 г.: 183 млн.руб.).

Анализ ценных бумаг, отражаемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, по кредитному качеству и по структуре валют представлен в Примечании 32.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Структура финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, представлена ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Акции	5 471	5 475
Государственные и муниципальные облигации	3 431	817
Корпоративные облигации	1 624	1 782
Корпоративные еврооблигации	1 414	444
Вклады в уставные капиталы	74	74
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12 014	8 592

Ниже представлено движение по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи:

	2013 год	2012 год
Балансовая стоимость на 1 января	8 592	7 782
Приобретение	5 304	2 755
Погашение / продажа	(2 011)	(2 012)
Наращенные процентные доходы	719	116
Проценты полученные	(650)	(115)
Курсовые разницы	91	(34)
Доходы / (расходы) от переоценки по справедливой стоимости	(31)	100
Балансовая стоимость на 31 декабря	12 014	8 592

Анализ финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по кредитному качеству и по структуре валют представлен в Примечании 32.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Структура инвестиций, удерживаемых до погашения, представлена ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Государственные облигации	-	888
Корпоративные еврооблигации	168	498
Корпоративные облигации	-	6
Муниципальные облигации	-	24
Векселя	6 036	-
Итого инвестиции, удерживаемые до погашения	6 204	1 416

Ниже представлено движение по инвестициям, удерживаемым до погашения:

	2013 год	2012 год
Балансовая стоимость на 1 января	1 416	6 605
Поступление	6 167	2 021
Выбытие / погашение	(1 392)	(7 151)
Наращенные процентные доходы	81	339
Проценты полученные	(73)	(370)
Курсовые разницы	5	(71)
Доходы / (расходы) от отражения по амортизированной стоимости	-	43
Балансовая стоимость на 31 декабря	6 204	1 416

Анализ инвестиций, удерживаемых до погашения по кредитному качеству и по структуре валют, представлен в Примечании 32.

Информация о справедливой стоимости инвестиций, удерживаемых до погашения, представлена в Примечании 33.

19 Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

Кредиторская задолженность и начисленные обязательства включают:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	22 863	22 151
Расчеты с поставщиками	8 987	8 006
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	5 366	5 302
Прочая кредиторская задолженность	1 820	765
Кредиторская задолженность по выплате дивидендов	494	464
Всего кредиторская задолженность и начисленные обязательства	39 530	36 688
В том числе финансовая часть кредиторской задолженности	16 667	14 537

Анализ финансовой части кредиторской задолженности по видам валют и срокам погашения представлен в Примечании 32.

20 Прочие финансовые обязательства

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства представлены текущими расчетными счетами и вкладами клиентов банка Группы.

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Текущие/расчетные счета и счета до востребования	9 131	8 892
Срочные депозиты и вклады долгосрочные	13 069	8 498
Срочные депозиты и вклады краткосрочные	13 027	9 430
Итого прочие финансовые обязательства	35 227	26 820

Проценты по вкладам начисляются по ставкам от 0,1 % до 10,65 % в рублях (2012 г.: от 0,1 % до 10,7 %) и от 0,3 % до 4,65 % в валюте (2012 г.: от 0,3 % до 5 %), по расчетным и текущим счетам по ставкам от 0 % до 9,76 % в рублях (2012 г.: от 0 % до 1,5 %), от 0 % до 3,5 % в валюте (2012 г.: от 0 % до 0,1 %).

Анализ прочих финансовых обязательств по видам валют и срокам погашения представлен в Примечании 32.

21 Обязательства по прочим налогам

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Налог на добавленную стоимость	4 199	1 825
Налог на имущество	2 790	2 403
Налог на добычу полезных ископаемых	26 470	20 825
Прочие	5 635	4 910
Итого обязательства по прочим налогам	39 094	29 963

22 Резервы предстоящих расходов и платежей

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Обязательства, связанные с выбытием активов	63 223	53 081
Обязательства по окончанию трудовой деятельности	16 359	15 382
Прочие обязательства	2 339	2 071
Итого резервы предстоящих расходов и платежей, в том числе:	81 921	70 534
краткосрочная часть	3 314	2 923
долгосрочная часть	78 607	67 611

Обязательства, связанные с выбытием активов

Обязательства, связанные с выбытием активов, представляют собой оценку стоимости затрат на рекультивацию земель, ликвидацию скважин и ликвидацию объектов обустройства месторождений.

	2013 год	2012 год
Обязательство на начало периода	53 081	43 164
Поступление	12 659	7 006
Изменение оценок и ставки дисконтирования	(3 209)	1 979
Амортизация дисконта	1 146	932
Использование резерва	(454)	-
Обязательство на конец периода	63 223	53 081

Обязательства, отраженные на 31 декабря 2013 г. и 2012 г., являются долгосрочными.

Предполагаемые затраты оцениваются исходя из данных, доступных на отчетную дату. При изменении данных произведенные расчеты корректируются.

Обязательства по окончанию трудовой деятельности

Обязательства по окончанию трудовой деятельности исполняются Группой в момент выхода работника на пенсию. Право на пенсионное обеспечение получают работники, уволившиеся по пенсионному основанию и имеющие непрерывный стаж работы в Группе не менее 5 полных лет. Размер взноса в НПФ «Сургутнефтегаз» и единовременных выплат зависит от стажа работы, уровня оплаты труда и определен в коллективном договоре.

Расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и обязательства, признанные в консолидированном отчете о финансовом положении, раскрыты ниже:

	2013 год	2012 год
Обязательство на начало периода	15 382	9 967
Процентные расходы по обязательствам	819	578
Стоимость текущих услуг	795	329
Выплаченные пособия	(1 228)	(722)
Актuarная (прибыль) / убыток	591	5 230
Обязательство на конец периода	16 359	15 382

Обязательства по срокам погашения представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Краткосрочная часть	976	853
Долгосрочная часть	15 383	14 529
Итого обязательства	16 359	15 382

Расходы, отнесенные в состав расходов по оплате труда:

	2013 год	2012 год
Стоимость текущих услуг	795	329
Процентные расходы по обязательствам	819	578
Чистый расход на пособия по окончанию трудовой деятельности	1 614	907

Основные актуарные допущения в отчетном периоде имеют следующие средневзвешенные величины:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Ставка дисконтирования	8,39 %	8,56 %
Средняя долгосрочная норма повышения оплаты труда	3,76 %	4 %
Ставка инфляции и роста пенсии	3,76 %	4 %

23 Капитал**Акционерный капитал и эмиссионный доход**

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

Акционерный капитал*Обыкновенные акции:*

Количество выпущенных акций, тыс.штук	35 725 995
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию), млн.руб.	35 726
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн.руб.	121 203

Привилегированные акции:

Количество выпущенных акций, тыс.штук	7 701 998
Номинальная стоимость (1 руб. на акцию), млн.руб.	7 702
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн.руб.	33 463

Эмиссионный доход

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью, млн.руб.	35 245
Сумма, скорректированная с учетом инфляции, млн.руб.	57 809

Уставный капитал является полностью оплаченным. За 2013 и 2012 гг. изменений в структуре акционерного капитала не происходило, Компания не размещала акций.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. в собственности Группы находилось 650 тысяч штук голосующих акций, или менее 1 % от общего количества акций, выкупленных в 2006 году за 111 млн.руб.

Нераспределенная прибыль

В нераспределенную прибыль включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 г. в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

Дивиденды

Основой для распределения прибыли среди акционеров служит бухгалтерская отчетность Компании, составленная по российским стандартам и существенно отличающаяся от консолидированной отчетности по МСФО. Распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с законодательством Российской Федерации и отраженная в отчетности Компании по РСБУ.

28 июня 2013 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., в размере 0,5 руб. на одну обыкновенную акцию и 1,48 руб. на одну привилегированную акцию.

29 июня 2012 г. годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение о выплате дивидендов по акциям за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в размере 0,6 руб. на одну обыкновенную акцию и 2,15 руб. на одну привилегированную акцию.

На дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания не объявляла дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

24 Экспортные пошлины

	2013 год	2012 год
Экспортные пошлины по реализации нефти	354 398	333 220
Экспортные пошлины по реализации нефтепродуктов и продуктов газопереработки	124 039	124 555
Итого экспортные пошлины	478 437	457 775

25 Операционные расходы

	2013 год	2012 год (пересмотренные данные)
Налоги за исключением налога на прибыль	290 593	278 076
Услуги производственного характера	78 291	77 460
Износ, истощение, амортизация	48 455	47 344
Расходы по продаже и хранению	67 445	63 112
Вознаграждения работникам	66 965	68 553
Коммунальные расходы и электроэнергия	27 995	27 420
Товары для перепродажи	5 364	24 846
Материалы	22 375	21 885
Расходы от списания основных средств разведки и добычи	5 789	2 681
Изменения в составе запасов и незавершенного производства	(4 303)	(8 514)
Прочие расходы	11 396	10 921
Итого операционные расходы	620 365	613 784

Вознаграждения работникам в том числе включают:

	2013 год	2012 год (пересмотренные данные)
Заработная плата и отчисления	65 627	66 580
Резерв на отпуск	254	1 361
Расходы по пенсионным планам	1 084	612
Итого вознаграждения работникам	66 965	68 553

Налоги, кроме налога на прибыль, включают:

	2013 год	2012 год
Налог на добычу полезных ископаемых	266 684	253 983
Акциз	12 649	14 231
Налог на имущество	10 529	9 174
Прочие налоги	731	688
Итого налоги, за исключением налога на прибыль	290 593	278 076

26 Финансовые доходы и расходы

	2013 год	2012 год
Проценты к получению	53 563	46 233
Процентный доход по дисконтированию	60	489
Итого доходы от финансирования	53 623	46 722

	2013 год	2012 год
Процентный расход по дисконтированию	(3 316)	(1 738)
Проценты к уплате	(1 711)	(917)
Итого расходы от финансирования	(5 027)	(2 655)

В статье «Процентный расход по дисконтированию» признана сумма дисконта по размещенным депозитам за 2013 г. в размере 1 744 млн.руб. (за 2012 г.: 726 млн.руб.).

27 Курсовые разницы

Курсовые разницы возникают в основном по операциям от продажи нефти и продуктов переработки в иностранной валюте и отражением в отчете о финансовом положении размещенных депозитов, выраженных в иностранной валюте. Официальные курсы ЦБ РФ иностранных валют по отношению к рублю представлены ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Доллар США	32,73	30,37
Евро	44,97	40,23

Средние курсы валют за 2013 и 2012 гг. составили:

	За 2013 год	За 2012 год
Доллар США	31,85	31,09
Евро	42,31	39,95

28 Налог на прибыль

	2013 год	2012 год (пересмотренные данные)
Текущий налог на прибыль	38 664	25 698
Изменения по отложенным налоговым активам/обязательствам	26 655	18 880
Расход по налогу на прибыль	65 319	44 578

В течение 2013 и 2012 гг. официальная ставка российского налога на прибыль составляла 20 %.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2013 год	2012 год (пересмотренные данные)
Прибыль до налогообложения	344 400	228 908
Условный расход по налогу на прибыль	68 880	45 781
Налоговый эффект от применения льготной ставки налогообложения	(7 808)	(7 739)
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	4 247	6 536
Итого расход по налогу на прибыль	65 319	44 578

Временные разницы, возникающие между разницами настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2013 г.:

	На 31 декабря 2013	Изменения за период в отчете о совокупном доходе	Изменения за период в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2012
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц				
Запасы	1 327	137	-	1 190
Основные средства	31 654	7 257	-	24 397
Нематериальные активы	672	184	-	488
Финансовые активы	1 917	542	6	1 369
Дебиторская задолженность	1 184	138	-	1 046
Кредиторская задолженность	155	60	-	95
Прочие начисления и доначисления	5 043	563	118	4 362
Отложенные налоговые активы	41 952	8 881	124	32 947
Зачет отложенных налоговых активов/ (обязательств)	(40 786)			(32 308)
Итого отложенные налоговые активы	1 166			639
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(1 843)	(865)	-	(978)
Основные средства	(127 539)	(24 280)	-	(103 259)
Нематериальные активы	(12 634)	(9 626)	-	(3 008)
Финансовые активы	(1 121)	(233)	-	(888)
Дебиторская задолженность	(5 071)	13	-	(5 084)
Кредиторская задолженность	(169)	(37)	-	(132)
Прочие начисления и доначисления	(1 258)	(508)	-	(750)
Отложенные налоговые обязательства	(149 635)	(35 536)	-	(114 099)
Зачет отложенных налоговых активов/ (обязательств)	40 786			32 308
Итого отложенные налоговые обязательства	(108 849)			(81 791)

Временные разницы, возникающие между разницей настоящей консолидированной финансовой отчетности и налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль за 2012 г.:

	На 31 декабря 2012	Изменения за период в отчете о совокупном доходе (пересмотренные данные)	Изменения за период в прочем совокупном доходе (пересмотренные данные)	На 31 декабря 2011
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц				
Запасы	1 190	(1 383)	-	2 573
Основные средства	24 397	6 406	-	17 991
Нематериальные активы	488	180	-	308
Финансовые активы	1 369	207	-	1 162
Дебиторская задолженность	1 046	32	-	1 014
Кредиторская задолженность	95	46	-	49
Прочие начисления и доначисления	4 362	684	1 045	2 633
Отложенные налоговые активы:	32 947	6 172	1 045	25 730
Зачет отложенных налоговых активов/ (обязательств)	(32 308)			(25 112)
Итого отложенные налоговые активы	639			618
Налоговый эффект от налогооблагаемых временных разниц				
Запасы	(978)	732	-	(1 710)
Основные средства	(103 259)	(23 977)	-	(79 282)
Нематериальные активы	(3 008)	(145)	-	(2 863)
Финансовые активы	(888)	(283)	(13)	(592)
Дебиторская задолженность	(5 084)	(952)	-	(4 132)
Кредиторская задолженность	(132)	(49)	-	(83)
Прочие начисления и доначисления	(750)	(378)	-	(372)
Отложенные налоговые обязательства	(114 099)	(25 052)	(13)	(89 034)
Зачет отложенных налоговых активов/ (обязательств)	32 308			25 112
Итого отложенные налоговые обязательства	(81 791)			(63 922)

На 31 декабря 2013 и 2012 гг. Группа не признавала отложенное налоговое обязательство в отношении временной разницы, связанное с инвестициями в дочерние общества, поскольку руководство Группы считает, что нулевая ставка налога, взимаемого у источника получения дохода, в отношении распределения дивидендов будет применяться при распределении этих дивидендов.

29 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. был рассчитан на основе прибыли, относящейся к держателям обыкновенных акций Компании, и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций. Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

	2013 год	2012 год (пересмотренные данные)
Акции в обращении на 31 декабря, тыс. штук	35 725 995	35 725 995
Влияние наличия собственных выкупленных акций, тыс. штук	(650)	(650)
Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря, тыс. штук	35 725 345	35 725 345
Чистая прибыль за отчетный год, относящаяся к акционерам	279 070	184 300
Сумма дивидендов относящаяся на привилегированные акции, млн.руб.	(18 177)	(11 399)
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	7,30	4,84

30 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

На отчетную дату Группа является участником судебных процессов, связанных с осуществлением деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что результаты данных судебных процессов не отразятся на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Налоговые риски

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Группа подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства.

Руководство полагает, что Группа в полной мере выполняет действующие нормы налогового законодательства, поэтому результаты налоговых проверок не отразились и не могут отразиться существенным образом на хозяйственной деятельности и финансовом состоянии Группы.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2013 г. Группа имеет обязательства капитального характера, связанные с модернизацией и строительством новых мощностей ООО «КИНЕФ», в размере 23 259 млн.руб. Обязательства подлежат исполнению в период с 2015 по 2016 гг. (на 31 декабря 2012 г.: 8 259 млн.руб., обязательства полностью исполнены).

Обязательства по операционной аренде

Договоры операционной аренды имеют различные условия и в основном представляют собой договоры аренды земельных участков.

Общая сумма расходов по операционной аренде за 2013 г. составляет 1 111 млн.руб. (за 2012 г.: 1 273 млн.руб.) и отражена в составе операционных расходов Группы. Ниже представлены будущие минимальные арендные платежи согласно неаннулируемым договорам операционной аренды по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	2013 год	2012 год
Менее 1 года	1 135	1 113
От 1 до 5 лет	4 155	3 931
Свыше 5 лет	31 665	29 236
Итого будущие минимальные арендные платежи	36 955	34 280

Вопросы охраны окружающей среды

Группа выполняет все нормы и требования законодательства в отношении охраны окружающей среды. Руководство полагает, что Группа эффективно минимизирует риски, связанные с нанесением ущерба окружающей среде, строго соблюдая отраслевые требования и стандарты, осуществляя постоянный мониторинг производственных объектов, применяя современные технику, технологии и оборудование, повышая грамотность сотрудников в области техники безопасности производства и охраны окружающей среды.

31 Операционные риски

(а) Условия ведения хозяйственной деятельности

Деятельность Группы подвержена влиянию отраслевых рисков, характерных для нефтегазовой отрасли. Существенно повлиять на финансовые результаты деятельности Группы могут усиление конкуренции, рост цен на материалы, услуги и оборудование, используемое в производстве, а также геолого-разведочные, технологические и экологические риски.

В условиях сокращения запасов, истощения месторождений в традиционных регионах добычи нефти риск усиления конкуренции среди нефтяных компаний за доступ к новым нефтяным месторождениям может оказать влияние на результаты деятельности Группы. Результатом усиления конкуренции за новые запасы может стать удорожание стоимости лицензий, приобретение менее изученных и отдаленных от существующей инфраструктуры лицензионных участков, что снижает экономическую эффективность проектов разработки месторождений.

Группа подвержена риску увеличения операционных и капитальных затрат в результате роста цен на топливо, энергию, оборудование, основные и вспомогательные материалы, используемые в производстве, а также индексации тарифов естественных монополий. Основными поставщиками услуг по транспортировке нефти, нефтепродуктов и продуктов газопереработки являются ОАО «АК «Транснефть», ОАО «АК «Транснефтепродукт» и ОАО «РЖД». Для минимизации последствий данного риска Группа организует тендеры на закупку оборудования, реализует программы по повышению энергоэффективности производственной деятельности и снижению затрат, строит собственные источники генерации электроэнергии, участвует в обсуждении планов по изменению тарифов монополий.

Геолого-разведочная деятельность нефтяных компаний характеризуется высоким уровнем неопределенности и рисками необнаружения коммерчески значимых запасов нефти и газа. Группа имеет значительный опыт проведения геолого-разведочных мероприятий, собственные буровые подразделения и квалифицированный персонал, современное оборудование, позволяющие получать необходимый объем данных бурения и геофизических исследований, и современные программы для их интерпретации, что приводит к снижению геологических рисков.

Группа подвержена технологическим и экологическим рискам в связи с усложнением процессов добычи и переработки нефти и газа, вовлечением в разработку трудноизвлекаемых запасов, требующих применения сложной техники и новых технологий, внедрением новых установок, увеличивающих глубину переработки нефти.

Группа придерживается требований государственных норм и отраслевых стандартов при осуществлении добычи и переработки углеводородного сырья, в полном объеме выполняет требования экологического законодательства и нормативов по воздействию производственной деятельности на окружающую среду. В Компании функционируют мощности по сбору и утилизации попутного нефтяного газа, ведется контроль за состоянием производственных объектов, своевременно осуществляется их ремонт и замена, действует система промышленной безопасности, проводится обучение и повышение квалификации персонала, аттестация рабочих мест по условиям труда.

Поскольку Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, неблагоприятное развитие ситуации в экономике России может негативно отразиться на финансовых результатах деятельности Группы. В отчетном году рост российской экономики под влиянием снижения экономической активности и слабых темпов роста мировой экономики существенно замедлился. Дальнейшее ухудшение экономической ситуации может отразиться на сокращении платежеспособного спроса на внутреннем рынке Российской Федерации и увеличении налоговой нагрузки на нефтяные компании. В случае сокращения спроса на внутреннем рынке Группа имеет возможность переориентировать направления поставки, сбалансировать ассортимент выпускаемой продукции благодаря взаимодействию с широким кругом контрагентов на внутреннем и внешнем рынках.

Региональные риски связаны с ухудшением экономической ситуации в регионах присутствия Группы, снижением собираемости налогов и дальнейшим наращиванием долговой нагрузки на бюджеты, ростом социальной напряженности и забастовками. Группа ведет производственную деятельность в регионах с высоким уровнем социальной стабильности. Группа вносит весомый вклад в экономику территорий своего присутствия, осуществляет значительные капитальные вложения в развитие производственной и социальной инфраструктуры, своевременно уплачивает налоги и другие обязательные платежи.

Географические особенности регионов деятельности Группы не характеризуются повышенной сейсмической активностью, ураганами, цунами и другими стихийными бедствиями. В то же время экстремально низкие температуры в регионах добычи углеводородов могут стать причиной роста операционных расходов, аварий на производстве и снижения объемов добычи нефти и газа. Часть активов Группы расположена на удаленных и труднодоступных территориях, транспортное сообщение с которыми ограничено и может отсутствовать по причине погодных условий. Кроме того, результатом неблагоприятных погодных условий, штормов, наводнений, опасной ледовой обстановки в портах могут стать сбои и задержки при отгрузке готовой продукции. Группа имеет большой опыт работы в районах с суровыми климатическими условиями, учитывает данный фактор при организации и проведении работ, планировании доставки персонала и грузов, при выборе материалов, используемых в производстве, проектировании сооружений.

Существенным риском для Группы является дефицит специалистов нефтегазовой отрасли в результате усложнения методов добычи и применения современной техники и технологий, расширения производственной деятельности. Для снижения риска Группа осуществляет сотрудничество с профильными образовательными учреждениями, проводит переподготовку и повышение квалификации персонала. Группа предоставляет сотрудникам дополнительные льготы и гарантии, создает комфортные условия труда, формирует кадровый резерв, ведет работу по привлечению молодых специалистов.

(б) Правовые риски

Специфика работы в нефтегазовой отрасли предполагает наличие множества правовых рисков, возможность влияния на которые ограничена. Основными правовыми рисками для Группы являются изменение установленных норм регулирования деятельности нефтяных компаний, в том числе налогового и таможенного законодательства, правил валютного регулирования, требований лицензирования и антимонопольного контроля, экологических требований и платежей.

Группа ведет хозяйственную деятельность в строгом соответствии с нормами российского законодательства, своевременно и в полном объеме уплачивает налоги на федеральном, региональном и местном уровнях бюджетной системы Российской Федерации. Группа внимательно отслеживает изменения в налоговом законодательстве, соблюдает правила налогового регулирования трансфертного ценообразования при установлении цен по сделкам между взаимозависимыми лицами, активно участвует в обсуждении и вносит предложения по совершенствованию действующих и разработке новых правовых актов в области налогообложения нефтяной отрасли.

Группа осуществляет внешнеторговые операции по экспорту нефти и нефтепродуктов, негативные изменения законодательства в области валютного регулирования могут отрицательно сказаться на ее денежном потоке и прибыли. Группа осуществляет постоянный мониторинг рассматриваемых изменений в данной области для минимизации негативных последствий.

При осуществлении экспортных операций Группа подвержена риску изменения законодательства в сфере таможенного регулирования. Увеличение сроков таможенного оформления и рост ставок по экспортным пошлинам может снизить рентабельность поставок нефти и нефтепродуктов на

внешний рынок, ограничить возможности Группы по эксплуатации месторождений с высокой себестоимостью добычи нефти. В целях снижения негативного эффекта от повышения ставок по экспортным пошлинам Группа проводит сравнительную оценку эффективности по ассортименту и направлениям поставки продукции, участвует в обсуждении инициатив по изменению обязательных сборов в отношении нефтяных компаний.

Существенный объем нефтепродуктов Группы реализуется через собственную сеть АЗС. Существующие положения антимонопольного законодательства ограничивают возможности развития сбытовых сетей и могут негативно повлиять на перспективы развития розничного бизнеса и уровень маржи в регионах присутствия Группы. Группа выполняет требования антимонопольного законодательства, реализует продукцию на рыночных условиях, обеспечивает равный доступ сбытовых сетей, транспортных компаний, нефтеперерабатывающих заводов и прочих контрагентов к закупкам нефти и нефтепродуктов.

Существенным риском для Группы является усложнение процедур и удлинение сроков лицензирования, согласования разрешений на строительство объектов инфраструктуры, ужесточение ответственности за несоблюдение лицензионных обязательств и отзыв лицензий. Группа строго выполняет обязательства, принимаемые в рамках лицензионных соглашений, своевременно вводит разрабатываемые месторождения в эксплуатацию, сводя к минимуму вероятность возникновения убытков от реализации данных рисков.

32 Управление капиталом и финансовыми рисками

Финансовые риски Группы связаны с вероятностью потери стоимости финансовых активов в результате неблагоприятных изменений в условиях ведения хозяйственной деятельности Группы. В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок и риск изменения цен на товары).

Группой разработана система управления рисками, а также ряд процедур, способствующих их количественному измерению, оценке и контролю над ними и выбору соответствующих способов управления рисками. В целях оптимизации рисков Группа ведет постоянную работу по установлению общей методологии выявления, анализа, оценки рисков и осуществлению контроля над ними, а также разработку и внедрение мероприятий, обеспечивающих непрерывность деятельности Группы.

Группа не использует инструменты хеджирования финансовых рисков, так как руководство Группы не считает, что активные операции по хеджированию валютного курса принесут долгосрочные выгоды акционерам. При этом оценивает влияние инструментов хеджирования на операционную и финансовую деятельность при разработке инвестиционных проектов и формировании планов и бюджетов. В целях своевременных расчетов с контрагентами по текущим обязательствам Группа осуществляет страхование отдельных активов и операций.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых убытков для Группы в случае, если контрагент не выполнит свои договорные обязательства в рамках договора по финансовому активу.

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, банковскими депозитами и прочими финансовыми активами.

Задачей управления кредитным риском является предотвращение снижения стоимости дебиторской задолженности и потерь ликвидных активов, инвестированных в финансовые учреждения.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупных банках, имеющих независимые кредитные рейтинги. Все остатки на расчетных счетах в банках и краткосрочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. 7 007 млн.руб., или 63 % (на 31 декабря 2012 г.: 6 297 млн.руб., или 50 %) денежных средств на расчетных (корреспондентских) счетах были размещены в одном банке с международным рейтингом А+.

По состоянию на 31 декабря 2013 г. 14 719 млн.руб., или 67 % (на 31 декабря 2012 г.: 11 165 млн.руб., или 39 %) депозитов с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев были размещены в одном банке с международным рейтингом ВВВ.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа размещает денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам, в которых размещены денежные средства. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими кредитными агентствами. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Денежные средства в кассе	1 739	1 929
Центральный банк	1 879	2 854
<i>Коммерческие банки:</i>		
Рейтинг от А- до А+	7 288	9 099
Рейтинг от ВВВ- до ВВВ+	19 395	24 450
Рейтинг от ВВ- до ВВ+	2 056	1 948
Рейтинг от В- до В+	612	276
Без рейтинга	21	408
Итого	32 990	40 964

Размещенные депозиты. При размещении временно свободных денежных средств на депозитных счетах в банках Группа руководствуется утвержденными правилами размещения депозитов. Группой разработана методика оценки финансового состояния банков, включающая анализ следующих критериев: финансовые результаты деятельности, качество кредитного портфеля, соответствие нормативов утвержденным показателям, структура акционерного капитала, уровень кредитного рейтинга. Оценка финансового положения банков, в которых размещаются депозиты, проводится как на этапе принятия решения о размещении депозитов Группой, так и систематически в течение срока размещения. На основании этой оценки уровень надежности банков, в которых размещены депозиты, определен Группой как высокий, и поэтому руководство Группы считает, что на отчетную дату отсутствуют признаки обесценения вложений в депозиты.

Депозиты размещены в крупнейших российских банках.

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа размещает депозиты, по внешним кредитным рейтингам, присвоенным банкам. Соответствующие рейтинги опубликованы Standard & Poor's и другими рейтинговыми компаниями. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Standard & Poor's:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Рейтинг от ВВВ- до ВВВ+	1 030 258	857 459
Рейтинг от ВВ- до ВВ+	26 051	21 365
Рейтинг от В- до В+	200	561
Без рейтинга	-	220
Итого	1 056 509	879 605

Классификация депозитов по срокам, оставшимся до даты возврата депозитов представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Со сроком погашения менее 30 дней	46 644	118 375
Со сроком погашения более 30 дней, но менее 90 дней	56 371	33 554
Со сроком погашения более 90 дней, но менее 180 дней	100 693	124 545
Со сроком погашения более 180 дней, но менее 270 дней	123 286	29 133
Со сроком погашения более 270 дней, но менее 365 дней	116 332	21 926
Со сроком погашения более 365 дней	613 183	552 072
Итого депозитов в банках	1 056 509	879 605

Руководство Группы считает, что в обозримом будущем у Группы не возникнет необходимости в досрочном выводе средств из финансовых инструментов.

Дебиторская задолженность. Группа на этапе заключения договоров оценивает платежеспособность покупателя, принимая во внимание его финансовое положение и кредитную историю. Впоследствии на постоянной основе осуществляется контроль полноты и своевременности расчетов с контрагентами.

Группа применяет аккредитивную форму расчетов с дебиторами, что способствует существенному снижению кредитного риска. При авансировании сделок используется обеспечение возвратности денежных средств в виде банковских гарантий, поручительств.

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2013 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

	Сумма задолженности на 31 декабря 2013	Сумма индивидуального резерва на 31 декабря 2013	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2013
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	81 115	(168)	80 947
до 6 месяцев	30	(23)	7
от 6 месяцев до 1 года	3	(3)	-
более 1 года	72	(72)	-
Итого	81 220	(266)	80 954
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	3 472	(32)	3 440
до 6 месяцев	5	(5)	-
от 6 месяцев до 1 года	229	(229)	-
более 1 года	167	(167)	-
Итого	3 873	(433)	3 440

Анализ дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 г. по срокам просрочки от установленного срока погашения приведен ниже:

	Сумма задолженности на 31 декабря 2012	Сумма индивидуального резерва на 31 декабря 2012	Сумма задолженности за вычетом резерва на 31 декабря 2012
Расчеты с покупателями			
Не просроченная	77 917	(187)	77 730
до 6 месяцев	10	(9)	1
от 6 месяцев до 1 года	16	(16)	-
более 1 года	49	(49)	-
Итого	77 992	(261)	77 731
Прочая дебиторская задолженность			
Не просроченная	3 188	(17)	3 171
до 6 месяцев	2	(2)	-
от 6 месяцев до 1 года	2	(2)	-
более 1 года	146	(146)	-
Итого	3 338	(167)	3 171

По состоянию на 31 декабря 2013 г. дебиторская задолженность покупателей на сумму 80 947 млн.руб. (на 31 декабря 2012 г.: 77 730 млн.руб.) не является просроченной или обесцененной. Большая часть дебиторской задолженности покупателей состоит из задолженности крупных российских и зарубежных покупателей нефти и нефтепродуктов.

Погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, но руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность распределялась по географическому признаку следующим образом:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Россия	13 092	10 567
Европа	52 382	58 017
Азия	10 946	12 269
Страны СНГ	278	49
Канада	7 696	-
Итого	84 394	80 902

Займы выданные. Краткосрочные и долгосрочные займы выданные представлены кредитами банка Группы. Управление кредитным риском портфеля ссуд, предоставленных банком Группы, осуществляется посредством лимитирования объема операций кредитования, диверсификации портфеля по отраслям и регионам, изменения размера и вида обеспечения, резервирования в соответствии с внутренними нормативными документами, разработки оптимальных условий по реструктуризации ссудной задолженности.

Ниже приводится анализ кредитов по кредитному качеству:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Непросроченные и необесцененные кредиты:		
Заемщики с кредитной историей менее года	10 306	11 372
Заемщики с кредитной историей от года до 3 лет	9 982	6 927
Заемщики с кредитной историей свыше 3 лет	11 438	1 490
Просроченные и обесцененные кредиты:		
Без задержки платежа	35	1 958
С задержкой платежа до 30 дней	61	65
С задержкой платежа от 30 дней до 360 дней	370	585
С задержкой платежа свыше 360 дней	3 333	2 959
Итого кредитов до вычета резерва под обесценение кредитного портфеля	35 525	25 356

Просроченные кредиты обеспечены залогом, справедливая стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 879 млн.руб. (на 31 декабря 2012г.: 1 768 млн.руб.).

Ниже представлена процентная стоимость кредитов в разрезе валют:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Рубли	12,85 %	11,87 %
Доллар США	6,73 %	4,83 %
Евро	-	9,50 %

Прочие финансовые активы. Представлены финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, и инвестициями, удерживаемыми до погашения.

Ниже представлена информация о кредитном риске по финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Государственные облигации	118	257
Облигации субъектов РФ и муниципалитетов с рейтингом от В и выше	55	44
Российские банки с рейтингом от ВВВ- до ВВВ+ (S&P)	15	88
с рейтингом от В- до ВВ+ (S&P)	57	32
Российские компании с рейтингом от ВВВ- до ВВВ+ (S&P)	165	117
с рейтингом от В- до ВВ+(S&P)	203	353
без рейтинга	55	30
Просроченные суммы	-	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	668	921

ОАО «Сургутнефтегаз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Ниже представлена информация о кредитном риске по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Государственные и муниципальные облигации	3 431	122
Российские банки	-	-
с рейтингом от BBB- до BBB+	1 792	861
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	1 068	1 272
без рейтинга	-	1
Зарубежные компании без рейтинга	4 218	4 218
Российские компании	-	-
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	993	1 404
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	53	275
с рейтингом от CCC до CCC+ (S&P)	173	157
без рейтинга	286	282
Итого финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	12 014	8 592

В течение 2013 и 2012 гг. признаки обесценения ценных бумаг отсутствовали.

Ниже представлена информация о кредитном риске по инвестициям, удерживаемым до погашения:

	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Государственные и муниципальные облигации	-	912
Российские банки		
с рейтингом от BBB- до BBB+(S&P)	-	246
с рейтингом от B- до BB+(S&P)	-	86
Российские компании		
с рейтингом от BBB- до BBB+ (S&P)	168	172
без рейтинга	6 036	-
Итого инвестиции, удерживаемые до погашения	6 204	1 416

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении финансовых обязательств, расчет по которым производится денежными средствами или финансовыми активами. Финансовые обязательства Группы представлены краткосрочной кредиторской задолженностью и прочими финансовыми обязательствами.

Риск ликвидности является минимальным, поскольку Группа располагает необходимым объемом денежных средств для погашения всех финансовых обязательств. Управление ликвидностью в Группе осуществляется с использованием системы детального бюджетирования, которая позволяет планировать и контролировать будущие поступления и использование денежных средств, своевременно рассчитываться по своим обязательствам и не допускать просрочки платежей. Высокие финансовые показатели и широкие возможности залогового обеспечения Группы позволяют рассчитывать на оперативный доступ к кредитным денежным средствам в случае возникновения такой необходимости.

Ниже представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Группы в соответствии с договорными сроками, оставшимися до погашения. Суммы представляют контрактные недисконтированные денежные потоки, приведенные с учетом будущих процентных платежей:

На 31 декабря 2013	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	16 667	-	-	-	16 667
Прочие финансовые обязательства	23 803	14 386	273	-	38 462
Прочие обязательства	147	1 162	81	-	1 390
Итого финансовые обязательства	40 617	15 548	354	-	56 519

ОАО «Сургутнефтегаз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

На 31 декабря 2012	Менее 1 года	От 1 до 3 лет	От 3 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Финансовая часть кредиторской задолженности	14 537	-	-	-	14 537
Прочие финансовые обязательства	19 108	9 308	213	-	28 629
Прочие обязательства	240	1 250	50	276	1 816
Итого финансовые обязательства	33 885	10 558	263	276	44 982

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения в курсе валют, процентных ставках или ценах на товары окажут негативный эффект на оценку финансовых активов, финансовых обязательств и будущих денежных потоков Группы. Руководством Группы разработаны политики и руководства, которые применяются для управления рыночным риском.

(а) Валютный риск

Группа реализует свою продукцию как на территории Российской Федерации, так и на зарубежных рынках. Значительную часть выручки приносят доходы от операционной деятельности, полученные в долларах США, в то время как себестоимость производимой продукции состоит преимущественно из затрат в рублевом выражении. Кроме того, в структуре финансовых резервов Группы большую часть составляют вложения в иностранной валюте. Таким образом, Группа подвержена валютному риску вследствие колебания обменных курсов. Частичное снижение данных рисков осуществляется с помощью их оценки и учета при планировании деятельности Группы.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов Группы на 31 декабря 2013 г., выраженных в следующих валютах:

На 31 декабря 2013

Активы	Рубль	Доллар США	Евро	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	23 116	8 795	1 079	32 990
Денежные средства с ограничением к использованию	794	-	-	794
Размещенные депозиты	3 706	1 052 799	4	1 056 509
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счета прибылей и убытков	502	166	-	668
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	10 551	1 140	323	12 014
Инвестиции, удерживаемые до погашения	6 036	168	-	6 204
Дебиторская задолженность	13 085	71 252	57	84 394
Займы выданные	29 710	1 865	-	31 575
Итого финансовые активы	87 500	1 136 185	1 463	1 225 148
Обязательства				
Финансовая часть кредиторской задолженности	13 909	1 606	1 152	16 667
Прочие финансовые обязательства	33 270	1 427	530	35 227
Прочие обязательства	1 151	-	-	1 151
Итого финансовые обязательства	48 330	3 033	1 682	53 045

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару снизилась на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения увеличилась бы приблизительно на 113 315 млн.руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

Ниже представлена информация о балансовой стоимости финансовых инструментов Группы на 31 декабря 2012 г., выраженных в следующих валютах:

На 31 декабря 2012

Активы	Рубль	Доллар США	Евро	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	30 140	8 847	1 977	40 964
Денежные средства с ограничением к использованию	664	-	-	664
Размещенные депозиты	4 194	740 179	135 232	879 605
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счета прибылей и убытков	647	274	-	921
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 148	444	-	8 592
Инвестиции, удерживаемые до погашения	918	423	75	1 416
Дебиторская задолженность	10 567	70 293	42	80 902
Займы выданные	21 092	1 099	81	22 272
Итого финансовые активы	76 370	821 559	137 407	1 035 336
Обязательства				
Финансовая часть кредиторской задолженности	12 495	1 956	86	14 537
Прочие финансовые обязательства	24 774	1 363	683	26 820
Прочие обязательства	1 816	-	-	1 816
Итого финансовые обязательства	39 085	3 319	769	43 173

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы стоимость рубля по отношению к доллару снизилась на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения увеличилась бы приблизительно на 81 824 млн.руб. Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(б) Риск изменения процентных ставок

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают значительного влияния на финансовое положение Группы, поскольку Группа практически не привлекает заемные средства и осуществляет свою деятельность с использованием только собственных средств.

Негативное влияние на деятельность Группы может оказать изменение процентных ставок по депозитам, поскольку значительная часть финансовых резервов Группы размещена на депозитных счетах. Изменение процентных ставок при размещении свободных денежных средств на банковских депозитах приводит к изменению доходности вложений. Группа осуществляет анализ уровня процентных ставок, рассматривает различные варианты сроков размещения денежных средств. Минимизировать снижение доходности финансовых вложений в настоящее время Группе удается путем заключения сделок по вкладам с фиксированной ставкой.

Оценка процентного риска производится в разрезе активов и пассивов, чувствительных к изменению процентных ставок.

Ниже представлена информация о диапазонах процентных ставок (годовых), под которые размещены финансовые активы, чувствительные к изменению процентных ставок, в разрезе валют:

Денежные средства и их эквиваленты	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Денежные средства на расчетных и корреспондентских счетах:		
Доллар США	0,05 % - 1,00 %	0,10 % - 1,00 %
Евро	0,09 % - 1,75 %	0,10 % - 1,00 %
Рубли	0,25 % - 4,00 %	0,10 % - 4,52 %

Депозиты с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев:

Доллар США	0,02 % - 0,20 %	0,10 % - 0,40 %
Евро	0,08 % - 0,16 %	0,20 %
Рубли	4,10 % - 7,42 %	2,70 % - 7,75 %

Размещенные депозиты	На 31 декабря 2013	На 31 декабря 2012
Доллар США	1,31 % - 6,35 %	3,64 % - 6,35 %
Евро	2,57 %	3,00 % - 4,41 %
Рубли	5,69 % - 9,20 %	5,18 % - 9,60 %

(в) Риск изменения цен на товары

Наиболее существенное влияние на результаты деятельности Группы может оказать риск снижения цен на нефть и нефтепродукты.

Цены на нефть отличаются высокой волатильностью и подвержены влиянию множества политических и экономических факторов. На изменение цены могут повлиять темпы мирового экономического роста, соотношение мирового и регионального спроса и предложения, геополитическая ситуация в странах с большими запасами углеводородов. Поскольку нефть является высоколиквидным биржевым товаром, то в краткосрочной перспективе на цены могут оказывать влияние также различные спекулятивные факторы.

Основные контракты на поставку нефти и нефтепродуктов заключаются на срок до одного года, таким образом Компания минимизирует риски изменения цен на продукцию.

Внутренние цены на нефть и нефтепродукты формируются под влиянием мировых цен, а также фискальной и тарифной политики государства.

Группа не имеет возможности контролировать цены на свою продукцию. В то же время, осуществляя постоянный мониторинг эффективности экспортных поставок и поставок на внутренний рынок нефти и нефтепродуктов, Группа имеет возможность диверсифицировать направления товарных потоков, скорректировать структуру производства, провести оптимизацию операционных расходов и капитальных вложений в случае длительного снижения цен.

При кратковременном снижении цены на нефть и нефтепродукты Группа имеет достаточную финансовую устойчивость и резервы для покрытия текущих обязательств и финансирования реализуемых инвестиционных проектов.

Механизм ценообразования в Компании основан на рыночных факторах, предполагающих стабильное, бесперебойное, экономически эффективное удовлетворение спроса, недискриминационные, равные условия сделок, единый для всех категорий покупателей порядок ценообразования, недопустимость произвольного установления или изменения цен, не обоснованного объективными экономическими факторами.

По состоянию на 31 декабря 2013 г., если бы средние экспортные цены на нефть и продукты переработки были ниже или выше на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 12 месяцев 2013 года изменилась бы на 65 912 млн.руб. соответственно в меньшую или большую сторону.

По состоянию на 31 декабря 2012 г., если бы средние экспортные цены на нефть и продукты переработки были ниже или выше на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 12 месяцев 2012 года изменилась бы на 65 426 млн.руб. соответственно в меньшую или большую сторону.

Управление риском капитала

Управление капиталом Группы направлено на обеспечение продолжения деятельности в обозримом будущем с одновременной максимизацией прибыли.

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целью управления риском капитала является возможность ведения непрерывной

деятельности для обеспечения доходов и выгод акционерам. По состоянию на 31 декабря 2013 г. общая сумма капитала в управлении Группы составила 2 097 721 млн.руб. (на 31 декабря 2012 г.: 1 839 999 млн.руб.).

В своей деятельности Группа использует преимущественно собственные средства.

33 Справедливая стоимость активов и обязательств

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (а) к Уровню 1 относятся оценки по котировке ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (б) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства; (в) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами финансовой отчетности в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Ниже представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости:

На 31 декабря 2013

	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счету прибылей и убытков	667	-	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 521	-	5 493
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	7 188	-	5 494

На 31 декабря 2012

	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)	Метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных (Уровень 3)
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки по счету прибылей и убытков	920	-	1
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3 099	-	5 493
Итого финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости	4 019	-	5 494

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. у Группы отсутствуют обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

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

Долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и по которым имеются значительные расхождения возможных оценочных значений справедливой стоимости и невозможно достоверно определить вероятность применения того или иного варианта оценки справедливой стоимости, учитываются по первоначальной стоимости.

В течение 2013 и 2012 гг. изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло.

(б) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Ниже представлено сравнение справедливой стоимости и балансовой стоимости депозитов и инвестиций, удерживаемых до погашения.

Балансовая стоимость остальных финансовых активов примерно соответствует их справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2013		На 31 декабря 2012	
	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость
Размещенные депозиты	1 056 509	1 083 193	879 605	880 165
Инвестиции, удерживаемые до погашения	6 204	6 206	1 416	1 424

Балансовая стоимость обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, примерно соответствует их справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением

ОАО «Сургутнефтегаз»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Справедливая стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, определялась на основе котировок спроса.

Далее приведена сверка типов финансовых активов в соответствии с оценочными категориями:

На 31 декабря 2013	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющие-ся в наличии для продажи	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Удерживаемые до погашения	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	32 990	-	-	-	32 990
Денежные средства с ограничением к использованию	794	-	-	-	794
Размещенные депозиты	1 056 509	-	-	-	1 056 509
Займы выданные	31 575	-	-	-	31 575
Прочие финансовые активы	-	12 014	668	6 204	18 886
Дебиторская задолженность	84 394	-	-	-	84 394
Итого финансовые активы	1 206 262	12 014	668	6 204	1 225 148
На 31 декабря 2012	Займы и дебиторская задолженность	Активы, имеющие-ся в наличии для продажи	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Удерживаемые до погашения	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	40 964	-	-	-	40 964
Денежные средства с ограничением к использованию	664	-	-	-	664
Размещенные депозиты	879 605	-	-	-	879 605
Займы выданные	22 272	-	-	-	22 272
Прочие финансовые активы	-	8 592	921	1 416	10 929
Дебиторская задолженность	80 902	-	-	-	80 902
Итого финансовые активы	1 024 407	8 592	921	1 416	1 035 336

Все финансовые обязательства Группы оцениваются по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства в основном представлены прочими финансовыми обязательствами (средствами клиентов Банка Группы), кредиторской задолженностью поставщикам и подрядчикам и прочей кредиторской задолженностью.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость обязательств определяется с использованием методов оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

34 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы, отсутствуют.